



Università degli Studi di Sassari

Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021

e

Bilancio unico di previsione triennale 2021-2023



**INDICE**

Premessa	pag.	3 – 4
Formazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione	pag.	4 – 6
Introduzione del Magnifico Rettore	pag.	7
1. Approccio integrato, linee di indirizzo, obiettivi e budget per attività	pag.	8
1.1 Il Ciclo della Performance e l'integrazione fra performance organizzativa e individuale	pag.	8 - 9
1.2 Obiettivi strategici e operativi	pag.	10 - 14
1.3 I maggiori costi determinati dal Piano Strategico nel 2021-2023	pag.	15 – 17
1.4 budget per attività	pag.	17 – 18
2. Budget economico e degli investimenti- triennio 2021-2023		
2.1 Budget economico triennale 2021-2023	pag.	19 - 21
2.2 Budget investimenti triennale 2021-2023	pag.	21 - 23
3. Bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2021		
3.1 Budget economico 2021	pag.	24 - 25
3.2 Contesto normativo di riferimento e formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione	pag.	26 - 27
3.3 Analisi delle voci del budget economico annuale	pag.	28 - 69
3.4 Indicazione del rispetto dei valori degli indicatori previsti ex D.Lgs. n. 49/2012	pag.	70
3.5 Budget investimenti 2021	pag.	71 - 73
4. Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio netto	pag.	74
5. Nota tecnica sul rispetto dei vincoli di spesa per l'anno 2021	pag.	75 – 96
6. Disposizioni legge 145/2018 per consumi intermedi	pag.	97 – 99

Allegati

Allegato 1 - Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, contenente la ripartizione della spesa per missioni e programmi - anno 2021

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'allocazione 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, l'Area competente avvia le attività per la predisposizione del bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e triennale.

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).

A seguito dell'approvazione delle linee di indirizzo per la programmazione, l'Area competente elabora il calendario delle attività per la predisposizione del bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e del bilancio triennale.

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

Stante la scadenza del mandato rettorale, il bilancio di previsione autorizzatorio annuale 2021 e triennale 2021 – 2023 è stato redatto tenendo conto della vigente programmazione di Ateneo, e conseguentemente del Piano Strategico integrato triennale a scorrimento rispetto al triennio 2020-2022, al fine supportare gli obiettivi strategici e operativi volti al miglioramento dell’attrattività dell’Ateneo e la qualità della didattica e della ricerca, nonché a supportare la terza missione, ciò pur conservando l’atteggiamento prudentiale particolarmente motivato dalle 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.

Il Piano strategico 2021-2022, da integrarsi a cura della nuova *governance*, dà seguito agli elementi-chiave della strategia sopra delineata consentendo di consolidare il posizionamento dell’Ateneo nel sistema universitario nazionale nonché di valorizzare le specificità della nostra isola per integrarci nelle reti internazionali del sapere, della ricerca e dell’innovazione.

L’attività di programmazione è stata condotta valutando tutti gli elementi di contesto, ed in particolare:

- a) 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;
- b) la modalità di assegnazione del FFO da parte del Ministero;
- c) l’evoluzione attesa di altre fonti di ricavi strutturali tra cui quelli relativi alla Legge RAS n. 26/1996.

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 2021-23 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 degli obiettivi organizzativi è stata correlata alle previsioni contenute nel budget così da garantire la sostenibilità necessaria al raggiungimento degli obiettivi.

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 28/7/2020 presa visione delle Linee Generali di Indirizzo della Programmazione delle Università 2019-2021 emanate del MIUR, ha confermato gli obiettivi strategici ed operativi presenti nel vigente Piano Strategico Integrato 2020-2022 per gli esercizi 2021 e 2022 nonché, a scorrimento, per l'anno 2023. Tali obiettivi saranno oggetto di modifica e integrazione con successiva delibera del Consiglio di Amministrazione in funzione dell'insediamento del nuovo Rettore e delle proprie linee programmatiche.

A seguire è riportato, per ciascuno degli ambiti strategici, l'elenco degli obiettivi operativi previsti per l'esercizio 2021 nel vigente Piano Strategico Integrato.

1_Obiiettivo Strategico: Migliorare attrattività e sostenibilità dell'offerta formativa di Ateneo

Obiettivi operativi

- Controllo di gestione della didattica
- Miglioramento della regolamentazione di Ateneo relativa ad alcuni processi contabili
- Modello blended: Ampliare le modalità di erogazione della didattica, anche a favore di bacini di utenza tradizionalmente minoritari in Uniss
- Messa a regime dell'utilizzo del software di Ateneo per la gestione degli orari delle lezioni, e relativa analisi degli orari finalizzata all'individuazione del modello di orario ideale per gli studenti
- Potenziare le attività di orientamento in ingresso con test psico-attitudinali studenti 5° anno e immatricolandi e valutazione profilo per i CdS
- Analisi situazione attuale offerta di Master universitari, e proposta di revisione di processo finalizzato all'implementazione dell'offerta e degli studenti iscritti
- Rafforzare e completare il percorso delle Lauree magistrali compatibilmente con la sostenibilità del Bilancio

2_ Obiettivo strategico: Favorire azioni volte al miglioramento del sistema di AQ

Obiettivi operativi

- Migliorare la trasparenza e la fruibilità di dati e informazioni finalizzati all'attività di monitoraggio e valutazione nell'ambito del sistema di Assicurazione della qualità di Ateneo e dei Cds
- Riesame e miglioramento del sistema di AQ

3_Obiettivo strategico: Aumentare la responsabilità e consapevolezza sui valori dell'integrità, trasparenza e prevenzione della corruzione.

Obiettivi operativi

- Fornire supporto al Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza (RPCT) per diffondere la cultura dell'integrità, mediante iniziative e attività formative relative alla prevenzione della corruzione e trasparenza.
- Migliorare l'attività URP nell'erogazione di servizi al pubblico
- Migliorare l'efficienza e la trasparenza degli atti, delle procedure e dei processi
- Rendere più efficace l'attività in materia di trasparenza
- Supportare il RPCT formulando proposte volte all'innovazione dei processi e dei regolamenti, alla luce di eventuali nuove normative.
- Supportare il RPCT nelle iniziative volte a dare piena attuazione alle misure di prevenzione della corruzione di Ateneo.
- Attuazione misure di prevenzione della corruzione per le procedure di affidamento

4_Obiettivo strategico: Favorire azioni per aumentare l'efficienza dei processi gestionali a supporto della didattica, della ricerca e servizi agli studenti

Obiettivi operativi

- Assicurare la Continuità operativa
- Aumentare la sicurezza sui sistemi informativi
- Avvio sistemi di comunicazione e collaborazione
- Coordinamento attività stabulari Ateneo-autorizzazioni progetti di ricerca e strutture
- Creare i presupposti per il raggiungimento requisiti di base per la qualificazione della stazione appaltante
- Evoluzione dei Servizi Informatici
- Migliorare e razionalizzare l'offerta del patrimonio documentale
- Migliorare la gestione e l'efficienza interna delle Biblioteche
- Predisposizione dei Campus per il passaggio a layer 3

- Migliorare i servizi a favore degli studenti DSA e diversamente abili
- Migliorare la gestione patrimoniale mobiliare e immobiliare
- Migliorare la qualità e funzionalità spazi
- Migliorare l'efficacia e l'efficienza dei processi amministrativi per la gestione dei progetti di ricerca e cooperazione
- Miglioramento nella selezione e inquadramento del flusso informativo e documentale
- Miglioramento dei servizi resi dalla segreteria del Rettore
- Miglioramento della comunicazione esterna e interna anche a livello internazionale
- Miglioramento del supporto informativo e documentale al Direttore Generale
- Organizzazione di eventi di disseminazione interna ed esterna sull'Agenda 2030, rivolti alle scuole, agli studenti e al pubblico generico
- Migliorare l'efficienza delle attività e dei processi dell'ufficio Appalti per le procedure di affidamento
- Migliorare qualità, trasparenza e gradimento gestione manutenzioni
- Migliorare l'efficienza e la trasparenza degli atti, delle procedure e dei processi
- Monitorare i Processi e Attività svolti nell'Area risorse umane in riferimento alla mappatura processi e reclutamento
- Ottimizzazione dei processi di gestione dei rifiuti prodotti nell'Università di Sassari
- Realizzazione nuovo stabulario unico di Ateneo
- Riduzione della spesa energetica corrente
- Riorganizzare ed uniformare a gestione delle aule informatiche e multimediali
- Semplificare, razionalizzare e adeguare regolamentazione interna
- Standardizzazione dei processi amministrativi
- Supporto al miglioramento dei servizi attraverso sistemi di benchmark (Good Practice) e customer satisfaction
- Velocizzare tempi di attuazione dei procedimenti edilizi inseriti nella Programmazione Triennale 21_23

5_Obiettivo strategico: Favorire la dematerializzazione processi amministrativi

Obiettivi operativi

- Dematerializzazione operazioni di voto
- Dematerializzare i processi nell'Area Edilizia
- Migliorare la gestione documentale e favorire la consultazione e fruibilità
- Dematerializzare i processi e le attività svolti nell'Area Risorse Umane in riferimento al reclutamento
- Dematerializzazione la documentazione relativa ad alcuni processi contabili
- Migliorare l'interazione con gli uffici per lo snellimento dei procedimenti di pratiche per organi di vertice e collegiali
- Migliorare la gestione documentale e favorire la trasparenza, la corretta conservazione, la consultabilità e la fruibilità
- Migliorare la fruibilità dei documenti storici

6_Obiettivo strategico: Migliorare la qualità e la quantità della Ricerca

Obiettivi operativi

- Implementazione dei sistemi di misurazione della ricerca in itinere anche ai fini della VQR

7_ Obiettivo strategico: Potenziare i servizi agli studenti**Obiettivi operativi**

- Allineamento dei CFU legati agli esami di lingua straniera nei vari dipartimenti e accorpamento dei corsi di lingua per lo stesso livello
- Miglioramento delle competenze linguistiche degli studenti
- Potenziamento delle aule informatiche e aggiornamento delle macchine
- Migliorare fruibilità dei contenuti dei siti web e aggiornare tecnologicamente le piattaforme
- Migliorare la comunicazione dell'offerta didattica e delle notizie di interesse per gli studenti
- Migliorare le criticità delle aree didattiche in particolare di quelle della facoltà di medicina
- Potenziamento del servizio di supporto a distanza per studenti_contact center
- Verifica, proposta ed eventuale attivazione di un software antiplagio per tesi e prodotti di ricerca
- Attenuare le criticità delle aule didattiche in particolare quelle della facoltà di medicina
- Ottimizzazione dei processi e delle prestazioni rese dall'ODV per un miglioramento dei servizi didattici e incremento dei servizi a beneficio del territorio

8_ Obiettivo strategico: Promuovere iniziative volte al benessere organizzativo del personale**Obiettivi operativi**

- Azioni di miglioramento individuale e organizzativo
- Miglioramento della predisposizione del DVR delle strutture UNISS
- Miglioramento delle competenze linguistiche del personale accademico e tecnico amministrativo dell'Ateneo
- Creazione di un'offerta linguistica verso il territorio
- Miglioramento del database contenente dati geo referenziati
- Sviluppare la flessibilità organizzativa e impulso all'innovazione tecnologica dei processi lavorativi
- Valutazione della Salute psicologica, sociale e organizzativa nel lavoro in tutto l'Ateneo

9_ Obiettivo strategico: Promuovere l'internazionalizzazione e la cooperazione internazionale**Obiettivi operativi**

- Consolidare e incrementare i risultati conseguiti in campo internazionale
- Sviluppo di iniziative di promozione dell'internazionalizzazione

10_ Obiettivo strategico: Valorizzare i risultati della ricerca e le competenze scientifiche

Obiettivi operativi

- Aumentare la visibilità interna ed esterna delle attività svolte dai Centri, Consorzi ed enti partecipati
- Incrementare il numero di progetti presentati con imprese
- Incrementare il numero di tirocini e convenzioni con enti e imprese
- Potenziare le azioni di sviluppo imprenditoriale rivolte agli studenti e ricercatori dell'Ateneo e agli aspiranti imprenditori in genere
- Migliorare la valorizzazione dei risultati della ricerca attraverso informazione e formazione
- Valorizzare la memoria storica dell'Ateneo e trasferirla al territorio

11_Obiettivo strategico: Valorizzare l'impatto sociale e il ruolo dell'Ateneo nella società**Obiettivi operativi**

- Migliorare efficacia e visibilità di iniziative di public engagement
- Migliorare consapevolezza e base informativa a supporto della valorizzazione del PE
- Istituzionalizzare il public engagement e il ruolo guida dell'Ateneo

1.3 I maggiori costi determinati dal Piano Strategico nel 2021-2023

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.

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

Obiettivo strategico	Azioni	2021	2022	2023	Missioni	Programma
Favorire azioni per aumentare l'efficienza dei processi gestionali a supporto della didattica, della ricerca e servizi agli studenti	Analisi benchmarking delle prestazioni e dei servizi con gli altri atenei – progetto good practice MIP	8.540,00	8.540,00	8.540,00	Servizi Istituzionali e generali amministrazioni pubbliche	servizi e affari generali per le amministrazioni
Favorire azioni per aumentare l'efficienza dei processi gestionali a supporto della didattica, della ricerca e servizi agli studenti	Messa a regime applicativo web che permette di stimare gli abbandoni degli studenti	12.688,00	12.688,00	12.688,00	Istruzione Universitaria	Sistema Universitario e formazione Post universitaria
Potenziare i servizi agli studenti	Messa a regime visibilità pagine docenti ad uso degli studenti sul sito d'Ateneo	12.220,00	12.220,00	12.220,00	Istruzione Universitaria	Sistema Universitario e formazione Post universitaria
Potenziare i servizi agli studenti	Incremento dei corsi di linguaggio italiano dei segni per gli studenti delle professioni sanitarie della facoltà di medicina e chirurgia	8.000,00	8.000,00	8.000,00	Istruzione Universitaria	Sistema Universitario e formazione Post universitaria
Potenziare i servizi agli studenti	Messa a regime applicativo che consente agli studenti l'uso delle pagine del sito a loro dedicate tramite telefonino	7.206,49	7.206,49	7.206,49	Istruzione Universitaria	Sistema Universitario e formazione Post universitaria
Favorire azioni per aumentare l'efficienza dei	Aggiornare il gestore d'aula dei docenti (classroom manager)	5.000,00	5.000,00	5.000,00	Istruzione Universitaria	Sistema Universitario e formazione Post

Obiettivo strategico	Azioni	2021	2022	2023	Missioni	Programma
processi gestionali a supporto della didattica, della ricerca e servizi agli studenti	ed il sistema di deployment					universitaria
Potenziare i servizi agli studenti	Revisione ambienti applicativi per compatibilità linee guida AGID	50.000,00	0,00	0,00	Istruzione Universitaria	Sistema Universitario e formazione Post universitaria
Favorire azioni per aumentare l'efficienza dei processi gestionali a supporto della didattica, della ricerca e servizi agli studenti	Supporto ai processi di dematerializzazione amministrativa (firma digitale e altro)	28.500,00	28.500,00	28.500,00	Servizi Istituzionali e generali amministrazioni pubbliche	servizi e affari generali per le amministrazioni
Potenziare i servizi agli studenti	Incremento della diffusione del progetto DSA in vari corsi di studio	2.000,00	2.000,00	2.000,00	Istruzione Universitaria	Sistema Universitario e formazione Post universitaria
Promuovere l'internazionalizzazione e la cooperazione internazionale	Rafforzamento delle competenze linguistiche degli studenti	10.000,00	10.000,00	10.000,00	Istruzione Universitaria	Sistema Universitario e formazione Post universitaria
Favorire azioni per aumentare l'efficienza dei processi gestionali a supporto della didattica, della ricerca e servizi agli studenti	Miglioramento controllo e verifica della corretta differenziazione dei rifiuti urbani speciali	15.000,00	10.000,00	10.000,00	Servizi Istituzionali e generali amministrazioni pubbliche	servizi e affari generali per le amministrazioni
Promuovere iniziative volte al benessere organizzativo del personale tecnico amministrativo	Realizzazione sportello d'ascolto per i lavoratori	15.000,00	15.000,00	15.000,00	Servizi Istituzionali e generali amministrazioni pubbliche	servizi e affari generali per le amministrazioni
TOTALE		174.154,49	119.154,49	119.154,49		

Nella tabella seguente, sono riportati gli stanziamenti previsti per l'esercizio 2021 suddivisi in Missioni e Programmi:

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	Stanzamenti 2020
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	107.114,49
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	67.040,00
Totale				174.154,49

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	Stanzamento esercizio 2020	Stanzamento esercizio 2021	Variazioni
	Sostegno agli studenti disabili	177.000,00	204.000,00	27.000,00
	Collaborazioni studentesche	344.750,00	331.636,29	-13.113,71
	Premialità studenti meritevoli	133.184,60	148.547,15	15.362,55
	Altri interventi a favore degli studenti	1.530.831,22	305.564,70	-1.225.266,52
	Iniziative sociali e culturali studenti	60.000,00	72.000,00	12.000,00
	Borse di studio corsi di laurea	556.900,00	559.460,00	2.560,00
	Gite e viaggi di istruzione	28.500,00	17.000,00	-11.500,00



Servizi agli studenti	Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
	TOTALE	2.831.165,82	1.638.208,14	-1.192.957,68

Ricerca	Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
	Assegni di Ricerca	1.699.013,26	1.309.460,73	-389.552,53
	Collaborazioni scientifiche occasionali	190.857,81	569.755,67	378.897,86
	Collaborazioni scientifiche professionali	271.066,53	256.465,21	-14.601,32
	Borse di dottorato di ricerca	3.174.311,83	2.015.284,82	-1.159.027,01
	Servizi per pubblicazioni di Ateneo	50.149,72	302.086,42	251.936,70
	Servizi per iniziative scientifiche e culturali	71.000,00	32.000,00	-39.000,00
	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.164.981,21	6.382.976,85	3.217.995,64
	Acquisto materiali di consumo per laboratori	1.690.574,00	2.579.858,89	889.284,89
	TOTALE	10.311.954,36	13.447.888,59	3.135.934,23

Internazionalizzazione	Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
	Programmi di mobilità e scambi culturali	3.961.643,34	4.131.602,00	169.958,66
	Quote associative per adesione a Organismi internazionali	22.000,00	22.000,00	0,00
	Visiting professor	363.059,29	480.000,00	116.940,71
	TOTALE	4.346.702,63	4.633.602,00	286.899,37

2. Budget economico e degli investimenti triennale 2021-2023

I costi e gli investimenti programmati nel triennio 2021-2023 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 2021-2023

	2021	2022	2023
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	25.762.316,21	15.944.485,29	11.395.787,09
1) Proventi per la didattica	9.786.588,22	9.267.755,96	9.088.102,40
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	197.379,99	129.177,25	43.714,24
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	15.778.348,00	6.547.552,08	2.263.970,45
II. CONTRIBUTI	110.835.421,40	111.038.818,26	114.745.741,99
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	86.937.791,50	88.565.096,13	92.564.716,64
2) Contributi Regioni e Province autonome	17.564.874,20	18.317.912,63	19.502.786,82
3) Contributi altre Amministrazioni locali	258.414,86	174.315,43	64.511,01
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.501.286,04	2.791.581,29	1.708.380,39
5) Contributi da Università	45.597,95	38.213,27	4.425,14
6) Contributi da altri (pubblici)	1.067.629,56	604.558,39	424.966,59
7) Contributi da altri (privati)	1.459.827,29	547.141,12	475.955,40
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	1.272.665,88	798.639,99	735.295,01
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	825.888,04	586.465,76	573.547,42
2) Altri proventi e ricavi diversi	446.777,84	212.174,23	161.747,59
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	137.870.403,49	127.781.943,54	126.876.824,09
B) COSTI OPERATIVI	132.532.892,00	121.781.185,89	121.204.967,03
VIII. COSTI DEL PERSONALE	76.026.104,05	73.606.333,24	71.562.948,33



1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	55.896.871,99	53.767.308,09	52.066.172,19
a) docenti / ricercatori	50.313.376,10	51.344.054,22	50.469.682,91
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.135.681,61	608.010,38	177.015,85
c) docenti a contratto	907.180,32	146.326,00	107.643,18
d) esperti linguistici	1.002.155,44	985.662,95	986.996,54
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.538.478,52	683.254,54	324.833,71
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	20.129.232,06	19.839.025,15	19.496.776,14
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	51.426.737,29	43.348.538,91	44.803.317,40
1) Costi per sostegno agli studenti	23.784.396,57	25.344.480,04	30.840.512,17
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	334.086,42	139.122,59	97.252,65
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	6.382.976,85	3.587.219,00	1.074.218,68
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.579.858,89	659.864,87	189.250,21
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	1.686.445,55	1.613.409,21
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	12.394.172,87	9.748.351,50	8.943.742,61
9) Acquisto altri materiali	1.159.087,73	455.158,55	325.301,87
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	585.185,63	319.524,84	313.678,00
12) Altri costi	1.469.109,37	1.408.371,97	1.405.952,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.860.968,30	3.860.968,30	3.860.968,30
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	37.356,98	37.356,98	37.356,98
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.823.611,32	3.823.611,32	3.823.611,32
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
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	350.000,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.005.717,27	965.345,44	977.733,00
TOTALE COSTI (B)	132.669.526,91	121.781.185,89	121.204.967,03
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	5.200.876,58	6.000.757,65	5.671.857,06



C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-119.690,00	-110.530,00	-100.910,00
1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	119.690,00	110.530,00	100.910,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-119.690,00	-110.530,00	-100.910,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	5.000,00	5.000,00	5.000,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.739.283,72	4.690.135,87	4.613.509,18
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	336.902,86	1.195.091,78	952.437,88
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE			
RISULTATO A PAREGGIO			

Il risultato economico presunto per gli esercizi 2021, 2022 e 2023 è pari, rispettivamente, ad € 336.902,86, € 1.195.091,78 ed € 952.437,88.

2.2 Budget investimenti triennale 2021-2023

	A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI			B) FONTI DI FINANZIAMENTO					
	Importo investimento			I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)			III) RISORSE PROPRIE		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	7.500,00	600,00	400,00	7.500,00	600,00	400,00	0,00	0,00	0,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	5.003.759,49	500.000,00	0,00	4.672.829,49	500.000,00	0,00	330.930,00	0,00	0,00



Totale I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.011.259,49	500.600,00	400,00	4.680.329,49	500.600,00	400,00	330.930,00	0,00	0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	6.796.710,32	1.102.362,36	704.697,76	1.538.600,75	637.023,91	293.247,76	5.258.109,57	465.338,45	411.450,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	397.601,21	66.500,00	62.500,00	130.800,00	0,00	0,00	266.801,21	66.500,00	62.500,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	15.694.679,16	407.645,81	1.710.004,43	15.394.679,16	407.645,81	1.710.004,43	300.000,00	0,00	0,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	13.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	22.901.990,69	1.581.508,17	2.482.202,19	17.064.079,91	1.044.669,72	2.003.252,19	5.837.910,78	536.838,45	478.950,00
Totale Generale	27.913.250,18	2.082.108,17	2.482.602,19	21.744.409,40	1.545.269,72	2.003.652,19	6.168.840,78	536.838,45	478.950,00

Gli investimenti per il triennio 2021-2023 gravanti su risorse proprie (€ 7.184.629,23) sono coperti da riserve di patrimonio netto per l'importo complessivo di € 7.009.127,99, di cui € 93.746,03 da riserve vincolate derivanti dalla contabilità finanziaria, € 5.668.431,96 derivanti dalla contabilità economico patrimoniale e per € 1.246.950,00 con riserve libere di patrimonio netto. L'importo di € 175.501,24 è coperto da risconti passivi per contributi corsi di laurea, Scuole di Specializzazione e altri contributi, come evidenziato nelle tabelle seguenti:

Riserve	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Utilizzo Fondo investimenti per la didattica (COEP)	4.460.200,00	8.000,00	0,00
Utilizzo Fondo per il miglioramento servizi agli studenti (COEP)	85.000,00	20.000,00	20.000,00
Utilizzo Fondo investimenti per la ricerca (COEP)	779.437,68	72.039,76	31.000,00
Utilizzo Fondo investimenti per la ricerca da margini di progetto (COEP)	157.754,52	15.000,00	20.000,00
Utilizzo Fondo di dotazione Dipartimenti (COFI)	59.246,03	19.500,00	15.000,00
Utilizzo riserve libere di Patrimonio Netto	461.050,00	393.950,00	391.950,00
TOTALE	6.002.688,23	528.489,76	477.950,00

Risconti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Contributi miglioramento didattica - Corsi di laurea, laurea magistrale, specialistica e ciclo unico	96.799,49	3.000,00	1.000,00
Contributi altre tasse - Corsi per abilitazione insegnamento	5.876,20	0,00	0,00
Contributi Scuole di Specializzazione	63.476,86	5.348,69	0,00
TOTALE	166.152,55	8.348,69	1.000,00



Gli investimenti previsti per il triennio gravanti su risorse di terzi (€ 25.293.331,31) sono coperti dai seguenti risconti e contributi agli investimenti:

	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Prestazioni a pagamento e contratti e convenzioni attività commerciale	20.966,54	13.453,76	3.453,76
Progetti da Amministrazioni centrali	2.058.127,30	296.735,10	1.600,00
Progetti RAS	1.115.250,86	244.908,50	242.594,00
Progetti altre Regioni, Province e Comuni	89.000,00	36.000,00	21.000,00
Progetti UE e resto del mondo	132.000,00	34.532,43	20.000,00
Progetti altre amministrazioni pubbliche	17.233,15	0,00	1.000,00
Progetti da Privati	87.258,37	11.994,12	4.000,00
Edilizia MIUR	231.290,13	0,00	0,00
Edilizia RAS	17.993.283,05	907.645,81	1.710.004,43
TOTALE	21.744.409,40	1.545.269,72	2.003.652,19

3. Bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2021

3.1. Budget economico 2021

	2020	2021
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI	23.870.255,48	25.762.316,21
1) Proventi per la didattica	11.048.840,68	9.786.588,22
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	367.600,82	197.379,99
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	12.453.813,98	15.778.348,00
II. CONTRIBUTI	102.559.697,79	110.835.421,40
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	80.684.934,15	86.937.791,50
2) Contributi Regioni e Province autonome	15.762.281,83	17.564.874,20
3) Contributi altre Amministrazioni locali	258.808,06	258.414,86
4) Contributi Unione Europea e dal resto del mondo	2.964.851,31	3.501.286,04
5) Contributi da Università	144.452,27	45.597,95
6) Contributi da altri (pubblici)	925.208,71	1.067.629,56
7) Contributi da altri (privati)	1.819.161,46	1.459.827,29
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	1.677.930,50	1.272.665,88
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.024.269,44	825.888,04
2) Altri proventi e ricavi diversi	653.661,06	446.777,84
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	128.107.883,77	137.870.403,49
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	75.329.187,41	76.026.104,05
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	54.537.754,31	55.896.871,99
a) docenti / ricercatori	48.755.506,23	50.313.376,10
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.160.937,60	2.135.681,61
c) docenti a contratto	824.805,85	907.180,32
d) esperti linguistici	754.122,86	1.002.155,44
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.042.381,77	1.538.478,52
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	20.791.433,10	20.129.232,06
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	43.421.745,69	51.426.737,29
1) Costi per sostegno agli studenti	20.498.590,35	23.784.396,57



2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	121.149,72	334.086,42
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.164.981,21	6.382.976,85
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.690.574,00	2.579.858,89
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.551.069,08	2.737.862,96
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.342.491,37	12.394.172,87
9) Acquisto altri materiali	1.091.485,72	1.159.087,73
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	448.240,60	585.185,63
12) Altri costi	1.513.163,64	1.469.109,37
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.189.151,58	3.860.968,30
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	42.487,13	37.356,98
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.146.664,45	3.823.611,32
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	264.540,00	350.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	973.943,92	1.005.717,27
TOTALE COSTI (B)	124.178.568,60	132.669.526,91
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	3.929.315,17	5.200.876,58
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	128.400,00	119.690,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-128.400,00	-119.690,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
1) Rivalutazioni	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	0,00	0,00
2) Oneri	5.000,00	5.000,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-5.000,00	-5.000,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.804.752,63	4.739.283,72
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-1.008.837,46	336.902,86
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	1.008.837,46	
RISULTATO A PAREGGIO	0,00	

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 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Proventi propri	23.870.255,48	25.762.316,21	1.892.060,73
Contributi	102.559.697,79	110.835.421,40	8.275.723,61
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	1.677.930,50	1.272.665,88	-405.264,62
Variazione rimanenze	0,00	0,00	0,00
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
TOTALE	128.107.883,77	137.870.403,49	9.762.519,72

Descrizione sintetica delle differenze ritenute significative:

I. PROVENTI PROPRI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Proventi per la didattica	11.048.840,68	9.786.588,22	-1.262.252,46
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	367.600,82	197.379,99	-170.220,83
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	12.453.813,98	15.778.348,00	3.324.534,02
TOTALE	23.870.255,48	25.762.316,21	1.892.060,73

1) Proventi per la didattica

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Proventi per corsi di laurea	8.299.952,25	7.221.402,62	-1.078.549,63
Tasse di iscrizione Scuole di Dottorato	60.000,00	55.814,64	-4.185,36
Tasse e contributi di iscrizione Scuole di Specializzazione	1.047.363,50	1.355.458,49	308.094,99
Tasse e contributi di iscrizione Master	791.823,87	619.727,12	-172.096,75
Esami di stato	92.000,00	83.780,00	-8.220,00
Accesso programmato	90.000,00	90.000,00	0,00
Diritti di segreteria e altri proventi	138.000,00	138.000,00	0,00
Altre tasse e contributi	352.559,06	45.263,35	-307.295,71
Altri proventi da attività didattica	50.000,00	50.000,00	0,00

Mora su iscrizioni	127.142,00	127.142,00	0,00
TOTALE	11.048.840,68	9.786.588,22	-1.262.252,46

La categoria “Proventi per la didattica” per l’importo complessivo di € 9.786.588,22 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 per € 7.221.402,62 in linea con lo stanziamento dell’anno precedente in quanto, sulla base dei dati forniti dall’Area didattica, il numero complessivo degli studenti iscritti all’a.a. 2020-21 al momento di redazione della presente relazione conferma il trend dei precedenti esercizi nei quali gli iscritti si sono attestati mediamente sui 13.700 studenti.

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.

In riferimento al numero degli studenti iscritti ai dottorati di ricerca, si precisa che ogni anno del triennio di riferimento sono attivi contemporaneamente tre diversi cicli di Dottorato, su un numero attuale di 10 Corsi attivi, per un totale di iscritti pari a 244. Considerato che gli iscritti senza borsa di studio pagano all’Ateneo solamente la quota assicurativa, pari a € 74,00, 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, per un totale di € 332,23, si considera plausibile prevedere un introito derivante da tasse di Dottorato di ricerca, per anno, pari a € 55.814,64.

La voce “Tasse e contributi di iscrizione Scuole di Specializzazione” accoglie i ricavi di competenza relativi alle tasse e ai contributi per l’iscrizione alle scuole di specializzazione dell’Ateneo.

Nel stimare le tasse (€ 586.378,32) e i contributi (€ 769.080,17) per le scuole di specializzazione si è tenuto conto del numero di scuole e contratti attivati per l'a.a.2019/2020.

Scuole di Specializzazione di Area Medica

Attualmente sono presenti 28 scuole attive per un totale di 521 iscritti (di cui 279 ad anni successivi e 242 al primo anno). I contratti di formazione specialistica per l'A.A. 2019/2020, in corso di avvio, sono 242. 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 lo stesso numero di contratti di formazione, e si prevede di incassare tra tasse e contributi € 554.638,14.

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 35 specializzandi. Poiché si è riscontrato un leggerissimo incremento del numero degli iscritti si prevede di incassare tra tasse e contributi € 73.092,94.

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 183. 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 € 286.584,12.

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 (€ 441.143,29).

La voce "Tasse e contributi di iscrizione Master" accoglie i ricavi di competenza relativi alle tasse (€ 78.528,45) e ai contributi (€ 423.035,55) per l'iscrizione ai Master dell'Ateneo per complessivi € 501.564,00. La previsione tiene conto del numero di master "in offerta" e dei posti messi a concorso nel

corso del 2020, ipotizzando per l'esercizio 2021 la medesima offerta formativa (n. 8 master attivati) e lo stesso numero di studenti (n.143 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 € 118.163,12.

L'importo di € 83.780,00 nella voce "Esami di Stato" è stato calcolato tenendo conto delle diminuzioni dei ricavi correlate all'entrata in vigore delle disposizioni che hanno soppresso l'esame di Stato di medico chirurgo e della prossima soppressione degli esami di Stato per altre professioni (medico veterinario, farmacista, odontoiatra).

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) e del successivo Decreto Ministeriale n. 295 del 14/07/2020 che ha previsto un'estensione degli esoneri totali e parziali. Tale riduzione è stata stimata in misura uguale rispetto alla previsione dell'incremento delle risorse del Fondo di Finanziamento Ordinario stanziate dal MUR a compensazione delle minori entrate derivanti dall'applicazione della suddetta norma.

La "no tax area" riguarda tutti gli studenti iscritti al primo anno o a quelli successivi in tutte le Università statali. Per le matricole con un reddito da modello Isee inferiore ai 20.000 euro è prevista l'esenzione totale dal pagamento delle tasse universitarie mentre per chi ha redditi compresi tra i 20.000 e i 30.000 euro si applicano invece riduzioni e agevolazioni proporzionate al proprio valore reddituale da modello Isee. Dal secondo anno, oltre ai requisiti di reddito, gli studenti devono conseguire ad una determinata data almeno 10 crediti formativi universitari; nel caso di iscrizione ad anni accademici successivi al secondo anno devono aver conseguito almeno 25 crediti formativi.

Tale disposizione ha determinato un aumento consistente degli studenti esonerati dal pagamento delle tasse e dei contributi universitari.

Per l'Ateneo di Sassari questo aumento è stato particolarmente significativo poiché dai 2.385 studenti esonerati nell'a.a 2016/2017 si è passati ai 5.281 dell'a.a. 2019/2020.

La ripartizione della “No tax area” si basa sul numero di studenti esonerati in ogni Ateneo ponderati per il costo standard per studente in corso ed è stata determinata a consuntivo dal Ministero nel modo seguente:

	Studenti esonerati	% su totale nazionale	Costo std per studente in corso	Costo std totale studenti esonerati	% peso esoneri x costo std	FFO NAZIONALE (EURO)	FFO UNISS (euro)
AA 2016/2017 FFO 2017	2.385	1,48%	7.138	17.024.130	1,59%	55.000.000	875.487
AA 2017/2018 FFO 2018	3.975	1,36%	8.460	33.628.500	1,60%	105.000.000	1.675.085
AA 2018/2019 FFO 2019	5.139	1,58%	8.152	41.893.128	1,80%	105.000.000	1.858.838
AA 2019/2020 FFO 2020	5.281	1,61%	8.287	43.763.647	1,85%	105.000.000	1.885.393

In riferimento all’a.a. 2020/2021, il dato provvisorio degli esonerati beneficiari di borsa al 26 novembre 2020, è di 5.191 unità.

Per completezza di analisi si ricorda che il D.L. 34/2020, e in particolare l’art. 236, comma 3, al fine di riconoscere al maggior numero di studenti l'esonero, totale o parziale, dal contributo onnicomprensivo annuale, ha previsto per l'anno 2020 un incremento del Fondo per il finanziamento ordinario delle università di 165 milioni di euro, così ripartiti con D.M. 234/2020:

- 50 milioni di euro in base agli studenti da costo standard, di cui al nostro Ateneo sono stati già assegnati € 477.377 per l’anno 2020;
- 115 milioni da ripartirsi in proporzione agli studenti esonerati, totali e parziali, per i quali al momento non è possibile fare una previsione attendibile in quanto non è noto il numero degli esonerati totali e parziali degli altri atenei.

Ciò premesso, considerando che i dati definitivi degli studenti esonerati per il 2020/2021 saranno noti a giugno 2021, ancorché sia ipotizzabile un incremento dello stanziamento ministeriale anche per gli anni successivi al 2020, prudenzialmente la No tax area per il 2021 è stata stimata nel medesimo ammontare dell’assegnazione iniziale dell’anno 2020.

Quota parte dei proventi derivanti dalla contribuzione per le scuole di specializzazione e per i master, come previsto dai regolamenti e bandi di Ateneo, per l’importo di € 750.972,43 è stata prevista a copertura dei costi di attivazione e funzionamento a carico dei dipartimenti.

La voce "altre tasse e contributi" contiene la quota di ricavo di competenza dell'esercizio relativa ai corsi di abilitazione all'insegnamento avviati negli esercizi precedenti e non ancora conclusi, a copertura dei correlati costi di funzionamento (€ 45.263,35).

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 2020
Fondi di Finanziamento Ordinario (A)*	65.065.918,00
Contribuzione studentesca**	7.221.402,62
Rimborsi tasse	250.000,00
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	6.971.402,62
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A) = <20	10,71 %

* 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 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	367.600,82	197.379,99	-170.220,83
TOTALE	367.600,82	197.379,99	-170.220,83

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 (€ 165.615,14) e degli ammortamenti (€ 31.764,85).

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 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Ricerche con finanziamenti competitivi	12.453.813,98	15.778.348,00	3.324.534,02
TOTALE	12.453.813,98	15.778.348,00	3.324.534,02

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 (€ 15.507.177,76) e degli ammortamenti per immobilizzazioni materiali (€ 271.170,24).

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, POR-FESR per il trasferimento tecnologico, i finanziamenti UE sui programmi Horizon 2020 e LIFE, programma Visiting Professor Scientist, e altri finanziamenti competitivi da amministrazioni centrali.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Assegnazione M.U.R. per progetti di interesse nazionale (PRIN)	287.063,03	993.273,20	706.210,17
Assegnazione M.U.R. per progetti FIRB	951,38	219,92	-731,46
Assegnazione M.U.R. per progetti PON	2.602.346,01	2.264.396,26	-337.949,75
Assegnazione di altri Ministeri per Ricerca scientifica	437.343,92	957.180,33	519.836,41
Assegnazione R.A.S per L.R. 7/07	1.541.783,97	1.435.684,30	-106.099,67
Assegnazione R.A.S per POR (FSE-FESR)	4.965.395,83	3.759.401,33	-1.205.994,50
Altre assegnazioni R.A.S per Ricerca scientifica	253.440,49	179.353,33	-74.087,16
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	2.365.489,35	6.188.839,33	3.823.349,98

TOTALE	12.453.813,98	15.778.348,00	3.324.534,02
--------	---------------	---------------	--------------

L'incremento previsto nei finanziamenti competitivi per ricerche da Unione Europea si riferisce in grande misura al progetto Horizon2020 EWABELT (€ 4.172.528,38).

II. CONTRIBUTI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Contributi correnti			
Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali	78.899.032,31	85.223.117,05	6.324.084,74
Contributi Regioni e Province autonome	14.295.408,23	16.455.584,62	2.160.176,39
Contributi altre Amministrazione locali	131.944,99	117.601,43	-14.343,56
Contributi Unione Europea e resto del mondo	1.315.103,94	1.825.759,69	510.655,75
Contributi da Università	85.355,33	13.333,04	-72.022,29
Contributi da altri (pubblici)	588.100,93	692.217,31	104.116,38
Contributi da altri (privati)	1.023.763,42	837.267,23	-186.496,19
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	96.338.709,15	105.164.880,37	8.826.171,22
Contributi per investimenti			
Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali	1.785.901,84	1.714.674,45	-71.227,39
Contributi Regioni e Province autonome	1.466.873,60	1.109.289,58	-357.584,02
Contributi altre Amministrazione locali	126.863,07	140.813,43	13.950,36
Contributi Unione Europea e resto del mondo	1.649.747,37	1.675.526,35	25.778,98
Contributi da Università	59.096,94	32.264,91	-26.832,03
Contributi da altri (pubblici)	337.107,78	375.412,25	38.304,47
Contributi da altri (privati)	795.398,04	622.560,06	-172.837,98
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	6.220.988,64	5.670.541,03	-550.447,61
TOTALE	102.559.697,79	110.835.421,40	8.275.723,61

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 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Assegnazione M.U.R. - Fondo di finanziamento ordinario	71.144.459,57	74.483.262,59	3.338.803,02
Assegnazione M.U.R. - Attività sportiva	65.000,00	62.000,00	-3.000,00
Assegnazione M.E.F./Ministero Sanità - Scuole specializzazione	7.109.764,00	10.202.524,00	3.092.760,00
Altre assegnazioni M.U.R. e amministrazioni centrali	579.808,74	475.330,46	-104.478,28
TOTALE	78.899.032,31	85.223.117,05	6.324.084,74

Considerato che alla data di redazione del presente bilancio l'assegnazione definitiva per l'esercizio 2020 è pari a € 63.180.525,00 (quota base, premiale e perequativo) l'importo presunto per l'esercizio 2021 è stato stimato nella medesima entità in conformità ai criteri di cui al D.M. n. 442/2020 di ripartizione del FFO 2020 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 € 4.949.266,00, le assegnazioni per il passaggio a regime degli scatti biennali maturati nell'anno 2020 € 1.011.861,00, 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 € 1.885.393,00 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 € 1.693.190,49 a copertura dei relativi costi d'esercizio.

L'importo di € 548.616,39 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 (€ 111.928,01), il finanziamento per il Dipartimento di eccellenza del DISEA (€ 784.918,00), la Rete GARR (€

75.000,00) e ulteriori interventi di cui all'art. 11 per il progetto di implementazione del Polo Universitario Penitenziario (€ 107.564,70).

Tali previsioni riguardano la quota di competenza dell'esercizio a copertura dei relativi costi (di cui € 22.385,01 per ammortamenti).

Si riporta di seguito il dettaglio della composizione del FFO:

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	FFO 2021
FFO esercizio 2020 (Quota base, premiale, intervento perequativo) (A)	63.180.525,00
Ulteriori interventi	
Piano Associati 2011-2013	1.573.731,00
Piano straordinario 2016 - RU	586.522,00
Piano straordinario 2016 – Professori I fascia	115.684,00
Piano straordinario 2018 - RU	644.828,00
Piani Straordinari Ricercatori DM 204/2019	938.504,00
Piano straordinario per la progressione carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso ASN	129.200,00
Piano Straordinari Ricercatori DM 83/2020	960.797,00
Assegnazione per passaggio a regime scatti biennali anno 2020	1.011.861,00
Disabili	135.000,00
Dottorato	1.693.190,49
Fondo sostegno giovani	548.616,39
No Tax Area	1.885.393,00
FFABR	111.928,01
GARR	75.000,00
Dipartimenti di eccellenza	784.918,00
Art.11-ulteriori interventi	107.564,70
TOTALE B	11.302.737,59
FFO esercizio 2021 ipotizzato (A+B)	74.483.262,59

L'importo dell'assegnazione ministeriale riferito all'attività sportiva (CUS-CUSI) risulta pari ad € 62.000,00.

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, ricerca e orientamento per l’importo di € 475.330,46, di cui euro 400.000,00 per borse di mobilità programma ERASMUS Traineeship Legge 183/1987 e la restante parte, € 75.330,46, per progetti di ricerca di cui 1.352,45 per ammortamenti.

2) Contributi Regioni e Province autonome

La categoria “**Contributi Regioni e Province autonome**” accoglie:

- il contributo erogato sulla base della convenzione triennale 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 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Assegnazione R.A.S. - L.R. 26/96 Fondo Globale interventi regionali per l'Università	9.117.500,00	9.434.988,67	317.488,67
Assegnazione R.A.S. - L.R. 3/09 Miglioramento servizi agli studenti - Programma LLP Erasmus	1.297.092,03	1.386.479,00	89.386,97
Assegnazione R.A.S. - L.R. 3/09 Miglioramento servizi agli studenti	145.301,49	45.904,15	-99.397,34
Assegnazione R.A.S. - L.R. 5/92 e L.R. 8/97 Contratti di formazione Scuole di Specializzazione area medica	1.327.170,00	3.354.167,00	2.026.997,00
Assegnazione R.A.S. - Contratti di formazione Scuole di Specializzazione area non medica e veterinaria	246.413,96	539.562,29	293.148,33
Altre assegnazioni R.A.S. e altre regioni e province autonome	2.161.930,75	1.694.483,51	-467.447,24
TOTALE	14.295.408,23	16.455.584,62	2.160.176,39

Per quanto attiene la L.R. n. 26/1996 l’importo per l’anno 2021 è stato stimato in € 9.117.500, nelle more dell’approvazione della finanziaria regionale, sulla base del bilancio RAS di previsione triennale 2020-2022.

Lo stanziamento include inoltre ricavi degli esercizi precedenti rinviati a copertura dei correlati costi d'esercizio per l'importo di € 317.488,67.

Per quanto attiene la L.R. 3/09 - Programma LLP Erasmus e Miglioramento servizi agli studenti la previsione è riferita alla sola quota di competenza dell'esercizio pari ad € 1.386.479,00 (di cui € 375,09 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 (0,29 M€). 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:

- il finanziamento RAS Visiting Professor inerente ricavi di esercizi precedenti rinviati a copertura dei correlati costi d'esercizio (€ 153.285,99);
- la convenzione quindicennale RAS-AOU per il reclutamento di n. 2 professori ordinari e n. 9 professori associati per la medicina universitaria (€ 602.252,00);
- il finanziamento RAS, ai sensi della L.R. n. 48 del 28 dicembre 2018, art. 11, comma 72, per la promozione delle attività sportive degli studenti universitari e per migliorare la fruibilità degli impianti a tal fine destinati (€ 100.000,00);
- 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 € 838.945,52, di cui € 32.359,21 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	Stanziamento esercizio 2020	Stanziamento esercizio 2021	Variazioni
-------------	-----------------------------	-----------------------------	------------

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Contributi da province	290,44	0,00	-290,44
Contributi da comuni e unioni di comuni	131.654,55	117.601,43	-14.053,12
TOTALE	131.944,99	117.601,43	-14.343,56

Le voci “Contributi da province” e “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 € 76.000,00, di cui € 2.642,95 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 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Programma LLP ERASMUS – I.N.D.I.R.E.	1.287.332,84	1.719.335,00	432.002,16
Altri finanziamenti Ue	0,00	84.905,55	84.905,55
Altri finanziamenti da resto del mondo	27.771,10	21.519,14	-6.251,96
TOTALE	1.315.103,94	1.825.759,69	510.655,75

La voce “Programma LLP ERASMUS – I.N.D.I.R.E” riguarda la previsione dello stanziamento per l’anno 2021 mentre le voci “Altri finanziamenti Ue” e “altri finanziamenti da resto del mondo”, rispettivamente pari a € 84.905,55 ed a € 21.519,14, 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 € 434,38 per ammortamenti.

5) Contributi da Università

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Contributi correnti da Università	85.355,33	13.333,04	-72.022,29
TOTALE	85.355,33	13.333,04	- 72.022,29

La voce di provento è stata inserita nel conto economico per l'importo di € 13.333,04, 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 € 220,66 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 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Contributi correnti da Aziende Sanitarie	22.084,45	36.287,26	14.202,81
Contributi da enti di previdenza	0,00	0,00	0,00
Contributi enti di ricerca	6.067,84	313,10	-5.754,74
Contributi da istituti Zooprofilattici sperimentali	37.689,24	0,00	-37.689,24
Contributi da Enti Parco	7.223,37	0,00	-7.223,37
Contributi da camere di commercio	2.000,00	4.000,00	2.000,00
Contributi da altre pubbliche amministrazioni	513.036,03	651.616,95	138.580,92
TOTALE	588.100,93	692.217,31	104.116,38

Le voci “Contributi correnti da Aziende Sanitarie”, “Contributi enti di ricerca” e “Contributi da camere di commercio” 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 per l'importo, rispettivamente, di € 36.287,26, di € 313,10 ed € 4.000,00. 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 per € 357.986,00, di cui € 327.706,00 quale stanziamento 2021 ed € 30.280,00 quali ricavi riscossati dagli esercizi precedenti ed il finanziamento di diversi progetti di ricerca per € 293.630,95, di cui € 4.000,00 quale

stanziamento 2021 inerente l'acquisto di libri per il Polo Penitenziario Universitario e la rimanente parte quali ricavi riscontati dagli esercizi precedenti, di cui € 2.163,48 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 2020	Stanziamento esercizio 2021	Variazioni
Contributi da istituzioni sociali private	695.052,77	683.517,32	-11.535,45
Contributi da famiglie	5.632,00	10.562,09	4.930,09
Contributi da imprese private	323.078,65	143.187,82	-179.890,83
TOTALE	1.023.763,42	837.267,23	-186.496,19

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 € 354.179,00 (Consorzio Uno di Oristano). La restante parte (€ 329.338,32) 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, € 12.567,53 per la copertura di altre borse di studio e € 56.770,79 per altri costi d'esercizio connessi a progetti di didattica e di ricerca.

Le voci “Contributi da famiglie” e “Contributi da imprese private” accolgono i ricavi di competenza dell'esercizio per il finanziamento di ricercatori a tempo determinato di tipo A (€ 33.034,00 su risconti di esercizi precedenti), per borse di dottorato (€ 19.698,35 su risconti di esercizi precedenti), per altre borse di studio e assegni di ricerca (€ 29.733,43 su risconti di esercizi precedenti) e per altri costi d'esercizio connessi a progetti di didattica e di ricerca avviati in esercizi precedenti (€ 71.284,13, di cui € 3.001,06 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 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Altre assegnazioni M.U.R. e amministrazioni centrali	424.997,05	352.891,26	-72.105,79
Assegnazione M.U.R. - Edilizia generale e dipartimentale/sportiva	1.360.904,79	1.361.783,19	878,40
TOTALE	1.785.901,84	1.714.674,45	-71.227,39

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 relativi ad ammortamenti di immobilizzazioni materiali per € 1.575.588,77.

2) Contributi Regioni e Province autonome

La categoria **“Contributi Regioni e Province autonome”** accoglie:

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Assegnazione R.A.S. per investimenti - Edilizia universitaria	535.359,51	531.630,04	-3.729,47
Altre assegnazioni per investimenti R.A.S.	789.318,41	469.518,17	-319.800,24
Altre assegnazioni altre regioni e province autonome	142.195,68	108.141,37	-34.054,31
TOTALE	1.466.873,60	1.109.289,58	-357.584,02

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 € 531.630,04;

La voce “Altre assegnazioni per investimenti R.A.S.” per l’importo di € 469.518,17 accoglie i contributi RAS relativi ad esercizi precedenti per grandi attrezzature, tra cui CESARS, CIRTEBEC, LABDIDPOR, relativi ad ammortamenti di immobilizzazioni materiali per € 466.668,17.

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

avviati negli esercizi precedenti e non ancora conclusi a copertura dei correlati costi di esercizio per € 108.141,37, di cui € 1.041,37 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 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Contributi da province	46.288,70	28.781,52	-17.507,18
Contributi da comuni e unioni di comuni	80.574,37	112.031,91	31.457,54
TOTALE	126.863,07	140.813,43	13.950,36

Le voci “Contributi da province” e “Contributi da comuni e unione di comuni” contengono 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 € 4.668,61 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 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Contributi Ue	162.839,82	64.763,93	-98.075,89
Contributi da resto del mondo	1.486.907,55	1.610.762,42	123.854,87
TOTALE	1.649.747,37	1.675.526,35	25.778,98

Le voci “Contributi Ue” e “Contributi da resto del mondo”, rispettivamente pari ad € 64.763,93 e ad € 1.610.762,42, 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 investimento, di cui € 15.810,98 per ammortamenti.

5) Contributi da Università

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Contributi da Università	59.096,94	32.264,91	-26.832,03
TOTALE	59.096,94	32.264,91	-26.832,03

La voce di provento è stata inserita nel conto economico per l'importo di € 32.264,91 e riguarda 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 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Contributi per investimenti da Aziende Sanitarie	494,92	0,00	-494,92
Contributi da enti di previdenza	0,00	0,00	0,00
Contributi enti di ricerca	142.196,59	169.040,44	26.843,85
Contributi da istituti Zooprofilattici sperimentali	3.500,00	33.687,30	30.187,30
Contributi da Enti Parco	23.147,82	54.049,32	30.901,50
Contributi da camere di commercio	0,00	0,00	0,00
Contributi da altre pubbliche amministrazioni	167.768,45	118.635,19	-49.133,26
TOTALE	337.107,78	375.412,25	38.304,47

Le voci “Contributi enti di ricerca”, “Contributi da Istituti Zooprofilattici Sperimentali” e da “Enti parco”, rispettivamente per € 169.040,44, € 33.687,30 ed € 54.049,32 accolgono 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 € 25.550,32 per ammortamenti).

La voce “Contributi da altre pubbliche amministrazioni”, di importo pari a € 118.635,19, accoglie 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 € 2.069,63 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 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Contributi da istituzioni sociali private	745.845,00	563.465,97	-182.379,03
Contributi da famiglie	112,60	102,70	-9,90
Contributi da imprese private	49.440,44	58.991,39	9.550,95
TOTALE	795.398,04	622.560,06	-172.837,98

La voce “Contributi da istituzioni sociali private” contiene i ricavi di competenza dell’esercizio per progetti istituzionali di ricerca e didattica di esercizi precedenti rilevati con il criterio del costo, di cui € 69.138,48 per ammortamenti.

La voce “Contributi da famiglie” accoglie i ricavi di competenza riscontrati da esercizi precedenti, di cui € 102,70 a copertura di ammortamenti.

La voce “Contributi da imprese private” accoglie i ricavi di competenza dell’esercizio per borse di studio di ricerca e per altri costi d’esercizio connessi a progetti di didattica e di ricerca di esercizi precedenti, di cui € 14.884,07 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 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.024.269,44	825.888,04	-198.381,40
Altri proventi e ricavi diversi	653.661,06	446.777,84	-206.883,22
TOTALE	1.677.930,50	1.272.665,88	-405.264,62

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 € 148.412,21;
- Utilizzo Fondi liberi Dipartimenti e FAR per € 296.895,39 (di cui 54.892,07 a copertura di ammortamenti);
- Utilizzo Fondo Trasferimento tecnologico per € 1.332,63 a copertura di ammortamenti;
- Utilizzo Fondo Edilizia universitaria per € 4.551,90 a copertura di ammortamenti;
- Utilizzo Fondi liberi SBA per € 121.015,69 (di cui 4.039,87 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 (€ 33.000,00), la quota di competenza dell’esercizio del 5 per mille a copertura della premialità per gli studenti meritevoli (€ 50.000,00), il recupero delle spese anticipate per la pubblicazione dei bandi di gara (€ 24.000), e a copertura dei correlati costi d’esercizio sulle prestazioni a pagamento e altre prestazioni di natura commerciale (€ 339.777,84, di cui € 32.162,59 per ammortamenti).

B. COSTI OPERATIVI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Costi del personale	75.329.187,41	76.026.104,05	696.916,64
Costi della gestione corrente	43.421.745,69	51.426.737,29	8.004.991,60
Ammortamenti e svalutazioni	4.189.151,58	3.860.968,30	-328.183,28
Accantonamenti per rischi ed oneri	264.540,00	350.000,00	85.460,00
Oneri diversi di gestione	973.943,92	1.005.717,27	31.773,35
TOTALE	124.178.568,60	132.669.526,91	8.490.958,31

VIII. COSTI DEL PERSONALE

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	55.896.871,99
a) Docenti e ricercatori	50.313.376,10
b) Collaborazioni scientifiche	2.135.681,61
c) Docenti a contratto	907.180,32
d) Esperti linguistici	1.002.155,44
e) Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	1.538.478,52
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	20.129.232,06
TOTALE	76.026.104,05

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 2020 è dettagliato nella tabella sotto riportata.

Descrizione	n. unità in servizio al 31/12/2020
-------------	------------------------------------

Professori ordinari	124
Professori associati	275
Ricercatori a tempo indeterminato	86
Ricercatori a tempo determinato	101
Professori incaricati esterni	-
Esperti linguistici a tempo indeterminato	4
Esperti linguistici a tempo determinato	-
TOTALE	590

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 (€ 2.490.451,64 per i docenti ed € 696.839,20 per i ricercatori).

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Competenze fisse docenti	29.604.292,19	29.579.034,54	-25.257,65
Contributi obbligatori a carico ente su competenze fisse	8.568.366,38	8.307.770,63	-260.595,75
Supplenze – CDL Sassari	8.000,00	7.000,00	-1.000,00
Supplenze – CDL sedi decentrate	365.367,00	514.227,00	148.860,00
Rischio docente	14.950,00	14.950,00	0,00
Altre competenze accessorie docenti	425.484,37	421.893,03	-3.591,34
Compensi per Attività commerciale	10.974,76	10.629,76	-345,00
TOTALE	38.997.434,70	38.855.504,96	-141.929,74

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Competenze fisse ricercatori	4.416.550,00	4.233.441,44	-183.108,56
Contributi obbligatori a carico ente su competenze fisse ricercatori	1.266.765,00	1.235.198,15	-31.566,85
Competenze fisse personale ricercatore a TD	3.040.772,19	4.517.160,61	1.476.388,42
Contributi obbligatori a carico ente su competenze fisse ricercatore a TD	724.420,34	1.178.246,01	453.825,67
Supplenze – CDL Sassari	142.830,00	124.200,00	-18.630,00
Supplenze – CDL sedi decentrate	160.484,00	72.036,00	-88.448,00
Rischio ricercatori	6.250,00	13.550,00	7.300,00
Altre competenze accessorie ricercatori a TI	0,00	65.184,69	65.184,69

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Altre competenze accessorie ricercatori a TD	0,00	18.854,24	18.854,24
TOTALE	9.758.071,53	11.457.871,14	1.699.799,61

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 2020;
- 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 € 2.609.073,79 oneri e IRAP inclusi);
- 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 € 389.692,00, oneri e IRAP inclusi);
- Costo per il passaggio di 11 unità di personale da ricercatore ad associato per € 87.249,55 (oneri e IRAP inclusi);
- Costo per il reclutamento di n. 3 professori associati su art. 18 convenzione Uniss - Ras – AOU per la medicina universitaria è pari all'importo di € 214.158,00 (competenze € 155.751,27, contributi € 45.167,87 e irap € 13.238,86);
- n. 16 Ricercatori a TD di tipo B a valere sul piano straordinario 2020 per € 960.434,00 (oneri e irap inclusi);
- i miglioramenti economici del personale in regime di diritto pubblico stimati sulla base della circolare MEF n. 26 del 14/12/2020 in € 1.244.371,67 (oneri e IRAP inclusi), di cui € 1.033.783,78 per il personale docente, € 151.914,67 per i ricercatori a T.I. ed € 58.673,22 per i ricercatori a T.D.;
- adeguamento retributivo collaboratori esperti linguistici stimati sulla base della circolare MEF n. 26 del 14/12/2020 in € 4.729,04 (oneri e IRAP inclusi);
- 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 € 671.970,00 (competenze € 488.705,45, contributi € 141.724,58 e irap € 41.539,96), di cui € 602.252,00 (competenze € 438.001,45, contributi € 127.020,42 e irap € 37.230,12) sulla convenzione quindicennale Uniss - Ras - AOU per la medicina universitaria per il reclutamento di n. 2 ordinari e n. 9 associati, di cui 2 prenderanno servizio nel corso dell’esercizio 2021, ed euro 69.718,00 (competenze € 50.704,00, contributi € 14.704,16 e irap € 4.309,84) per l’assunzione di n. 1 professore associato sul progetto Dipartimento di eccellenza.

La voce “Competenze fisse ricercatori TD” include i costi sostenuti su finanziamenti esterni per l’importo di € 3.319.859,04 (competenze € 2.371.497,28, contributi € 746.784,49 e irap € 201.577,27) ed € 445.949,00 (competenze € 318.557,75, contributi € 100.313,84 e irap € 27.077,41) a valere sul Fondo Unico di Ateneo per il reclutamento di ricercatori a tempo determinato di tipo A.

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 2021-2025:

Descrizione	2021	2022	2023	2024	2025
Professori ordinari	6	4	3	7	7
Professori associati	5	2	2	4	2
Ricercatori a tempo indeterminato	1	4	1	1	2
Professori incaricati esterni	-	-	-	-	-
Lettori di madrelingua	-	-	-	1	-
TOTALE	12	10	6	13	11

b) collaborazioni scientifiche

Tra le collaborazioni scientifiche la parte più rilevante, è data dai costi per assegni di ricerca (€ 1.309.460,73 oneri inclusi) e da collaborazioni scientifiche di tipo occasionale (€ 569.755,67 oneri inclusi) e professionale (€ 256.465,21 oneri inclusi). Di tali importi, € 90.801,32 gravano su risorse di Ateneo non finanziate da terzi. L’importo totale è pari a € 2.135.681,61. L’IRAP di competenza, esposta nelle imposte, risulta pari ad € 28.298,97.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Assegni di Ricerca	1.699.013,26	1.309.460,73	-389.552,53
Collaborazioni scientifiche occasionali	190.857,81	569.755,67	378.897,86
Collaborazioni scientifiche professionali	271.066,53	256.465,21	-14.601,32
TOTALE	2.160.937,60	2.135.681,61	-25.255,99

c) docenti a contratto

L'importo di € 907.180,32 (oneri inclusi) è rappresentato da costi per docenti a contratto, di cui € 614.597,80 su finanziamenti di terzi. L'IRAP di competenza, esposta nelle imposte, risulta pari ad € 37.498,53. Per i docenti a contratto non è previsto alcun miglioramento economico perchè non appartenenti alla categoria dei docenti "dipendenti" di ruolo.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Docenti a contratto	824.805,85	907.180,32	82.374,47
TOTALE	824.805,85	907.180,32	82.374,47

d) esperti linguistici

I costi relativi agli esperti linguistici ammontano a € 1.002.155,44 (oneri inclusi). L'IRAP di competenza, esposta nelle imposte, risulta pari ad € 64.876,10.

La previsione include l'assunzione n. 7 CEL a tempo indeterminato con impegno orario di 500 ore l'anno per l'importo di € 145.283,07 (oneri e IRAP inclusi).

La previsione include inoltre una stima dei costi relativi alla programmazione triennale di personale 2021-2023 approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 30 ottobre 2020 per complessivi 0,80 punti organico per il reclutamento di n. 4 unità di CEL con impegno orario 500 ore l'anno, per complessivi € 91.361,52 (oneri e IRAP inclusi).

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Esperti linguistici a tempo indeterminato	399.200,00	647.932,58	248.732,58
Esperti linguistici a TD	354.922,86	354.222,86	-700,00



Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
TOTALE	754.122,86	1.002.155,44	248.032,58

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 € 1.538.478,52 (comprensivo di oneri).

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Visiting professor	363.059,29	480.000,00	116.940,71
Contratti supporto alla didattica	824.157,88	437.199,52	-386.958,36
Collaborazioni per attività strumentali	711.089,60	520.166,70	-190.922,90
Operai agricoli	144.075,00	101.112,30	-42.962,70
TOTALE	2.042.381,77	1.538.478,52	-503.903,25

I costi per Visiting Professor sono finanziati dalla RAS per € 340.000,00, dal MUR per il Dipartimento di eccellenza per € 130.000,00 e da risorse di Ateneo per € 10.000,00. L'IRAP di competenza, esposta nelle imposte, risulta pari a € 33.850,00.

I contratti di supporto alla didattica sono stati stimati in € 437.199,52 (oneri inclusi), di cui € 153.276,68 su risorse di Ateneo non finanziate da terzi. L'IRAP di competenza, esposta nelle imposte, risulta pari a € 24.395,71.

I contratti relativi alle collaborazioni per attività strumentali sono stati stimati in € 520.166,70 (oneri inclusi), di cui € 100.000,00 su risorse di Ateneo non finanziate da terzi. L'IRAP di competenza, esposta nelle imposte, risulta pari a € 38.105,72.

L'IRAP di competenza, esposta nelle imposte, per gli operai agricoli stagionali risulta pari a € 5.950,00.

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 2020 è dettagliato nella tabella sotto riportata.

Descrizione	n. unità in servizio al 31/12/2020
Personale a tempo indeterminato	483
Personale a tempo determinato	-
Dirigenti di ruolo	6
Operai agricoli	1
Collaboratori linguistici a tempo indeterminato	10
Collaboratori linguistici a tempo determinato	12
TOTALE	512

Per l’anno 2021 la categoria dei costi del personale dirigente e tecnico amministrativo accoglie le seguenti voci di costo. Si ricorda, come precedentemente segnalato nelle premesse, 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 (€ 1.190.087.85).

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Direttore Generale (compresi oneri)	228.800,00	228.800,00	0,00
Dirigenti a tempo indeterminato e determinato competenze fisse	319.045,00	244.549,26	-74.495,74
Dirigenti Contributi obbligatori su competenze fisse e salario accessorio	123.346,34	110.100,14	-13.246,20
F.do salario accessori Dirigenti a tempo indeterminato	115.770,10	119.963,64	4.193,54
Personale tecnico amministrativo – competenze fisse	13.969.371,45	14.081.361,45	111.990,00
Contributi obbligatori su competenze fisse, salario accessorio e altre competenze accessorie PTA	4.763.670,12	4.658.208,73	-105.461,39
F.do salario accessorio EP	193.209,46	135.075,00	-58.134,46
F.do salario accessorio personale TA	629.393,63	65.643,00	-563.750,63
Altre competenze accessorie al personale TA	115.867,00	134.030,84	18.163,84
Buoni pasto	229.460,00	248.000,00	18.540,00
Gestione INAIL per conto dello Stato	103.500,00	103.500,00	0,00
TOTALE	20.791.433,10	20.129.232,06	-662.201,04

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 2020;
- b) assunzione di n. 4 operai agricoli cat. B3, n. 2 unità cat. C, progressione verticale di n. 4 unità da cat. C a D, n. 1 unità di cat. D in mobilità volontaria da altro ente per l'Area tecnica, tecnico scientifica ed elaborazione dati, per l'importo complessivo di € 224.443,41 (oneri e IRAP inclusi);
- c) stima oneri per rinnovi contrattuali Dirigenti per l'importo di € 23.694,70 (oneri e IRAP inclusi), come da circolari MEF n. 9 del 21/04/2020 e n. 26 del 14/12/2020;
- d) stima oneri per rinnovi contrattuali PTA per l'importo di € 583.489,86 (oneri e IRAP inclusi), come da circolari MEF n. 9 del 21/04/2020 e n. 26 del 14/12/2020;
- e) cessazioni previste per limiti di età. Non sono state considerate le eventuali cessazioni volontarie.

La previsione include inoltre una stima effettuata dall'Area Risorse Umane dei costi relativi alla programmazione triennale di personale 2021-2023 per complessivi 8,05 punti organico approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 30 ottobre 2020 per il reclutamento di n. 1 unità cat. B3, n. 29 unità cat. C1, n. 2 unità cat. D1, per complessivi € 953.407,00 (oneri e Irap inclusi). Tale previsione, a seguito del rilievo formulato dal Collegio dei Revisori dei Conti, non include la progressione verticale inerente n. 1 posto di cat. EP per Responsabile amministrativo di Dipartimento e la programmazione di n. 1 posto di cat. EP per le esigenze dei servizi informatici.

Come precisato dall'Area Risorse Umane, la variazione in diminuzione del valore degli stipendi dei dirigenti è da riferirsi alla programmazione 2021 che non prevede più il posto di dirigente di II livello per la ricerca, così come previsto con la delibera CdA del 19 maggio 2017, risultante iscritta anche nel bilancio di previsione 2020.

La voce "personale tecnico amministrativo" include i costi del personale a tempo determinato a valere sui progetti di ricerca UE per l'importo di € 128.500,00 (oneri e irap inclusi) per un bando di concorso già avviato, ma non concluso, per due posti di Tecnologo. In programmazione le due figure erano state previste di categoria EP, successivamente la programmazione della stessa assunzione è stata modificata in categoria D a seguito del rilievo formulato dal Collegio dei Revisori dei conti in ordine all'impossibilità, allo stato attuale, vista la criticità del fondo per il salario accessorio per la categoria EP, di poter assumere e quindi sostenere un ulteriore costo per elevate professionalità sia a tempo indeterminato che determinato.

Pertanto l'importo stimato sarà oggetto di adeguamento agli esiti dello svolgimento della procedura concorsuale.

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, tenendo conto di quanto previsto nel verbale del Collegio dei revisori dei conti n. 107/2020, adunanza del 4 e 5 agosto u.s.. I fondi saranno oggetto di possibile assestamento in considerazione di eventuali ulteriori cessazioni di personale al 31/12/2020 ed in considerazione dell'eventualità di incrementi per attribuzione di risorse variabili derivanti dal bilancio consuntivo per l'anno 2020. La previsione per il fondo del personale dirigente è basata sulla valutazione dell'amministrazione rispetto all'ultimo fondo certificato dal Collegio dei revisori per l'anno 2018 come da verbale n. 84/2018.

La voce "Altre competenze accessorie al personale TA" include i costi stanziati dall'Area Risorse Umane per l'indennità accessoria di rischio chimico e smaltimento rifiuti (€ 54.000,00) e straordinario al personale a tempo indeterminato (€ 36.270,00). Include altresì la previsione effettuata dal Dipartimento di Scienze Economiche e Aziendali per premialità personale progetto Dipartimento di eccellenza (€ 30.000,00) e stanziamenti per attività di docenza espletata da personale TA (€ 10.867,00) e compensi per attività commerciale (€ 2.893,84).

L'importo del fondo salario accessorio personale TA e Dirigenti è stato stimato dall'Area Risorse Umane.

Da ultimo viene riportata la stima delle cessazioni per limiti di età nel periodo 2021-2025:

Descrizione	2021	2022	2023	2024	2025
Personale a tempo indeterminato	10	3	15	17	14
Dirigenti di ruolo	-	-	-	-	-
Operai agricoli	-	-	-	-	-
TOTALE	10	3	15	17	14

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
1) Costi per sostegno agli studenti	20.498.590,35	23.784.396,57	3.285.806,22

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	121.149,72	334.086,42	212.936,70
4) Trasferimenti a partner per progetti coordinati	3.164.981,21	6.382.976,85	3.217.995,64
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.690.574,00	2.579.858,89	889.284,89
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.551.069,08	2.737.862,96	1.186.793,88
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	13.342.491,37	12.394.172,87	-948.318,50
9) Acquisto altri materiali	1.091.485,72	1.159.087,73	67.602,01
10) Variazione delle rimanenze di altri materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	448.240,60	585.185,63	136.945,03
12) Altri costi	1.513.163,64	1.469.109,37	-44.054,27
TOTALE	43.421.745,69	51.426.737,29	8.004.991,60

1) Costi per il sostegno agli studenti

La categoria "Costi per il sostegno agli studenti" per l'importo complessivo di € 23.784.396,57 si riferisce a diversi costi sostenuti dall'Ateneo nei confronti degli studenti e conferma la forte attenzione verso l'internazionalizzazione. Ai crescenti 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, quale, a titolo esemplificativo, l'apertura 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 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Programmi di mobilità e scambi culturali	3.961.643,34	4.131.602,00	169.958,66
Sostegno agli studenti disabili	177.000,00	204.000,00	27.000,00
Collaborazioni studentesche	344.750,00	331.636,29	-13.113,71
Premialità studenti meritevoli	133.184,60	148.547,15	15.362,55
Altri interventi a favore degli studenti	1.530.831,22	305.564,70	-1.225.266,52
Borse di dottorato di ricerca	3.174.311,83	2.015.284,82	-1.159.027,01
Iniziative sociali e culturali studenti	60.000,00	72.000,00	12.000,00

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Borse e rimborsi tirocini post-laurea	9.000,00	0,00	-9.000,00
Borse Master e altri corsi post-laurea	55.033,34	76.500,00	21.466,66
Borse di studio corsi di laurea	556.900,00	559.460,00	2.560,00
Altre borse di studio post-laurea	1.784.088,06	1.826.548,32	42.460,26
Gite e viaggi di istruzione	28.500,00	17.000,00	-11.500,00
TOTALE	11.815.242,39	9.688.143,28	-2.127.099,11

La voce “Programmi di mobilità e scambi culturali” è pari ad € 4.131.602,00 su specifici finanziamenti RAS, MUR, UE-Indire e un cofinanziamento di Ateneo per € 140.000,00.

Per quanto concerne la voce “Collaborazioni studentesche” si osserva che l’impegno economico dell’Amministrazione è pari a € 330.000 invariato rispetto all’anno precedente e che la restante parte è a valere su finanziamenti del Dipartimento di Medicina Veterinaria.

La voce “Premialità studenti meritevoli” include premi di laurea per € 50.000 a valere sui fondi del 5 per mille e la restante parte, pari a € 98.547,15, per premi destinati alle migliori tesi di ricerca, fondi di ricerca premiali, borse di studio e rimborso spese ai dottorandi stranieri.

La voce “altri interventi a favore degli studenti” include i costi da sostenersi sul progetto UNISCO per attività di orientamento degli studenti delle scuole superiori (€ 65.272,00), per orientamento e attività di tutorato (€ 60.000,00), per il servizio di assistenza sanitaria offerto agli studenti fuori sede (€ 36.000,00). Diversamente dall’esercizio precedente non include lo stanziamento di € 1.000.000,00 da trasferire ai Dipartimenti per il miglioramento della didattica che, compatibilmente con le risultanze del bilancio di esercizio 2020, sarà portato in assestamento il prossimo anno.

La categoria accoglie, inoltre, le borse di dottorato per l’importo di € 2.015.284,82. In conto economico sono state esposte le borse finanziate dal Fondo di Finanziamento Ordinario (€ 1.565.553,15), le borse PON (€ 98.126,29) le borse POR (€ 245.575,62) e borse finanziate da altri soggetti pubblici e privati (€ 106.029,79).

La voce "Borse di studio corsi di laurea" accoglie tra l'altro le borse di studio finanziate dalla Fondazione di Sardegna per l'Accordo di partenariato "Sardegna Formed" 2019/2020 (€ 260.000,00) e le borse di studio finanziate dall'Ateneo per gli iscritti alla Scuola Superiore (€ 299.460,00).

Accoglie in ultimo "Altre borse di studio post-lauream" per € 1.498.611,44 e "Gite e viaggi di istruzione" per € 17.000,00 interamente su fondi dei dipartimenti.

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Contratti formazione specialistica area medica – Sanità/MEF	7.109.764,00	10.202.524,00	3.092.760,00
Contratti formazione specialistica area medica – RAS	1.327.170,00	3.354.167,00	2.026.997,00
Borse di studio area non medica e medicina veterinaria – RAS	246.413,96	539.562,29	293.148,33
TOTALE	8.683.347,96	14.096.253,29	5.412.905,33

I costi per la frequenza delle scuole di specializzazione di area non medica e veterinaria, totalmente coperte dai finanziamenti 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 € 334.086,42 accoglie i costi di competenza dell'esercizio per pubblicazioni di ateneo ed iniziative scientifiche e culturali.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Servizi per pubblicazioni di Ateneo	50.149,72	302.086,42	251.936,70
Servizi per iniziative scientifiche e culturali	71.000,00	32.000,00	-39.000,00

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
TOTALE	121.149,72	334.086,42	212.936,70

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

La categoria "Trasferimenti a partner di progetti coordinati" per un totale di € 6.382.976,85 include tra l'altro il trasferimento al CUS del finanziamento RAS ai sensi della L.R. n. 48 del 28 dicembre 2018 per l'attività sportiva degli studenti (€ 100.000,00).

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.164.981,21	6.382.976,85	3.217.995,64
TOTALE	3.164.981,21	6.382.976,85	3.217.995,64

5) Acquisto materiali consumo per laboratori

La voce accoglie i costi per l'acquisto di materiale di consumo di laboratorio per l'importo di € 2.579.858,89 di cui € 458.308,78 su risorse di Ateneo non finanziate da terzi.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Acquisto materiali di consumo per laboratori	1.690.574,00	2.579.858,89	889.284,89
TOTALE	1.690.574,00	2.579.858,89	889.284,89

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 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Riviste, periodici e Banche dati on-line (SBA)	705.000,00	991.976,34	286.976,34
Periodici e materiale bibliografico (SBA)	671.418,19	641.911,45	-29.506,74
TOTALE	1.376.418,19	1.633.887,79	257.469,60

I costi relativi alla categoria sono complessivamente pari a € 2.737.862,96, di cui 800.000,00 a valere sulla riserva COEP contro il Digital Divide a seguito dell'emergenza Covid19.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

La categoria "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali", per l'importo complessivo di € 12.394.172,87 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 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Consulenze gestionali	160.000,00	0,00	-160.000,00
Consulenze informatiche	0,00	0,00	0,00
Prestazioni di lavoro autonomo	91.700,00	165.407,08	73.707,08
Congressi e convegni	549.401,73	457.725,78	-91.675,95
Spese postali	26.847,68	29.538,83	2.691,15
Assicurazioni	220.350,00	261.819,67	41.469,67
Assistenza informatica e manutenzione software	288.800,00	400.462,57	111.662,57
Patrocinio legale	70.000,00	80.000,00	10.000,00
Smaltimento rifiuti nocivi	342.500,00	295.000,00	-47.500,00
Utenze e canoni per telefonia fissa e mobile e reti di trasmissione	200.725,00	256.695,47	55.970,47
Sistemi integrati – CINECA e ALMA	1.021.082,85	902.314,49	-118.768,36
Utenze e canoni energia elettrica	1.300.000,00	1.150.000,00	-150.000,00
Utenze e canoni acqua	250.000,00	150.000,00	-100.000,00
Utenze e canoni gas	70.000,00	70.000,00	0,00
Altre utenze e spese per servizi	2.239.170,20	1.667.668,45	-571.501,75
Pulizia	1.484.080,00	1.543.598,80	59.518,80
Riscaldamento	140.000,00	140.000,00	0,00

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Manutenzione ordinaria fabbricati e aree verdi	600.000,00	550.000,00	-50.000,00
Manutenzione ordinaria apparecchiature, impianti e automezzi	1.364.346,75	1.166.116,46	-198.230,29
Vigilanza	220.000,00	248.000,00	28.000,00
Traslochi	133.166,00	170.429,88	37.263,88
Gestione Strutture	70.300,00	150.000,00	79.700,00
Manutenzione straordinaria fabbricati	300.000,00	404.500,00	104.500,00
Manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e altri beni mobili	22.000,00	3.300,00	-18.700,00
Sicurezza D.Lgs.81/2008	188.500,00	138.000,00	-50.500,00
Missioni personale docente e ricercatore	1.193.303,04	1.339.983,13	146.680,09
Missioni altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	226.213,20	211.895,97	-14.317,23
Missioni personale tecnico amministrativo e altro personale	239.860,92	128.660,07	-111.200,85
Formazione del personale tecnico amministrativo	330.144,00	313.056,22	-17.087,78
TOTALE	13.342.491,37	12.394.172,87	-948.318,50

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

- “Prestazioni di lavoro autonomo” risultano in incremento rispetto all’esercizio 2020. Tali prestazioni risultano a carico di progetti di ricerca ad eccezione di € 5.170,00 previsti per supporto alla gestione degli eventi della terza missione, per incarichi notarili inerenti i consorzi e società partecipate e incarichi professionali dei Dipartimenti;
- “Congressi e convegni”, la previsione riguarda l’organizzazione degli eventi quali “Lauree in piazza”, “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 € 331.979,20 gravano su specifici progetti di didattica, ricerca o su finanziamenti finalizzati;
- “Assistenza informatica e manutenzione software”, la previsione è in aumento rispetto all’anno precedente per l’emergenza sanitaria da Covid19. 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;
- “Utenze e canoni per telefonia fissa e mobile e reti di trasmissione” include i costi relativi al canone per la fibra ottica del comune di Sassari (€ 61.000,00);
- “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, l'accesso agli applicativi Osservatorio abbandoni, U-WEB, e a fini didattici, il miglioramento della visibilità delle "pagine docenti" sul sito d'Ateneo;

- f) 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 (€ 227.080,12), spese per prestazioni di servizi pubblicitari di divulgazione e di promozione (€ 120.351,51), spese per la gara da bandire per il Servizio di cassa dell'Ateneo (€ 100.000), nonché costi su progetti di ricerca e di didattica gestiti dalle strutture autonome e dagli uffici dell'amministrazione centrale (€ 1.066.196,82);
- g) "Pulizia", il leggero incremento è giustificato dall'estensione del servizio inerente l'apertura di nuovi locali e spazi studio per gli studenti e l'incremento della frequenza delle pulizie e la sanificazione per l'emergenza sanitaria in atto. La voce include le spese per l'adesione alla gara in espletamento da parte della Centrale di Committenza Regionale CAT Sardegna;
- h) 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 € 650.000,00 e quelle a cura dell'ufficio informatica per l'importo di € 67.000,00. Include altresì costi di manutenzione per complessivi € 281.788,08 su specifici progetti gestiti dai dipartimenti;
- i) gli stanziamenti delle voci "Vigilanza e Traslochi" dipendono dagli oneri delle gare in essere per l'espletamento dei servizi e per le esigenze dei Dipartimenti e del Sistema Bibliotecario d'Ateneo;
- j) lo stanziamento della voce "Gestione Strutture" include le spese condominiali ordinarie e straordinarie dello stabile di via Brigata Sassari per il rifacimento della facciata e del tetto;
- k) le voci "manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili" includono interventi indifferibili di messa a norma antincendio e di sicurezza di vari edifici dell'Ateneo (€ 200.000,00).
- l) costi per missioni, iscrizioni a convegni e formazione del personale, il cui importo complessivo è pari a € 1.993.595,39, di cui € 1.551.879,10 per il personale dedicato alla ricerca e alla didattica quasi interamente finanziato su specifici progetti finanziati da terzi (€ 1.284.630,60), ed € 441.716,29 per il personale tecnico amministrativo in parte finanziato su specifici progetti (€ 77.064,07).

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	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Cancelleria	168.151,25	153.819,78	-14.331,47
Carburanti ed esercizio automezzi	22.400,00	16.608,96	-5.791,04
Altro materiale di consumo	802.934,47	889.658,99	86.724,52
Abbigliamento	98.000,00	99.000,00	1.000,00
TOTALE	1.091.485,72	1.159.087,73	67.602,01

La voce “Carburanti ed esercizio automezzi” per l’importo di euro 16.608,96, di cui su finanziamenti di terzi € 7.608,96, include spese per autovetture di cui all’art. 54 del Codice della Strada soggette a contenimento per le quali si rimanda all’apposita sezione.

La voce “Altro materiale di consumo”, tra cui il materiale di consumo informatico (€ 193.531,10), include in prevalenza costi da sostenersi per l’espletamento di specifici progetti di ricerca e di didattica finanziati da terzi (€ 443.817,74).

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.

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 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Leasing operativo, noleggi e spese accessorie	93.221,88	134.338,36	41.116,48
licenze software	355.018,72	383.353,72	28.335,00
Locazione immobili e spese condominiali	0,00	60.000,00	60.000,00

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Locazione e leasing operativo mezzi di trasporto	0,00	7.493,55	7.493,55
TOTALE	448.240,60	585.185,63	136.945,03

La categoria include, tra gli altri, i costi per la continuità operativa dei servizi e dei sistemi informatici in essere, per il rinnovo ed estensione della firma digitale, il rinnovo dell'antivirus, servizi in adempimento alla normativa sul regolamento UE in materia di privacy (GDPR) e acquisto applicativo per il Documento di Valutazione dei Rischi. Le spese per locazioni si riferiscono al Padiglione della Promocamera per lo svolgimento delle lezioni relative al primo semestre 2021 dei corsi afferenti ai Dipartimenti di area medica.

12) Altri costi

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Indennità di carica e gettoni di presenza	231.000,00	220.000,00	-11.000,00
Compensi al Collegio dei Revisori dei Conti	20.600,00	20.600,00	0,00
Compensi al Nucleo di Valutazione	52.000,00	40.000,00	-12.000,00
Costi per missioni e rimborsi spese organi istituzionali	56.000,00	51.000,00	-5.000,00
Altre spese per organi istituzionali	9.500,00	8.700,00	-800,00
Commissioni di concorso ed esami	305.452,00	270.452,00	-35.000,00
Quote associative	176.860,00	147.900,00	-28.960,00
Rimborsi tasse	177.000,00	260.000,00	83.000,00
Accertamenti sanitari, Interventi socio-assistenziali e ricreativi a favore del PTA	45.200,00	87.200,00	42.000,00
Diritti industriali ed intellettuali non capitalizzabili	40.000,00	40.000,00	0,00
Altre spese istituzionali	254.551,64	181.257,37	-73.294,27
Attività sportiva – incluso CUS-CUSI	145.000,00	142.000,00	-3.000,00
TOTALE	1.513.163,64	1.469.109,37	-44.054,27

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 € 26.516,00.

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 € 47.200,00.

La voce “altre spese istituzionali” include altri costi non diversamente classificabili, quali le spese per le commissioni bancarie (€ 41.200) e il costo per la rete GARR (€ 75.000).

Per quanto attiene l’attività sportiva la previsione di costi è legata alla assegnazione prevista dal MIUR per attività sportiva (€ 62.000) e al cofinanziamento dell’Ateneo (€ 80.000).

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 € 37.356,98 accoglie gli ammortamenti per miglorie su beni di terzi e software realizzati o acquisiti su finanziamenti di terzi.

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 € 2.341.630,91 e per quanto riguarda i beni mobili l’importo è pari a € 1.481.980,41 per un totale di € 3.823.611,32.

Parte del costo degli ammortamenti è compensato da:

- utilizzo di riserve di Patrimonio Netto Vincolato per € 402.092,43;
- contributi agli investimenti edilizia RAS, MIUR e Cassa Depositi e Prestiti per € 1.992.811,50;
- contributi CESAR (Centro Servizi di Ateneo per la Ricerca) e CIRTEBEC (Centro Interuniversitario di Ricerca sulle Tecnologie per i Beni Culturali) per € 403.247,96;
- ricavi di passati esercizi su progetti di ricerca e di didattica per € 928.869,58.

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 € 350.000,00.

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 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Tributi e altri oneri di gestione	558.023,92	541.077,27	-16.946,65
Oneri da contenzioso	150.000,00	200.000,00	50.000,00
Versamenti al bilancio dello Stato	265.920,00	264.640,00	-1.280,00
TOTALE	973.943,92	1.005.717,27	31.773,35

La voce “Tributi e altri oneri di gestione” include tra gli altri i costi per l'IMU (€ 50.000,00), 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	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
Interessi e altri oneri finanziari	128.400,00	119.690,00	-8.710,00
Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	128.400,00	119.690,00	-8.710,00

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 € 119.690. 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	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
-------------	------------------------------	------------------------------	------------

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Proventi	0,00	0,00	0,00
Oneri	5.000,00	5.000,00	0,00
TOTALE	5.000,00	5.000,00	0,00

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	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazioni
Irap retributivo:			
Docenti e ricercatori	3.138.862,28	3.187.290,84	48.428,56
Collaborazioni scientifiche	4.095,95	28.298,97	24.203,02
Docenti a contratto	42.693,23	37.498,53	-5.194,70
Esperti linguistici	47.793,94	64.876,10	17.082,16
Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	143.764,76	102.301,43	-41.463,33
Personale dirigente e tecnico amministrativo	1.301.868,07	1.190.087,85	-111.780,22
Collaborazioni tecnico gestionali	1.108,40	2.414,00	1.305,60
Compensi per organi istituzionali, commissioni di concorso	24.566,00	26.516,00	1.950,00
Totale Irap retributivo	4.704.752,63	4.639.283,72	-65.468,91
Ires	100.000,00	100.000,00	0,00
TOTALE	4.804.752,63	4.739.283,72	-65.468,91

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato economico presunto per l'esercizio 2021 è pari a € 336.902,86.

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)	61.541.512,37
FFO (B)	71.027.045,00
Programmazione Triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	8.338.835,84
TOTALE (E) = (B+C+D)	79.365.880,84
Rapporto (A/E) = < 80%	77,54%

Sostenibilità economico finanziaria

Indicatore ISEF	Importo
FFO (A)	71.027.045,00
Programmazione Triennale (B)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	8.338.835,84
Fitti Passivi (D)	60.000,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	79.305.880,84
Spese di personale a carico Ateneo (F)	61.541.512,37
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	296.941,68
TOTALE (H) = (F+G)	61.669.299,77
Rapporto (82%E/H) = > 1	1,05

Indebitamento

Indicatore di indebitamento	Importo
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	296.941,68
TOTALE (A)	296.941,68
FFO (B)	71.027.045,00
Programmazione Triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	8.338.835,84
Spese di personale a carico Ateneo (E)	61.541.512,37
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	60.000,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	17.943.389,73
Rapporto (A/G) = < 15%	1,67%

3.5 Budget degli investimenti 2021

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 2021 e le fonti di finanziamento a copertura.

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Descrizione Riclassificato	2021	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
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	7.500,00	7.500,00	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	5.003.759,49	4.672.829,49	0,00	330.930,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.011.259,49	4.680.329,49	0,00	330.930,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	6.796.710,32	1.538.600,75	0,00	5.258.109,57
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	397.601,21	130.800,00	0,00	266.801,21
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	15.694.679,16	15.394.679,16	0,00	300.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	22.901.990,69	17.064.079,91	0,00	5.837.910,78
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00



TOTALE GENERALE	27.913.250,18	21.744.409,40	0,00	6.168.840,78
-----------------	---------------	---------------	------	--------------

Il budget degli investimenti risulta in pareggio, con un importo di investimenti e fonti a copertura pari a € 27.913.250,18.

All'interno di questa previsione gli investimenti in immobilizzazioni materiali sono pari a € 22.901.990,69.

La voce più rilevante del conto degli investimenti è data dalle risorse destinate all'edilizia universitaria pari a € 20.698.438,65 di cui € 20.067.508,65 finanziate con fonti esterne.

Le risorse proprie a copertura degli investimenti sono:

Utilizzo Fondo investimenti per la didattica (COEP)	4.460.200,00
Utilizzo Fondo investimenti per la ricerca (COEP)	779.437,68
Utilizzo Fondo per il miglioramento servizi agli studenti (COEP)	85.000,00
Utilizzo riserva per ricerca alimentata da margini di progetto	157.754,52
Fondo di dotazione Dipartimenti	59.246,03
Utilizzo riserve libere di Patrimonio Netto	461.050,00
TOTALE	6.002.688,23

Contributi miglioramento didattica - Corsi di laurea, laurea magistrale, specialistica e ciclo unico	96.799,49
Contributi Scuole di Specializzazione	63.476,86
Contributi altre tasse e contributi	5.876,20
TOTALE	166.152,55

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

Altre assegnazioni R.A.S per Ricerca scientifica	9.779,89
Assegnazione R.A.S per L.R. 7/07	59.389,64
Assegnazione R.A.S per POR (FSE-FESR)	275.000,00
Assegnazione R.A.S. per investimenti - Edilizia universitaria	17.993.283,05
Altre assegnazioni correnti da Regione Sardegna	771.081,33
TOTALE	19.108.533,91

Assegnazione M.U.R. per progetti di interesse nazionale (PRIN)	46.000,00
Assegnazione M.U.R. per progetti PON	92.000,00
Assegnazione M.U.R. - Fondo di finanziamento ordinario (FFABR, PUP, Dip. Eccellenza)	228.876,15
Altre assegnazioni per investimenti M.U.R.	1.689.751,15
Assegnazione M.U.R. - Edilizia generale e dipartimentale	231.290,13
Assegnazione altri Ministeri	1.500,00
TOTALE	2.289.417,43

Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	132.000,00
--	------------



TOTALE	132.000,00
---------------	-------------------

Contributi correnti da Regioni	16.000,00
TOTALE	16.000,00

Contributi correnti da Comuni	68.000,00
Contributi per investimenti da Comuni	5.000,00
TOTALE	73.000,00

Contributi per investimenti da altre Pubbliche Amministrazioni	6.460,23
Contributi correnti da altre Pubbliche Amministrazioni	772,92
TOTALE	7.233,15

Contributi per investimenti da Enti di ricerca	10.000,00
TOTALE	10.000,00

Contributi correnti da Istituzioni sociali private	4.224,59
Contributi per investimenti da Istituzioni sociali private	57.233,78
TOTALE	61.458,37

Contributi correnti da Imprese private	7.000,00
Contributi per investimenti da Imprese private	18.000,00
TOTALE	25.000,00

Contributi correnti da Famiglie	800,00
TOTALE	800,00

Prestazioni a pagamento (commerciale)	16.775,71
Contratti e convenzioni per attività di ricerca (commerciale)	3.590,83
Altri proventi di natura commerciale (commerciale)	600,00
TOTALE	20.966,54



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 2019 e 2020 e il valore residuo da utilizzarsi per il budget economico e degli investimenti 2021.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	BILANCIO D'ESERCIZIO 2019			BILANCIO DI PREVISIONE 2020		BILANCIO DI PREVISIONE 2021		
A) PATRIMONIO NETTO	P.N. BILANCIO ESERCIZIO 2019	APPROVAZIONE CDA DESTINAZIONE UTILE/COPERTURA PERDITA ANNO 2019	P.N. 2019 POST DELIBERA CDA DESTINAZIONE UTILE/COPERTURA PERDITA	VARIAZIONE P.N. DURANTE ANNO 2020	P.N. 2020 (POST DELIBERA CDA DESTINAZIONE UTILE/COPERTURA PERDITA ANNO 2019 E VARIAZIONI EVENTUALI 2020)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2020 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2020 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
	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	1.302.138,23	32.932,00	1.335.070,23		1.335.070,23			1.335.070,23
2) Fondi vincolati per decisione degli organi	18.133.095,19	1.200.000,00	19.333.095,19	12.062.597,77	31.395.692,96	14.146.513,38	852.639,92	16.396.539,66
3) riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	8.327.213,00	41.515,51	8.368.728,51		8.368.728,51	430.773,52		7.937.954,99
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	27.762.446,42	1.274.447,51	29.036.893,93	12.062.597,77	41.099.491,70	14.577.286,90	852.639,92	25.669.564,88
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato d'esercizio	5.613.831,36	- 1.274.447,51	4.339.383,85					-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	21.451.756,26		21.451.756,26	- 12.062.597,77	13.728.542,34		462.000,00	13.266.542,34
di cui COEP	16.735.892,26		16.735.892,26		9.012.678,34			9.012.678,34
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	27.065.587,62	- 1.274.447,51	25.791.140,11	- 12.062.597,77	13.728.542,34	-	462.000,00	13.266.542,34
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	55.484.365,12	-	55.484.365,12	-	55.484.365,12	14.577.286,90	1.314.639,92	39.592.438,30

5. Nota tecnica sul rispetto dei vincoli di spesa per l'anno 2021

Il bilancio di previsione 2021 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 2021, 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 e da 610 a 613, della Legge di bilancio 2020 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 (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 quanto disciplinato dall'art. 1, commi 610-612, della medesima legge di Bilancio 2020 concernente la spesa per la gestione corrente del settore ICT (Information and Communication Technology) e il vigente limite per le spese di esercizio delle autovetture.

Nella circolare MEF n. 9 del 21/04/2020, in linea con quanto precisato con precedenti circolari e con un consolidato orientamento della Corte dei Conti, si ritiene 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.

In particolare, nella circolare si ritiene che, ai fini della determinazione dell'ammontare della spesa sostenibile nel rispetto dei limiti consentiti, possano escludersi 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 riteniamo di poter escludere 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.

Nella circolare MEF si ritiene, inoltre, in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e tenuto conto dei numerosi provvedimenti di urgenza adottati nei mesi di febbraio e marzo che le spese sostenute per dare attuazione all'applicazione delle suddette misure (la circolare cita, a titolo esemplificativo e non esaustivo, le spese informatiche collegate all'adozione delle misure inerenti al c.d. smart working per i lavoratori dipendenti e le spese per approvvigionamenti di strumenti ed attrezzature sanitarie) possano ritenersi escluse dai limiti di spesa fissati dalle vigenti norme di contenimento qualora:

- a) finanziate da trasferimenti dello Stato o di enti territoriali finalizzati a fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19, secondo quanto previsto dai provvedimenti di urgenza adottati;
- b) derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente o organismo;
- c) acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincolo di destinazione.

Per maggiori approfondimenti relativi ai provvedimenti di emergenza sanitaria la circolare rimanda all'apposita sezione del quadro sinottico di cui all'allegato 1 della circolare medesima. Da una analisi di tali norme si ritiene che possa essere esclusa, ai sensi dell'articolo 120 del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, la spesa per piattaforme e strumenti digitali utili per l'apprendimento a distanza, o per potenziare quelli già in dotazione, nel rispetto dei criteri di accessibilità per le persone con disabilità; la messa a disposizione degli studenti meno abbienti, in comodato d'uso, di dispositivi digitali individuali per la fruizione delle piattaforme, nonché per la necessaria connettività di rete, la formazione del personale sulle metodologie e le tecniche per la didattica a distanza.

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. 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.

La legge di Bilancio 2020 prevede inoltre norme di contenimento specifiche per ICT (Information and Communication Technology). Al riguardo, le disposizioni di cui ai commi 610-613, concernono l'esigenza di realizzare per il triennio 2020-2022 un risparmio di spesa annuale pari al 10% della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017. Ai sensi dell'art. 238, comma 6, del DL 34/2020 tale limite di spesa non si applica per l'anno 2020 alle università ma deve essere comunque calcolato per gli anni 2021 e 2022.

Con lettera prot. n. 5487 del 23/04/2020 il MUR ha comunicato che sta predisponendo una nota esplicativa e di indirizzo circa le modalità di applicazione delle disposizioni normative predette, allo stato non ancora pervenuta.

Per quanto concerne la predisposizione del budget 2021, nell'attesa dell'emanazione della richiamata circolare operativa MUR d'intesa con il MEF, l'Ateneo ha effettuato una stima del "nuovo limite", ancorchè abbia riscontrato difficoltà in termini di applicazione dei limiti di spesa nei bilanci di previsione, parametrati su costi risultanti nel bilancio d'esercizio.

Tutto ciò premesso, nelle more dell'emanazione di apposita circolare MUR, finalizzata ad individuare le modalità attraverso le quali applicare le nuove norme, precisando la correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio, si è provveduto ad effettuare tale correlazione individuando i conti di bilancio soggetti a contenimento di seguito riportati:

- 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	Pubblicazioni 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	Indennita' 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	Indennita' 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.11.01.04.001	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.11.02.07.001	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.13.01.03.001	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.13.02.01.001	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.13.02.05.001	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.13.03.03.001	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.13.04.02.001	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.09.01.01.004	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.09.01.01.008	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.09.01.01.012	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.12.01.03.001	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.12.01.03.003	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.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'Universita'	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 attivita' 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 attivita' 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 attivita' 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 attivita' 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 Continuate 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 attivita' 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 Continuate per attivita' 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 attivita' 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



- conti di costo soggetti anche alla riduzione dei costi per ICT:

Codice Voce Coge	Denominazione	Codice riclassificato economico	Denominazione	Riclassificato L240
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.11.02.06.001	Assistenza informatica e manutenzione software (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.06.002	Assistenza informatica e manutenzione software (contratto pluriennale)-(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.13.01.06.001	Altre utenze e canoni (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.02.04.001	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.13.03.02.001	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.13.04.01.001	Manutenzione evolutiva software (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.09.01.01.003	Materiale di consumo informatico	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.01.007	Materiale di consumo informatico (commerciale)	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.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.12.01.03.002	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.12.01.03.004	Leasing operativo ed altre forme di locazione	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di	B) IX 11



	attrezzature e macchinari (commerciale)		terzi	
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

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 e per ICT. Nello specifico, il limite per l'acquisto di beni e servizi, calcolato come media dei costi del triennio 2016-2018, è pari ad € 11.463.669,46.

Conto Economico	Spesa al 31/12/2016	Spesa al 31/12/2017	Spesa al 31/12/2018
Totale	12.367.942,55	11.001.286,53	11.021.779,29
Media triennio 2016-2017-2018	11.463.669,46		
Limite spesa beni e servizi (compreso ICT)	11.463.669,46		

Il limite dei costi per ICT, calcolato come media del biennio 2016 – 2017 e ridotto del 10%, è pari ad € 1.469.101,00.

Conto Economico	Spesa al 31/12/2016	Spesa al 31/12/2017
Totale	1.735.142,78	1.529.526,10
Media Biennio 2016-2017	1.632.334,44	
Decurtazione 10%	163.233,44	
Limite spesa ICT	1.469.101,00	

Allo stato attuale, la spesa media per beni e servizi risultante nel budget economico 2021 è pari ad € 15.408.122,63 e la spesa media per ICT pari ad € 2.123.185,39.

Al riguardo si fa presente che il budget di previsione è stato redatto nel periodo di avvicendamento della *governance* politica e in assenza del Direttore Generale il quale dal 1° dicembre ha preso servizio presso un altro Ateneo.

Sante anche:

- le disposizioni del legislatore volte a verificare il rispetto dei limiti di spesa su valori di bilancio di esercizio e non di budget, considerate le criticità nel confrontare le previsioni di budget di

contabilità analitica (Coan) con i costi di bilancio d'esercizio di contabilità generale (Coge), a causa delle diverse logiche sottese alle due contabilità, la prima volta alla programmazione e all'autorizzazione delle spese e la seconda alla consuntivazione dei costi secondo il principio della competenza economica;

- la situazione di incertezza derivante dall'emergenza sanitaria tutt'ora in corso;
- la recente nota, protocollo n. 001-850-GEN_2020 del 16/11/2020, che la CRUI ha indirizzato al Presidente del Consiglio, al Ministro dell'Università e della Ricerca e al Ministro dell'Economia e delle Finanze con la quale, considerato che i bilanci di previsione dell'esercizio 2021 sono ormai in fase di avanzata predisposizione da parte degli Atenei e che la loro approvazione sarà a breve sottoposta all'attenzione degli Organi di governo delle Istituzioni universitarie, chiede:
 - la possibilità di modificare il bilancio preventivo 2021 a seguito dell'emanazione delle modalità applicative da parte del MUR;
 - l'esclusione, anche per l'esercizio 2021, di tutti gli oneri sostenuti dalle Università per acquisizione di beni e servizi necessari a fronteggiare le problematiche operative derivanti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 dal calcolo attinente al rispetto dei limiti di spesa;
 - l'estensione, almeno per l'esercizio 2021, della previsione di cui al comma 6 dell'art. 238 del Decreto Legge n. 34 del 19 maggio 2020 relativo alla deroga per il contenimento delle spese per ICT per l'anno 2020;
- la nota email del CINECA del 24/11/2020 inviata a tutti gli Atenei, con cui la stessa software house comunica che in assenza della circolare operativa MUR MEF sta predisponendo dei report a supporto delle Università negli adempimenti previsti dalle normative sui limiti di spesa come definiti dalla Legge di bilancio 2020 (L. 160/2019, art. 1, commi 590-602; 610- 612 per ICT), circolare 9 MEF-RGS del 21/04/2020 e nota MIUR del 23/04/2020 prot. 0024407 e che a tal fine organizzerà un webinar sull'argomento il 15/12/2020 p.v.;

non è stato possibile ridurre ulteriormente gli stanziamenti previsionali senza incidere negativamente sulla capacità di far fronte alle esigenze ordinarie di funzionamento dell'ente e alle obbligazioni pluriennali giuridicamente perfezionate antecedentemente l'entrata in vigore della legge di contenimento della spesa.

Successivi adeguamenti degli stanziamenti previsionali potranno essere effettuati a seguito dell'insediamento ufficiale del nuovo Rettore e della nomina del Direttore Generale nonché a seguito dell'emanazione delle istruzioni operative da parte del MUR e dell'implementazione del software per l'estrazione e monitoraggio dei costi soggetti a contenimento.

In materia di informatica, si ricorda, inoltre, 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 2021 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 2021

VOCE	IMPORTO 2011 (€)	IMPORTO MAX 2021 (€)
Spese autovetture	51.062	15.319

Per l'esercizio 2021 il budget previsto per spese riferite ad autovetture su risorse proprie è pari ad euro 15.200,00. Gli altri stanziamenti previsti per le autovetture eccedenti il limite di spesa saranno 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		
TOTALE	662.773,31	331.386,65	331.386,65



Per l'esercizio 2021 il budget previsto per spese riferite a personale a tempo determinato e collaborazioni, come sopra definite, rispettoso del tetto di spesa riportato nella tabella precedente, è pari ad euro 330.222,86:

Descrizione Unità Analitica	Voce di Costo	Descrizione voce di costo	Motivazione	Importo
Ufficio servizi agli studenti e offerta formativa	AN.C.04.06.01.001	Collaborazioni Coordinate e Continuitive per attività strumentali (promiscuo)	Esigenze inerenti le attività di supporto alla didattica	75.000,00
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	255.222,86
Totale				330.222,86

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 2021 è stato previsto il versamento al bilancio dello stato di un importo pari a € 264.640,00.

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:



Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:	
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato	
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	161.999,31
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	28.705,95
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011	
Disposizione di contenimento	versamento
Articolo 16 comma 5 (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) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato	
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio d	



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)			
Totale	5.820,22	582,02	6.402,24
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
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.	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)			
Totale	61.391,60	6.139,16	67.530,76
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
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%	importo da versare 2020
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%	importo da versare 2020
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)		0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per		0	0
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			73.933,00

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), da intendersi l'anno 2021 per il quale viene effettuata la previsione, rispetto a quelli registrati nell'anno precedente 2020 (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 (2019). 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 (2020) si mantiene entro la soglia del 5% del totale delle fatture ricevute nello stesso anno la decurtazione non si applica.

Ai fini della determinazione 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 quello per il quale viene effettuata la previsione, 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 $R = \text{STOCK-1} / \text{STOCK-2}$
 - 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 alla data di predisposizione della presente relazione l'esercizio 2020 non è chiuso, verrà considerato l'ammontare dello stock del debito presente nella PCC alla data del 30/11/2020, pari ad euro € 710.070,92 (al lordo delle note di credito) ed il totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio, sempre a tale data, pari ad euro 15.222.958,07. Preso atto che lo stock del debito è minore al 5% delle fatture ricevute non dovrà essere applicata alcuna riduzione dei consumi intermedi in sede di previsione di budget per l'anno 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 per il quale viene effettuata la previsione, 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 di predisposizione della presente relazione l'esercizio 2020 non è chiuso verrà considerato il tempo di ritardo annuale dei pagamenti desunto dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali alla data del 30/11/2020, pari a -4 giorni. Preso atto che non si registra alcun giorno di ritardo, ma anzi tempi di pagamento inferiori a 30 giorni, non dovrà essere applicata alcuna riduzione dei consumi intermedi in sede di previsione di budget per l'anno 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), da intendersi l'anno 2021 per il quale viene effettuata la previsione, 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 che si è provveduto alla pubblicazione annuale dell'ammontare complessivo dei debiti nel sito dell'Ateneo sezione "Amministrazione trasparente" e provveduto ad inserire nella PCC l'ammontare dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.