



UNISS
UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI SASSARI

AMMINISTRAZIONE CENTRALE

Ufficio supporto organi collegiali e procedure elettorali

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Seduta del 29/06/2023

Categoria: 2. Bilancio Contabilità Programmazione Odg: 02/01
Oggetto: Approvazione Bilancio unico d'Ateneo esercizio 2022 e adempimenti connessi all'impiego delle riserve di patrimonio netto vincolato
Ufficio/i istruzione: Area bilancio e fiscalità
Numero delibera: 106/2023 - Numero protocollo: 66714/2023
Allegati: n. 1 - Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE contenente dal lato spese la ripartizione per missioni e programmi n. 2 - Verbale parificazione conti giudiziali agenti contabili per l'esercizio 2022 n. 3 - Rilevazione della tempestività delle transazioni commerciali ai sensi dell'art. 41, comma 5, del D.L. 66/2014 n. 4 - Conti giudiziali degli agenti contabili interni ed esterni n. 5 - Relazione del Collegio dei Revisori Dei Conti al Bilancio Unico d'esercizio 2022 dell'università degli Studi di Sassari;

Nominativo	F	C	A	As
Prof. Gavino Mariotti	X			
Prof.ssa Carla Bassu	X			
Prof. Corrado Dimauro	X			
Prof. Pietro Pirina				X
Prof. Francesco Morandi	X			
Dott.ssa Reginella Ceccarelli	X			
Dott.ssa Speranza Falciano	X			
Arch. Francesco Nieddu	X			
Avv. Valentina Pinna	X			

Sig. Marco Frau	X			
Sig.ra Marta Masala	X			

Legenda: (F - Favorevole) - (C - Contrario) - (A - Astenuto) - (As - Assente)

PRORETTORE VICARIO – Voto deliberativo in caso di assenza o impedimento del Rettore, art. 22 Statuto					
	F	C	P	Ag	As
Prof. Andrea Fausto Piana			X		

Legenda: (F - Favorevole) - (C - Contrario) - (P - Presente) - (Ag - Assente giustificato) - (As - Assente)

DIRETTORE GENERALE – Voto consultivo					
	F	C	P	Ag	As
Dott.ssa Elisabetta Neroni	X				

Legenda: (F - Favorevole) - (C - Contrario) - (P - Presente) - (Ag - Assente giustificato) - (As - Assente)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI			
	P	Ag	As
Dott.ssa Ilaria Annamaria Chesta presidente	X		
Dott.ssa Maria Cordella (MEF)	X		
Dott. Marcello Scarabosio (MIUR)		X	

PRESIDENTE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE			
	P	Ag	As
Prof. Giorgio Antonio Mario Pintore			X

Legenda: (P - Presente) - (Ag - Assente giustificato) - (As - Assente)

Premesso che:

- Ai sensi degli art. 43 e 44 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Università di Sassari, il Direttore Generale ha proceduto, successivamente alle registrazioni contabili di chiusura e con il supporto tecnico dell'Ufficio Bilancio, alla predisposizione del bilancio unico d'Ateneo d'esercizio ed ai documenti obbligatori nel prosieguo richiamati;
- Ai sensi dell'art. 45 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, il bilancio unico d'Ateneo d'esercizio, completo della relazione sulla gestione è approvato, previo parere del Collegio dei Revisori dei Conti, dal Consiglio di Amministrazione su proposta del Rettore, sentito il Senato Accademico per gli aspetti di competenza;

- Ai sensi del Decreto Legislativo n. 18 del 27/01/2012, il bilancio unico d'ateneo d'esercizio è composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa nella quale sono state dettagliate le informazioni relative alle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto economico secondo l'ordine in cui le voci di bilancio sono indicate nei relativi schemi.

Preso atto che:

- Il bilancio 2022 è stato redatto secondo i principi contabili e gli schemi di bilancio per le Università in contabilità economico-patrimoniale previsti dal Decreto Ministeriale n. 19/2014 come successivamente integrato e modificato dal Decreto Interministeriale n. 394/2017 e, per quanto ivi non disciplinato, dai principi dell'Organismo Italiano di Contabilità.
- Il Bilancio unico d'esercizio è corredato da:
 - relazione sulla gestione;
 - prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini di pagamento previsti dal Decreto Legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché, ai sensi dell'art. 41 del D.L. 66/2014, attestante l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture;
 - rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE contenente relativamente alle spese la ripartizione per missioni e programmi, così come previsto nel D.M. n. 19 del 14/01/2014 emendato dal D.I. n. 394 del 08/06/2017;
 - verbale di parificazione conti giudiziali per l'esercizio 2022 da parte del RUP dott. Alessandro Cicu.

Rilevato che:

- in ottemperanza a quanto previsto dal Decreto Legislativo n. 174 del 26 agosto 2016, gli agenti contabili, interni ed esterni all'Ateneo, sono tenuti alla resa del conto giudiziale della propria gestione, entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio, o comunque dalla cessazione della gestione
- il dott. Alessandro Cicu - nominato Responsabile del Procedimento (con decreto direttoriale Rep. n. 1860, Prot. n. 45614 del 30 maggio 2018) per la parificazione dei conti giudiziali - provvederà al loro deposito, entro 30 giorni dall'approvazione del Bilancio d'esercizio, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente della Corte dei Conti.

Dato atto che:

- per l'esercizio 2022 gli agenti contabili, compreso il Banco di Sardegna SpA affidatario del servizio di cassa dell'Ateneo, hanno trasmesso ciascuno per la propria gestione:
 - il Registro del Fondo Economico;
 - i Modelli 23a e 23b: Gestione anticipazione piccole spese - Modello di sintesi per natura di spesa e per dettaglio per periodo;
 - il Modello 23c: Gestione delle spese pagate con carte di credito. Modello presentato solo da coloro che utilizzano carte di credito-prepagate;
 - il Modello 21: Gestione entrate di cassa. Modello presentato solo da coloro che sono deputati alla riscossione di valori e somme di denaro a qualunque titolo detenute (vendita tessere per fotocopie, incasso prestazioni medicina veterinaria e per altri servizi, diritti per fotocopie accesso agli atti, ecc.);
 - il Conto dell'Istituto Cassiere – Verifica di cassa anno 2022.
- Il dott. Cicu ha dunque riscontrato, come da verbale del 05/5/2023, la corrispondenza dei conti resi dagli agenti contabili con le scritture di contabilità dell'Ente e attestato l'avvenuta parificazione dei conti giudiziali presentati dagli agenti contabili per il periodo 1° gennaio - 31 dicembre 2022.

Osservato che il Bilancio e della documentazione a corredo nonché la proposta di destinazione degli utili dell'esercizio 2022 pari ad euro 14.417.981,89 di cui:

1. 312.319,85 euro derivanti da economie di progetti chiusi;
2. 14.105.662,04 euro derivanti da economie di gestione dell'esercizio 2022.

Analizzata la nota integrativa, che prevede la destinazione degli utili d'esercizio e la costituzione/incremento delle seguenti riserve vincolate per complessivi euro 14.417.981,89 di cui euro 312.319,85 derivanti da economie di progetti chiusi al 31/12/2022, euro 14.105.662,04. derivanti da economie di gestione dell'esercizio 2022.

Che la destinazione degli utili d'esercizio di cui al punto n. 1 prevede:

- accantonamento spese generali di Ateneo per attività commerciale ai sensi dell'art. 8 del Regolamento di Ateneo per la gestione delle attività per l'autofinanziamento euro 33.897,03;
- accantonamento spese generali di Ateneo per attività istituzionale ai sensi dell'art. 11, comma 2, del Regolamento di Ateneo per la gestione delle attività per l'autofinanziamento euro 9.483,64, oneri previdenziali (1.729,00) e irap (607,64) inclusi, da destinarsi all'incremento delle risorse variabili del Fondo risorse decentrate del personale di categoria B,C,D.

- accantonamento spese di personale per progetti di natura istituzionale gestiti dagli uffici dell'amministrazione centrale ai sensi dell'art. 11, comma 3, del Regolamento di Ateneo per la gestione delle attività per l'autofinanziamento, euro 25.175,91, oneri previdenziali (4.592,00) e irap (1.611,91) inclusi, da destinarsi all'incremento delle risorse variabili del Fondo risorse decentrate del personale di categoria B,C,D;
- accantonamento spese generali dei Dipartimenti euro 7.508,63 per attività istituzionale (6.649,03) e commerciale (859,60) ai sensi degli articoli 11, comma 2, e 8 del Regolamento di Ateneo per la gestione delle attività per l'autofinanziamento;
- accantonamento utili al personale direttamente impegnato per attività commerciale ai sensi dell'art. 8 del Regolamento di Ateneo per la gestione delle attività per l'autofinanziamento euro 56.551,40, oneri previdenziali (10.313,00) e irap (3.622,40) inclusi;
- accantonamento Fondo comune attività commerciale ai sensi degli artt. 8 e 9 del Regolamento di Ateneo per la gestione delle attività per l'autofinanziamento euro 11.530,32, oneri previdenziali (2.103,00) e irap (738,32) inclusi;
- euro 168.172,92, oneri previdenziali (30.669,06) e irap (10.772,19) inclusi, quali economie di progetto da destinarsi ai sensi dell'art. 16 del Regolamento di Ateneo per la gestione delle attività per l'autofinanziamento ai Fondi risorse decentrate del personale secondo la seguente ripartizione: Fondo B,C,D 76%, Fondo EP 18%; Dirigenti 6%.

Che la destinazione dell'utile di cui al punto n. 2 indica:

- euro 42.184,54 (di cui 80% euro 33.747,63 e 20% euro 8.436,91) ad incremento delle riserve vincolate costituite per l'accantonamento del 2% della base d'asta per gli incentivi tecnici di cui all'art. 113 del D.Lgs 50/2016 inerenti le seguenti procedure di gara: ufficio Appalti, fornitura e posa in opera di arredi e allestimento aule didattiche polo Bionaturalistico Piandanna CUI n. 0019350904202220004 euro 12.621,20; ufficio Appalti, servizio di portierato e di vigilanza armata CUI n. 0019350904202220006 e CUI n. 0019350904202220007 euro 29.563,34;
- euro 308.484,71 ad incremento della riserva vincolata 80% costituita per l'accantonamento fino al 2% della base d'asta per gli incentivi tecnici di cui all'art. 113 del D.Lgs 50/2016 inerenti i seguenti lavori, come da nota dell'Area Appalti ed Edilizia prot. nn. 56013 del 5/06/2023 e 56781 del 12/06/2023;
- euro 10.094,70 ad incremento della riserva vincolata (di cui 80% euro 8.075,76 e 20% euro 2.018,94) costituita per l'accantonamento fino al 2% della base d'asta per

gli incentivi tecnici di cui all'art. 113 del D.Lgs 50/2016 inerenti le manutenzioni straordinarie, come da note dell'Area Appalti ed Edilizia prot. nn. 56013 del 5/06/2023 e 56781 del 12/06/2023:

- euro 36.270,00, oltre oneri previdenziali (8.800,00) ed irap (3.100,00) a carico dell'ateneo, per risparmio straordinario esercizio 2022 da destinare in coerenza con quanto previsto dall'art. 63, comma 3, lettera e) del CCNL relativo al personale del comparto istruzione e ricerca sottoscritto in data 19 aprile 2018, all'incremento delle risorse variabili del fondo per il trattamento del personale categoria B,C,D, come da decreto direttoriale Rep. n. 12, prot. n. 896 del 10/01/2023;
- euro 12.037,79 ad incremento della riserva Fondo Premialità di cui all'art. 4 del Regolamento per la disciplina del fondo di Ateneo per la premialità ai sensi dell'art. 9, della Legge 30 dicembre 2010, n. 240 per prestazioni svolte dal personale dipendente senza autorizzazione (art. 53, comma 7, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165);
- euro 531.320,00 a costituzione della riserva per la valorizzazione del PTA ai sensi dell'art. 10, lett. s) del DM 581/2022 (criteri riparto FFO 2022);
- euro 142.885,00 a costituzione delle riserve Piano di rientro ai sensi dell'art. 40, comma 3 quinquies, del D.Lgs 165/2001 a titolo di recupero sui Fondi per il trattamento accessorio del personale, di cui euro 60.043 Fondo B,C,D, euro 35.671 Fondo EP, euro 47.171 Fondo Dirigenti;
- euro 163.246,00, oltre oneri previdenziali (39.506,00) ed irap (13.876,00) a carico dell'ateneo, a costituzione delle riserve per le somme residue, parte fissa, sui Fondi per il trattamento accessorio 2022 del personale, in analogia con quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011, stante la mancata certificazione dei fondi nel corso dell'esercizio di riferimento, di cui euro 124.690 Fondo B,C,D, euro 28.504 Fondo EP, euro 10.052 Fondo Dirigenti;
- euro 25.000,00, oneri previdenziali (4.559,00) e irap (1.602,00) inclusi, a costituzione della riserva welfare integrativo ai sensi dell'art. 67 CCNL 2016-2018 PTAB quali somme non spese nell'esercizio 2022 per l'erogazione dei sussidi al personale a valere su risorse stanziati in base a contratti collettivi nazionali precedenti;
- euro 16.607,24 per la costituzione della riserva per il contributo non erogato al CRUS per rendiconti presentati successivamente alla chiusura dell'esercizio, di cui euro 15.000 stanziati per l'annualità 2022 ed ulteriori euro 1.607,24 riconosciuti per l'annualità 2021;

- euro 2.409,37 ad incremento della riserva vincolata costituita per l'accantonamento degli interessi maturati sui titoli di Stato sottoscritti in data 18/10/2022 in riferimento ai lasciti;
- euro 75.542,36 per accertamento su modello 770 anno 2017 pervenuto oltre la chiusura dell'esercizio ed in fase di verifica dal competente ufficio fiscale;
- euro 15.000,00 per l'aggiornamento e implementazione del software in uso presso l'Ufficio Terza Missione e Territorio per il potenziamento delle attività espletate;
- euro 2.350.000,00 per il completamento di alcuni procedimenti edilizi attualmente in fase avanzata di realizzazione a seguito delle mutate esigenze dell'Amministrazione, della previsione di lavorazioni aggiuntive e del generalizzato aumento dei prezzi dei materiali edili, per il completamento finale degli interventi di ristrutturazione dei "Palazzi Amministrazione Centrale Complesso Piazza Università, Edifici P. Università – Ex Estanco – Zirulia", realizzazione Polo Umanistico di Via Roma - Via Zanfarino - Via Diaz, ristrutturazione, restauro conservativo e adeguamento normativo Edificio Largo Porta Nuova, lavori di ultimazione del completamento funzionale aree 4, 5, 6 e 7 Polo Bionaturalistico di Piandanna e realizzazione Orto Botanico, lavori di realizzazione di un edificio per nuove aule, biblioteca e servizi generali della Facoltà di Agraria, costruzione nuova sede Dipartimento Chimica e Farmacia complesso Monserrato;
- euro 2.472.000,43 a titolo di avvio lavori per il completamento della realizzazione dell'Area Bionaturalistica (PSC 2000/2020 – FSC 2014/2020), importo € 1.192.028,05, ed il completamento realizzazione Polo urbanistico di via Roma (PSC 2000/2020 – FSC 2014/2020) importo € 1.279.972,38, da finanziarsi su fondi FSC RAS in quanto risultano in fase di firma da parte della RAS le convenzioni inserite nel Piano Sviluppo e Coesione (PSC) 2000-2020 – Ulteriore riprogrammazione risorse – DGR 30/16 del 30.09.2022 – Convenzione integrativa (codice UNISS_03) (codice UNISS_05), di cui alla nota RAS Prot. n. 0001068 del 01/02/2023, acquisita agli atti al protocollo Uniss n.8364 del 02/02/2023, da parte dell'Assessorato della Pubblica Istruzione, Beni Culturali, Informazione, Spettacolo e Sport Della Regione Sardegna - Direzione generale della Pubblica Istruzione;
- euro 125.000,00 quale incentivo per spese di investimento (95.000,00) e borse di ricerca (30.000) ai dipartimenti che hanno contribuito alla formazione dell'utile derivante da progetti di ricerca e didattica conclusi nell'esercizio 2022;
- euro 7.662.000,00 quale finanziamento della proposta di sviluppo tecnologico per la ricerca e la didattica di ateneo, di cui euro 6.812.000 per attrezzature scientifiche ed euro 550.000 per lavori di adeguamento spazi;

- euro 50.297,90 per investimenti per l'Orto Botanico di ateneo per l'allestimento delle collezioni di piante vive.

Esaminata altresì la destinazione di riserve di patrimonio netto non vincolato derivanti da “utili degli esercizi precedenti”, che alla data odierna presentano una disponibilità di euro 30.363.263,36, per il conseguimento degli interventi di seguito elencati, ai sensi del Manuale Tecnico Operativo COEP e della Nota Tecnica COEP n. 2 “Costituzione e utilizzo di Fondi per rischi e oneri e di Riserve di Patrimonio netto” del 14 maggio 2017, per complessivi euro 291.571,76, come di seguito ripartiti:

- euro 200.000,00 relativo all'acquisto di un nuovo Storage per potenziare l'infrastruttura informatica di elaborazione dati;
- euro 91.571,76 per investimenti per l'Orto Botanico di ateneo per impianti e macchinari.

Constatato che, contabilmente, l'utilizzo delle riserve di Patrimonio netto vincolato rende necessario un assestamento del bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2023. A tale riguardo si propongono le seguenti variazioni per complessivi euro 13.618.731,88:

- budget economico euro 682.861,79
- budget degli investimenti euro 12.935.870,09

così dettagliati:

_Costi budget economico:

AN.C.01.02.04.001	Altre borse di studio post-lauream	30.000,00
AN.C.08.01.02.002	Dirigenti a tempo indeterminato - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti (risorse variabili)(promiscuo)	7.603,90
AN.C.08.01.03.005	Contributi obbligatori a carico Ente per i dirigenti a tempo indeterminato - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti (risorse variabili)	1.840,14
AN.C.08.01.03.006	Irap per i dirigenti a tempo indeterminato - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti (risorse variabili)	646,33
AN.C.08.01.05.002	Personale Tecnico Amministrativo a tempo indeterminato - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale categoria EP (risorse variabili) (promiscuo)	22.811,70
AN.C.08.01.06.001	Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato (promiscuo)	36.270,00

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI SASSARI
Consiglio di Amministrazione del 29/06/2023

AN.C.08.01.06.004	Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato - Fondo salario accessorio - (risorse variabili)	122.435,07
AN.C.08.01.09.001	Contributi obbligatori a carico Ente per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	4.559,00
AN.C.08.01.09.002	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.602,00
AN.C.08.01.09.007	Contributi obbligatori a carico Ente per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - Straordinario	8.800,00
AN.C.08.01.09.008	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - Straordinario	3.100,00
AN.C.08.01.09.011	Contributi obbligatori a carico Ente per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - Fondo salario accessorio EP (risorse variabili)	5.520,43
AN.C.08.01.09.012	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - Fondo salario accessorio EP (risorse variabili)	1.938,99
AN.C.08.01.09.013	Contributi per fondo accessorio al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato - Fondo salario accessorio - (risorse variabili)	29.629,49
AN.C.08.01.09.014	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - Fondo salario accessorio TA (risorse variabili)	10.406,42
AN.C.08.01.10.001	Compensi attività commerciale personale tempo indeterminato	51.305,00
AN.C.08.01.10.002	contributi Compensi attività commerciale personale tempo indeterminato	12.416,00
AN.C.08.01.10.003	irap per Compensi attività commerciale personale tempo indeterminato	4.360,72
AN.C.08.03.04.001	Attività ricreativo culturali a favore del personale	16.607,24
AN.C.08.03.06.001	Interventi socio-assistenziali a favore del personale tecnico amministrativo	18.839,00
AN.C.20.01.05.001	Arretrati ai dirigenti a tempo indeterminato (promiscuo)	10.052,00
AN.C.20.01.05.002	Contributi obbligatori su arretrati ai dirigenti a tempo indeterminato (promiscuo)	2.433,00
AN.C.20.01.05.003	Irap su arretrati ai dirigenti a tempo indeterminato (promiscuo)	855,00
AN.C.20.01.06.001	Arretrati al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato (promiscuo)	153.194,00
AN.C.20.01.06.002	Contributi obbligatori su arretrati al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato (promiscuo)	37.073,00
AN.C.20.01.06.003	Irap su arretrati al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato (promiscuo)	13.021,00
AN.C.20.04.01.001	Imposte relative ad esercizi precedenti	75.542,36

	totale	682.861,79
--	---------------	-------------------

Costi budget investimenti:

GE.A.01.02.02.001	Software	15.000,00
GE.A.02.02.01.004	Altri impianti e macchinari	91.571,76
GE.A.02.02.02.002	Attrezzature informatiche	229.000,00
GE.A.02.02.02.001	Attrezzature tecnico-scientifiche	7.173.000,00
GE.A.02.04.02.001	Mobili, arredi e dotazioni di laboratorio	5.000,00
GE.A.02.05.01.001	Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti - beni immobili	5.372.000,43
GE.A.02.01.01.001	Terreni	50.297,90
	Totale	12.935.870,09

Rilevato che:

- riguardo le riserve di Patrimonio Netto costituite/incrementate relative a:
 - spese generali di Ateneo per attività commerciale (euro 33.897,03);
 - accantonamento spese generali dei Dipartimenti per attività istituzionale e commerciale ai sensi degli articoli 11 e 8 del Regolamento di Ateneo per la gestione delle attività per l'autofinanziamento (euro 7.508,63);
 - incentivi tecnici di cui all'art. 113 del D.Lgs 50/2016 (euro 360.763,95);
 - Fondo premialità (euro 12.037,79);
 - valorizzazione del PTA ai sensi dell'art. 10, lett. s) del DM 581/2022 (euro 531.320,00);
 - interessi maturati sull'investimento in titoli (euro 2.409,37);

l'assestamento del bilancio di previsione verrà effettuato, considerato il vincolo di destinazione disposto con la presente delibera, con specifico decreto direttoriale, antecedentemente l'utilizzo delle somme accantonate.

- si provvede all'accantonamento di euro 142.885,00 esclusivamente per dare evidenza del "Piano di rientro ai sensi dell'art. 40, comma 3 quinquies, del D.Lgs 165/2001 a titolo di recupero sui Fondi per il trattamento accessorio del personale".

Esaminati gli schemi di budget economico e degli investimenti assestati, di seguito riportati:

Budget economico e Budget degli investimenti 2023 assestati

	Budget 2023 delibera CdA del 22/12/2022		budget assestato
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	20.732.371,73		20.732.371,73
1) Proventi per la didattica	8.229.873,04		8.229.873,04
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	409.715,88		409.715,88
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	12.092.782,81		12.092.782,81
II. CONTRIBUTI	134.578.068,20		134.578.068,20
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	100.335.619,67		100.335.619,67
2) Contributi Regioni e Province autonome	24.258.837,85		24.258.837,85
3) Contributi altre Amministrazioni locali	232.580,84		232.580,84
4) Contributi Unione Europea e dal resto del mondo	3.364.309,83		3.364.309,83
5) Contributi da Università	376.068,79		376.068,79
6) Contributi da altri (pubblici)	2.360.023,77		2.360.023,77
7) Contributi da altri (privati)	3.650.627,45		3.650.627,45
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	571.773,28		571.773,28
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	383.835,93		383.835,93
2) Altri proventi e ricavi diversi	187.937,35		187.937,35
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00		0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00		0,00

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI SASSARI
Consiglio di Amministrazione del 29/06/2023

TOTALE PROVENTI (A)	155.882.213,21	0,00	155.882.213,21
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	79.651.126,53	505.942,73	80.157.069,26
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	59.762.966,23		59.762.966,23
a) docenti / ricercatori	56.007.750,80	0,00	56.007.750,80
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.396.258,21	0,00	1.396.258,21
c) docenti a contratto	336.961,93	0,00	336.961,93
d) esperti linguistici	1.006.788,56		1.006.788,56
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.015.206,73	0,00	1.015.206,73
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	19.888.160,30	505.942,73	20.394.103,03
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	61.584.988,69	65.446,24	61.650.434,93
1) Costi per sostegno agli studenti	35.827.162,61	30.000,00	35.857.162,61
2) Costi per il diritto allo studio	0,00		0,00
3) Costi per l'attività editoriale	358.670,78	0,00	358.670,78
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	7.109.579,99		7.109.579,99
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.328.781,14	0,00	1.328.781,14
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00		0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.258.864,84	0,00	1.258.864,84
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.628.771,30	0,00	13.628.771,30
9) Acquisto altri materiali	533.218,42	0,00	533.218,42
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00		0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	402.165,26	0,00	402.165,26
12) Altri costi	1.137.774,35	35.446,24	1.173.220,59
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.350.073,11		4.350.073,11
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	104.548,57		104.548,57
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.245.524,54		4.245.524,54
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00		0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità	0,00		0,00

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI SASSARI
Consiglio di Amministrazione del 29/06/2023

liquide			
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00		0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	951.196,00		951.196,00
TOTALE COSTI (B)	146.537.384,33	571.388,97	147.108.773,30
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	9.344.828,88	-571.388,97	8.773.439,91
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-100.910,00		-100.910,00
1) Proventi finanziari	0,00		0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	100.910,00		100.910,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00		0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-100.910,00		-100.910,00
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
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-5.000,00	-75.542,36	-80.542,36
1) Proventi	0,00		0,00
2) Oneri	5.000,00	75.542,36	80.542,36
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-5.000,00	-75.542,36	-80.542,36
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.127.515,98	35.930,46	5.163.446,44
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	4.111.402,90	-682.861,79	3.428.541,11
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0,00		0,00
RISULTATO A PAREGGIO	4.111.402,90	-682.861,79	3.428.541,11

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			B) FONTI DI FINANZIAMENTO
--------------------------	--	--	---------------------------

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI SASSARI
Consiglio di Amministrazione del 29/06/2023

Descrizione	previsione iniziale 2023	Variazione	budget assestato	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	11.590,00	0,00	11.590,00	6.590,00	0,00	5.000,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	2.350.000,00	0,00	2.350.000,00	2.250.000,00	0,00	100.000,00
5) Imm. immateriali - altre immobilizzazioni immateriali	0,00	15.000,00	15.000,00			15.000,00
Totale I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.361.590,00	15.000,00	2.376.590,00	2.256.590,00	0,00	120.000,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
1) Imm. materiali - Terreni e fabbricati	0,00	50.297,90	50.297,90			50.297,90
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	6.722.615,47	320.571,76	7.043.187,23	4.565.772,95	0,00	2.477.414,28
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	0,00	7.173.000,00	7.173.000,00			7.173.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	2.466.257,75	5.000,00	2.471.257,75	57.945,41	0,00	2.413.312,34
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	7.750.000,00	5.372.000,43	13.122.000,43	5.500.000,00	0,00	7.622.000,43
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00
Totale II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	16.945.873,22	12.920.870,09	29.866.743,31	10.123.718,36	0,00	19.743.024,95
Totale Generale	19.307.463,22	12.935.870,09	32.243.333,31	12.380.308,36	0,00	19.863.024,95

Verificato che:

- le riserve di patrimonio netto vincolato costituite negli esercizi precedenti, come chiarito nella relazione illustrativa al D.I. n. 925/2015 sugli schemi di budget economico e degli investimenti, nel MTO e nella nota tecnica n. 2 del 14 maggio 2017 della commissione COEP, costituiscono, in sede di budget autorizzatorio o di variazione della programmazione, fonte di copertura delle previsioni di budget economico (oltre che degli investimenti) con il solo scopo di garantire lo svolgimento della gestione in equilibrio autorizzatorio ex ante.
- la rilevazione contabile (COGE) per la dimostrazione dell'impiego della risorsa di patrimonio avviene solo ex post, a consuntivo, a valle della proposta di destinazione del risultato di esercizio maturato effettivamente, con apposita delibera da parte degli organi istituzionali volta allo svincolo (parziale o totale) delle riserve create in ragione dell'avanzamento o dell'effettivo realizzo delle attività programmate per le quali le stesse riserve sono state create.

Tenuto conto che è necessario, in riferimento alle riserve COEP costituite, lo svincolo delle stesse in riferimento ai costi sostenuti a valere sugli specifici progetti creati, negli importi di seguito evidenziati:

Codice Tipo Progetto	Scritture Normali aperte esercizio	Scritture Risconto Chiusura	Scritture Risconto Apertura	Scritture Ammortamento	Totali riserve da liberare
DI_CONTRIBUZIONE	310.080,65	0,00	2.723,26	53.815,69	366.619,60
DI_INVEST_COEP	217.806,84	-20.659,79	61.507,55	133.771,43	392.426,03
ED_INVEST_COEP	2.345,75	0,00	0,00	0,00	2.345,75
PG_COVID_COEP	43.912,20	0,00	0,00	33.350,75	77.262,95
RI_FAR_COEP	141.840,00	0,00	103,12	121.115,28	263.058,40
RI_FONDO_RTDA	507.849,44	0,00	0,00	0,00	507.849,44
RI_INVEST_COEP	0,00	0,00	0,00	16.601,76	16.601,76
RI_MARGINI_PROGETTI	142.544,29	0,00	0,00	26.145,43	168.689,72
Totale complessivo	1.366.379,17	-20.659,79	64.333,93	384.800,34	1.794.853,65

Tenuto conto, altresì, che contabilmente, la scrittura di “svincolo” comporterà nell’esercizio in corso una diminuzione dell’importo delle riserve vincolate di PN e, avendo chiuso l’esercizio 2022 con un positivo risultato economico, un corrispondente incremento del patrimonio non vincolato per l’importo di euro 1.794.853,65.

Visti:

- il Decreto Legislativo n. 18 del 27/01/2012 “Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240”;
- il Decreto Ministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università e successive modificazioni”;
- il Decreto Interministeriale MIUR MEF n. 394 del 8 giugno 2017 di revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014;
- il Decreto Legislativo n. 231 del 9 ottobre 2002 “Attuazione della direttiva 2000/35/CE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali”;
- l'art. 41 del D.L. n. 66 del 24 aprile 2014 recante misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale. Deleghe al Governo per il completamento della revisione della struttura del bilancio dello Stato, per il riordino della disciplina per la gestione del bilancio e il potenziamento della funzione del bilancio di cassa, nonché per l’adozione di un testo unico in materia di contabilità di Stato e di tesoreria,
- il Decreto Legislativo n. 174 del 26 agosto 2016 “Codice di giustizia contabile, adottato ai sensi dell'articolo 20 della legge 7 agosto 2015, n. 124”;

Richiamati:

- lo Statuto dell’Università degli Studi di Sassari;
- il Regolamento per l’Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell’Università degli Studi di Sassari;

Acquisito il parere del Collegio dei Revisori dei Conti rilasciato in data 29/06/2023;

Acquisito il parere del Senato Accademico rilasciato in data 29/06/2023;

Esaminato il Bilancio unico d’esercizio, la documentazione a corredo e udita la relazione del Rettore;

Verificate le proposte in merito alla costituzione/incremento delle riserve vincolate di patrimonio netto, all'assestamento del bilancio di previsione 2023 ed allo svincolo delle riserve vincolate di patrimonio netto costituite negli esercizi precedenti;

DELIBERA

- di approvare il bilancio d'esercizio 2022 e tutta la documentazione a corredo;
- di approvare la costituzione/incremento delle riserve di patrimonio netto vincolato per le finalità sopra esposte per euro 14.417.981,89 con la destinazione degli utili dell'esercizio 2022 e per euro 291.571,76 con la destinazione degli utili degli esercizi precedenti;
- di approvare l'assestamento del budget economico e degli investimenti per l'esercizio 2023 per complessivi euro 13.618.731,88;
- di approvare lo svincolo delle riserve COEP costituite negli esercizi precedenti in riferimento ai costi sostenuti per la realizzazione delle attività programmate ed un corrispondente incremento degli utili per l'importo di euro 1.794.853,65.

LA DIRETTRICE GENERALE
Dott.ssa Elisabetta Neroni

IL RETTORE
Prof. Gavino Mariotti