



UNISS

UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI SASSARI

Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024 e Bilancio unico di previsione triennale 2024- 2026

Premessa	pag.	3 - 4
Formazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione	pag.	4 - 5
Introduzione del Magnifico Rettore	pag.	6 - 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
1.3 I maggiori costi determinati dal Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO)	pag.	11 - 12
1.4 budget per attività	pag.	12 - 13
2. Budget economico e degli investimenti- triennio 2024-2026		
2.1 Budget economico triennale 2024-2026	pag.	14 - 16
2.2 Budget investimenti triennale 2024-2026	pag.	17 - 18
3. Bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2024		
3.1 Budget economico 2024	pag.	19 - 21
3.2 Contesto normativo di riferimento e formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione	pag.	22 - 23
3.3 Analisi delle voci del budget economico annuale	pag.	24 - 61
3.4 Indicazione del rispetto dei valori degli indicatori previsti ex D.Lgs. n. 49/2012	pag.	62
3.5 Budget investimenti 2024	pag.	63 - 65
4. Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio netto	pag.	66
5. Nota tecnica sul rispetto dei vincoli di spesa per l'anno 2024	pag.	67 - 85
6. Disposizioni legge 145/2018 per consumi intermedi	pag.	86 - 88

Allegati

Allegato 1 - Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, contenente la ripartizione della spesa per missioni e programmi - anno 2024

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 del Piano Strategico Integrato 2023-2025, avvenuta con la delibera del Consiglio di Amministrazione del 16/3/2023, e del PIAO 2023-2025 approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 16/03/2023, l'Area competente ha avviato le attività per la predisposizione del bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e triennale, divulgando specifiche note prot. nn. 88932 e 88933 del 2/08/2023.

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

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

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

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

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

Per gli altri centri dotati di autonomia amministrativa e gestionale, le proposte di previsione sono definite dal Direttore del centro e approvate dai rispettivi organi consiliari o dal Direttore Generale 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 sono analizzate congiuntamente, ed eventualmente revisionate, da parte del Rettore e del Direttore Generale prima di essere sottoposte all'esame dei competenti organi di governo.

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

Introduzione del Magnifico Rettore

Il bilancio di previsione autorizzatorio annuale 2024 è stato redatto tenendo conto della vigente programmazione di Ateneo ed in coerenza con gli obiettivi strategici e operativi volti a potenziare l'attrattività dell'Ateneo e l'efficacia dell'azione attraverso il miglioramento della qualità della didattica e della ricerca, nonché a supportare le attività di terza missione, le politiche di reclutamento e sviluppo delle risorse umane, l'innovazione organizzativa e infrastrutturale (fisica e informatica) e l'intero sistema bibliotecario di Ateneo in rispondenza alle politiche del sistema di Qualità.

Il miglioramento dei servizi resi agli utenti e le attività rivolte agli stakeholder costituiscono l'obiettivo primario dell'Ateneo in tutti gli ambiti di azione, contribuendo alla creazione di valore pubblico attraverso:

- lo sviluppo di una comunità di studio, formazione e ricerca attenta ai bisogni e alle aspirazioni di tutti gli stakeholder;
- il miglioramento del benessere organizzativo e la valorizzazione delle risorse umane, favorendo un ambiente collaborativo, incluso, attento a promuovere la crescita personale e professionale del personale;
- il rafforzamento della Ricerca, attraverso progetti di co-creazione e diffusione dei risultati che potenzino la rete di conoscenze e consentano benefici e positive ripercussioni sul contesto socio-economico del Nord Sardegna e dell'intera isola;
- il rafforzamento del ruolo della Terza missione, con un efficace coinvolgimento del territorio e valorizzazione dell'apporto dei differenti protagonisti che in esso operano.

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

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

Lato costi, anche per il triennio 2024-2026 è necessario sottolineare le criticità derivanti dalle disposizioni ministeriali sul contenimento della spesa pubblica introdotte dall'art. 1, commi 590-602 della legge 160/2019, che condizionano in modo sempre più rilevante la programmazione della spesa.

Tale norma ha stabilito un tetto massimo per spese di acquisizione di beni e servizi, calcolato sul valore medio sostenuto per le medesime finalità nel triennio 2016-2018, che per il nostro Ateneo, escludendo le

spese sostenute su specifici progetti/attività finanziati da soggetti pubblici o privati, risulta inadeguato rispetto ai fabbisogni di spese correnti realisticamente prevedibili, anche in considerazione dell'aumento significativo per effetto delle dinamiche inflattive di alcuni costi di funzionamento ed ai contratti pluriennali in essere andando ad impattare negativamente sull'operatività delle attività tipiche dell'Università in quanto nel limite di spesa rientrano - tra le altre - le spese di funzionamento dei laboratori di ricerca e di didattica, le spese per ricerca finanziate con fondi di Ateneo, le spese per il sostegno della didattica, le spese di pulizia e di vigilanza, le utenze, la formazione e le spese di missione del personale, i contratti esterni per l'attività didattica, l'acquisto di libri, periodici e banche dati, le spese di funzionamento per l'operatività dei servizi del settore informatico.

In sede di predisposizione del bilancio di previsione per l'anno 2024, per garantire il rispetto delle citate disposizioni, si sono rese necessarie numerose e significative rimodulazioni e razionalizzazioni degli stanziamenti previsti dagli Uffici e dai Dipartimenti.

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 2024-26 secondo un'ottica di integrazione delle fasi della Pianificazione Strategica, declinata in obiettivi operativi nel piano integrato, della Programmazione triennale ministeriale e delle misure da adottarsi per l'anticorruzione. In riferimento alla programmazione triennale del personale 2024-2026, nelle more dell'aggiornamento del PIAO, sono state inserite a budget risorse per la copertura di 29 punti organico a valere sul piano straordinario di cui al DM 795/2023 come rappresentato nel prosieguo della relazione.

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 la declinazione in obiettivi e azioni come specificate nel PIAO e con le risorse necessarie alla realizzazione di alcuni obiettivi ivi previsti.

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 e PIAO); si articola:

- definizione e assegnazione degli obiettivi;
- collegamento tra gli obiettivi e allocazione delle risorse;

Il Piano deve essere approvato entro il 31 gennaio di ciascun anno.

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 ogni anno entro il 30 giugno.

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

1.2 Obiettivi strategici

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 16/3/2023 ha approvato il Piano Strategico Integrato 2023-2025 ed il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO), individuando i seguenti obiettivi strategici:

1. Ampliare l'accesso alla formazione universitaria;
2. Promuovere la ricerca a livello globale e valorizzare il contributo alla competitività del Paese;
3. Innovare i servizi agli studenti per la riduzione delle disuguaglianze;
4. Essere protagonisti di una dimensione internazionale;
5. Investire sul futuro dei giovani ricercatori e del personale delle università;
6. Promuovere iniziative volte al benessere organizzativo del personale;
7. Promuovere lo sviluppo sostenibile con particolare riguardo all'inclusione, al benessere, alla parità di genere e alla fruibilità delle infrastrutture;
8. Favorire la sostenibilità ambientale, migliorare le prestazioni energetiche e gli impatti dell'Ateneo sul clima e l'ambiente;
9. Favorire la sostenibilità economico-finanziaria, l'efficienza e l'efficacia anche attraverso la digitalizzazione e la dematerializzazione dei processi;
10. Favorire azioni volte al miglioramento del sistema di Assicurazione della Qualità;
11. Aumentare la responsabilità e la consapevolezza sui valori dell'integrità, della trasparenza e della prevenzione della corruzione.

In relazione all'obiettivo strategico "Promuovere iniziative volte al benessere organizzativo del personale" si rappresenta che la RAS per il triennio 2023-2026 ha finanziato uno specifico progetto a sostegno del Welfare del PTA.

1.3 I maggiori costi determinati dal Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO)

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 specifici obiettivi previsti nel vigente PIAO. Si rappresenta che la maggior parte degli obiettivi non necessita per il relativo conseguimento di risorse aggiuntive rispetto a quelle di funzionamento che comunque sono state ridotte per il rispetto delle disposizioni sul contenimento della spesa pubblica per l'acquisto di beni e servizi - di cui all'art. 1, commi da 590 a 602, della Legge n. 160/2019, come già esplicitato nell'introduzione del Magnifico Rettore e nella parte dedicata al contenimento della spesa.

Per il triennio 2024-2026.

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

Obiettivo strategico	Obiettivo operativo	2024	2025	2026	Missioni	Programma
Ampliare l'accesso alla formazione universitaria	Potenziamento delle attività di orientamento in ingresso, al fine di supportare lo studente nella consapevolezza della scelta del corso di laurea, nell'ambito del programma "PA 110 e lode"	50.000,00			Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria
Ampliare l'accesso alla formazione universitaria	Erogazione di borse di studio corsi di laurea magistrale, specialistica e a ciclo unico	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria
Ampliare l'accesso alla formazione universitaria	Concessione premi di studio studenti meritevoli	120.000,00			Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria
Essere protagonisti di una dimensione internazionale	Migliorare la visibilità internazionale dell'Offerta Formativa mediante la concessione di borse di studio	160.000,00			Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria
Promuovere la ricerca a livello globale e valorizzare il contributo alla competitività del Paese	Migliorare la gestione della sicurezza nei laboratori di ricerca e di didattica e negli spazi laboratoriali – acquisto software per la gestione dei rifiuti speciali e realizzazione delle piante di emergenza	10.000,00	15.000,00	15.000,00	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base
Promuovere la	Monitorare lo stato	20.000,00	20.000,00	20.000,00	Ricerca e	Ricerca

Obiettivo strategico	Obiettivo operativo	2024	2025	2026	Missioni	Programma
ricerca a livello globale e valorizzare il contributo alla competitività del Paese	della qualità della ricerca per l'autovalutazione di ateneo anche ai fini del prossimo esercizio VQR				Innovazione	scientifico e tecnologico di base
TOTALE		1.360.000,00	1.035.000,00	1.035.000,00		

Nella tabella seguente, sono riportati gli stanziamenti previsti per l'esercizio 2024 suddivisi in Missioni e Programmi:

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	Stanziamenti 2024
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	1.330.000,00
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	30.000,00
Totale				1.360.000,00

1.4 Il budget per attività

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

Servizi agli studenti	Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazioni
	Sostegno agli studenti disabili	214.000,00	210.000,00	-4.000,00
	Collaborazioni studentesche	400.000,00	384.000,00	-16.000,00
	Altri interventi a favore degli studenti	293.575,45	431.175,68	137.600,23
	Iniziative sociali e culturali studenti	102.000,00	108.000,00	6.000,00
	Borse di studio corsi di laurea	1.508.856,52	1.237.125,00	-271.731,52

Servizi agli studenti	Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
	Gite e viaggi di istruzione	16.000,00	15.650,00	-350,00
	TOTALE	2.534.431,97	2.385.950,68	-148.481,29

Ricerca	Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
	Assegni di Ricerca	1.093.120,58	955.785,42	-137.335,16
	Collaborazioni scientifiche occasionali	138.772,19	249.275,42	110.503,23
	Collaborazioni scientifiche professionali	164.365,44	75.000,00	-89.365,44
	Borse di dottorato di ricerca	2.996.316,04	3.983.580,17	987.264,13
	Servizi per pubblicazioni di Ateneo	358.670,78	435.144,28	76.473,50
	Servizi per iniziative scientifiche e culturali	0,00	12.000,00	12.000,00
	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	7.109.579,99	8.259.232,29	1.149.652,30
	Acquisto materiali di consumo per laboratori	1.328.781,14	3.300.124,29	1.971.343,15
	TOTALE	13.189.606,16	17.270.141,87	4.080.535,71

Internazionalizzazione	Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
	Programmi di mobilità e scambi culturali	4.450.000,00	3.550.000,00	-900.000,00
	Quote associative per adesione a Organismi internazionali	33.000,00	40.000,00	7.000,00
	Visiting professor	250.115,12	385.849,32	135.734,20
	TOTALE	4.733.115,12	3.975.849,32	-757.265,80

2. Budget economico e degli investimenti triennale 2024-2026

I costi e gli investimenti programmati nel triennio 2024-2026 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 2024-2026

	2024	2025	2026
A) PROVENTI OPERATIVI	165.262.929,57	152.969.322,10	139.046.823,71
I. PROVENTI PROPRI	28.182.576,41	20.578.137,76	10.103.944,95
1) Proventi per la didattica	8.455.309,02	7.538.429,47	7.440.720,50
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.183.676,75	177.102,24	56.650,21
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	18.543.590,64	12.862.606,05	2.606.574,24
II. CONTRIBUTI	136.445.331,58	131.914.890,90	128.494.561,45
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	102.860.800,75	104.131.578,94	104.180.968,89
2) Contributi Regioni e Province autonome	23.917.793,19	23.056.964,06	22.030.588,96
3) Contributi altre Amministrazioni locali	305.367,10	14.166,59	2.749,69
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.337.964,99	3.064.476,99	1.903.708,72
5) Contributi da Università	16.417,77	6.516,45	5.529,91
6) Contributi da altri (pubblici)	2.645.963,53	505.761,95	225.877,24
7) Contributi da altri (privati)	3.361.024,25	1.135.425,92	145.138,04
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	635.021,58	476.293,44	448.317,31
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	391.511,08	331.876,22	327.142,21
2) Altri proventi e ricavi diversi	243.510,50	144.417,22	121.175,10
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)	165.262.929,57	152.969.322,10	139.046.823,71
B) COSTI OPERATIVI	156.613.064,19	140.793.602,02	125.306.993,11
VIII. COSTI DEL PERSONALE	85.607.172,95	77.330.213,40	72.214.415,08
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	65.263.233,46	57.767.011,93	52.851.457,12
a) docenti / ricercatori	61.150.566,22	55.597.906,91	51.320.941,28
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.280.060,84	534.341,04	137.498,36
c) docenti a contratto	591.941,28	65.130,80	65.130,80
d) esperti linguistici	924.079,35	879.068,14	871.345,82

e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.316.585,77	690.565,04	456.540,86
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	20.343.939,49	19.563.201,47	19.362.957,96
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	66.042.126,96	58.915.582,40	49.024.231,33
1) Costi per sostegno agli studenti	34.844.863,60	34.777.864,11	33.600.566,67
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	447.144,28	248.519,88	95.207,48
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	8.259.232,29	5.601.088,00	715.000,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	3.300.124,09	2.278.690,26	156.500,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.260.434,85	1.418.719,30	1.729.660,20
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	14.847.496,30	12.580.474,23	10.940.182,34
9) Acquisto altri materiali	923.808,87	324.247,19	171.600,97
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	599.468,00	229.572,50	225.552,50
12) Altri costi	1.559.554,68	1.456.406,93	1.389.961,17
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.129.328,28	3.722.760,22	3.242.300,70
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	95.962,58	88.262,12	87.527,52
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.033.365,70	3.634.498,10	3.154.773,18
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	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	834.436,00	825.046,00	826.046,00
TOTALE COSTI (B)	156.613.064,19	140.793.602,02	125.306.993,11
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	8.649.865,38	12.175.720,08	13.739.830,60
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-90.790,00	-80.140,00	-68.950,00
1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	90.790,00	80.140,00	68.950,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-90.790,00	-80.140,00	-68.950,00
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	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00

1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	10.000,00	10.000,00	10.000,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.543.838,26	4.950.122,87	4.614.866,66
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	3.005.237,12	7.135.457,21	9.046.013,94
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO A PAREGGIO	3.005.237,12	7.135.457,21	9.046.013,94

Il risultato economico presunto per gli esercizi 2024, 2025 e 2026 è pari, rispettivamente, ad € 3.005.237,12, € 7.135.457,21 e € 9.046.013,94. L'importo rilevante dell'utile presunto deriva in parte dalla normativa vigente sul contenimento della spesa pubblica che prevede un tetto per l'acquisizione di beni e servizi entro un limite annuo calcolato sui medesimi costi sostenuti dall'Ateneo nel triennio 2016-2018.

2.2 Budget investimenti triennale 2024-2026

Descrizione Riclassificata	2024			2025			2026					
	FONTI DI FINANZIAMENTO			FONTI DI FINANZIAMENTO			FONTI DI FINANZIAMENTO					
	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	IMPORTO INVESTIMENTO	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	46.000,00	31.000,00	0,00	15.000,00	30.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00	35.000,00	20.000,00	0,00	15.000,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	1.000.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.076.000,00	561.000,00	0,00	515.000,00	530.000,00	15.000,00	0,00	515.000,00	635.000,00	20.000,00	0,00	615.000,00
II- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	2.406.258,52	1.498.920,46	0,00	907.338,06	263.046,99	89.714,62	0,00	173.332,37	114.367,33	44.000,00	0,00	70.367,33
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	15.251.032,13	10.018.174,63	0,00	5.232.857,50	4.467.834,45	2.279.728,68	0,00	2.188.105,77	113.200,00	59.000,00	0,00	54.200,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	2.111.113,52	55.000,00	0,00	2.056.113,52	145.797,59	10.000,00	0,00	135.797,59	85.797,58	0,00	0,00	85.797,58
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	17.624.082,58	10.967.462,86	0,00	6.656.619,72	4.150.000,00	2.400.000,00	0,00	1.750.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	0,00	0,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	111.500,00	105.000,00	0,00	6.500,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	7.500,00	0,00	0,00	7.500,00
Totale II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	37.528.986,75	22.644.557,95	0,00	14.884.428,80	9.058.679,03	4.779.443,30	0,00	4.279.235,73	1.945.864,91	1.703.000,00	0,00	242.864,91
Totale Generale	38.604.986,75	23.205.557,95	0,00	15.399.428,80	9.588.679,03	4.794.443,30	0,00	4.794.235,73	2.580.864,91	1.723.000,00	0,00	857.864,91

Gli investimenti per il triennio 2024-2026 gravanti su risorse proprie (€ 15.399.428,80) sono coperti da riserve di patrimonio netto per l'importo complessivo di € 15.165.838,14 di cui € 43.184,39 da riserve vincolate derivanti dalla contabilità finanziaria, € 14.091.331,69 derivanti dalla contabilità economico patrimoniale e per € 1.031.322,06 con riserve libere di patrimonio netto. L'importo di € 233.590,66 è coperto da risconti passivi per contributi corsi di laurea e altri contributi e prestazioni a pagamento, come evidenziato nelle tabelle seguenti:

Riserve	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Utilizzo Fondo per il miglioramento servizi agli studenti (COEP)	46.100,00	5.000,00	5.000,00
Utilizzo Fondo investimenti per la ricerca (COEP)	353.185,14	82.294,77	40.400,00
Utilizzo Fondo investimenti per la ricerca da margini di progetto (COEP)	58.260,16	59.467,68	17.797,58
Utilizzo Fondo di dotazione Dipartimenti (COFI)	28.184,39	500,00	500,67
Utilizzo Fondo di dotazione SBA (COFI)	15.000,00	10.000,00	0,00
Utilizzo riserva interventi edilizia e altri investimenti in immobilizzazioni (COEP)	13.633.786,39	4.391.666,67	604.666,66
Utilizzo riserve libere di Patrimonio Netto	1.031.322,06	165.000,00	164.000,00
TOTALE	15.165.838,14	4.713.929,12	832.364,91

Risconti	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Contributi miglioramento didattica - Corsi di laurea, laurea magistrale, specialistica e ciclo unico	21.354,18	6.356,61	6.500,00
Contributi altre tasse - Corsi per abilitazione insegnamento	194.849,35	50.000,00	0,00
Prestazioni a pagamento	17.387,13	23.950,00	19.000,00
TOTALE	233.590,66	80.306,61	25.500,00

Gli investimenti previsti per il triennio gravanti su risorse di terzi (€ 29.723.001,25) sono coperti dai seguenti risconti e contributi agli investimenti:

	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Scuole di specializzazione	76.157,12	29.439,39	4.000,00
Contratti e convenzioni attività commerciale	69.620,62	10.000,00	0,00
Progetti da Amministrazioni centrali	7.703.854,23	1.499.069,03	60.000,00
Progetti RAS	774.239,66	10.200,00	4.000,00
Progetti altre Regioni, Province e Comuni	159.500,00	25.000,00	15.000,00
Progetti UE e resto del mondo	148.268,43	8.000,00	0,00
Progetti altre amministrazioni pubbliche	516.476,95	160.000,00	0,00
Progetti da Privati	84.978,08	52.734,88	40.000,00
Edilizia MUR	7.030.687,02	0,00	0,00
Edilizia RAS	6.641.775,84	3.000.000,00	1.600.000,00
TOTALE	23.205.557,95	4.794.443,30	1.723.000,00

Si evidenzia che gli importi si riferiscono alle previsioni di spesa su progetti in essere effettuate in funzione dell'avanzamento fisico e finanziario degli stessi.

3. Bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2024

3.1. Budget economico 2024

	2023	2024
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI	20.732.371,73	28.182.576,41
1) Proventi per la didattica	8.229.873,04	8.455.309,02
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	409.715,88	1.183.676,75
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	12.092.782,81	18.543.590,64
II. CONTRIBUTI	134.578.068,20	136.445.331,58
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	100.335.619,67	102.860.800,75
2) Contributi Regioni e Province autonome	24.258.837,85	23.917.793,19
3) Contributi altre Amministrazioni locali	232.580,84	305.367,10
4) Contributi Unione Europea e dal resto del mondo	3.364.309,83	3.337.964,99
5) Contributi da Università	376.068,79	16.417,77
6) Contributi da altri (pubblici)	2.360.023,77	2.645.963,53
7) Contributi da altri (privati)	3.650.627,45	3.361.024,25
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	571.773,28	635.021,58
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	383.835,93	391.511,08
2) Altri proventi e ricavi diversi	187.937,35	243.510,50
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	155.882.213,21	165.262.929,57
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	79.651.126,53	85.607.172,95
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	59.762.966,23	65.263.233,46
a) docenti / ricercatori	56.007.750,80	61.150.566,22
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.396.258,21	1.280.060,84
c) docenti a contratto	336.961,93	591.941,28
d) esperti linguistici	1.006.788,56	924.079,35
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.015.206,73	1.316.585,77

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	19.888.160,30	20.343.939,49
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	61.584.988,69	66.042.126,96
1) Costi per sostegno agli studenti	35.827.162,61	34.844.863,60
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	358.670,78	447.144,28
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	7.109.579,99	8.259.232,29
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.328.781,14	3.300.124,09
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	1.260.434,85
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.628.771,30	14.847.496,30
9) Acquisto altri materiali	533.218,42	923.808,87
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	402.165,26	599.468,00
12) Altri costi	1.137.774,35	1.559.554,68
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.350.073,11	4.129.328,28
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	104.548,57	95.962,58
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.245.524,54	4.033.365,70
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	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	951.196,00	834.436,00
TOTALE COSTI (B)	146.537.384,33	156.613.064,19
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	9.344.828,88	8.649.865,38
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-100.910,00	-90.790,00
1) Proventi finanziari	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	100.910,00	90.790,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-100.910,00	-90.790,00
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	-5.000,00	-10.000,00
1) Proventi	0,00	0,00

2) Oneri	5.000,00	10.000,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-5.000,00	-10.000,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.127.515,98	5.543.838,26
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	4.111.402,90	3.005.237,12
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0,00	0,00
RISULTATO A PAREGGIO	4.111.402,90	3.005.237,12

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.l. 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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Proventi propri	20.732.371,73	28.182.576,41	7.450.204,68
Contributi	134.578.068,20	136.445.331,58	1.867.263,38
Proventi per attività assistenziale	0,00	0	0,00
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	0,00	0	0,00
Altri proventi e ricavi diversi	571.773,28	635.021,58	63.248,30
Variazione rimanenze	0,00	0	0,00
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0	0,00
TOTALE	155.882.213,21	165.262.929,57	9.380.716,36

Descrizione sintetica delle differenze ritenute significative:

I. PROVENTI PROPRI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Proventi per la didattica	8.229.873,04	8.455.309,02	225.435,98
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	409.715,88	1.183.676,75	773.960,87
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	12.092.782,81	18.543.590,64	6.450.807,83
TOTALE	20.732.371,73	28.182.576,41	7.450.204,68

1) Proventi per la didattica

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Proventi per corsi di laurea	6.037.472,18	5.890.554,29	-146.917,89
Tasse di iscrizione Scuole di Dottorato	50.000,00	75.162,60	25.162,60
Tasse e contributi di iscrizione Scuole di Specializzazione	758.177,72	1.211.358,47	453.180,75
Tasse e contributi di iscrizione Master	232.995,73	159.927,14	-73.068,59
Esami di stato	90.000,00	90.000,00	0,00
Accesso programmato corsi di laurea e concorsi post laurea	150.000,00	145.000,00	-5.000,00
Diritti di segreteria e altri proventi	145.000,00	80.500,00	-64.500,00
Altre tasse e contributi	637.227,41	693.806,52	56.579,11
Altri proventi da attività didattica	0,00	0	0,00
Proventi per recuperi e penalità da tasse e contributi	129.000,00	109.000,00	-20.000,00
TOTALE	8.229.873,04	8.455.309,02	225.435,98

La categoria "Proventi per la didattica" per l'importo complessivo di € 8.455.309,02 accoglie tutte le entrate contributive derivanti dal pagamento di tasse e contributi da parte degli studenti iscritti ai corsi di laurea, laurea magistrale, specialistica e ciclo unico, nonché quelle relative alle scuole di specializzazione e

di dottorato, master e altri proventi derivanti dall'attività didattica. Si ricorda che a decorrere dall'esercizio 2018, ai sensi della legge n. 205 del 27/12/2017, gli studenti dei corsi di laurea e di laurea magistrale delle Università statali contribuiscono alla copertura dei costi dei servizi didattici, scientifici e amministrativi mediante un contributo onnicomprensivo annuale, differenziato tra i diversi corsi di laurea e di laurea magistrale.

La voce "Proventi per corsi di laurea" contiene i ricavi di competenza dell'esercizio per tasse e contributi per i corsi di laurea stimato in € 5.890.554,29, stante l'andamento delle iscrizioni e immatricolazioni in lieve flessione rispetto all'anno 2023.

La voce "Tasse di iscrizione Scuole di Dottorato" accoglie i ricavi di competenza relativi alle tasse per l'iscrizione ai corsi di dottorato di ricerca dell'Ateneo. La previsione è stata effettuata considerando che ogni anno sono attivi contemporaneamente tre diversi cicli di Dottorato, su un numero attuale di 10 Corsi attivi, per un totale di iscritti pari a 288. 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 stima un introito di € 75.162,60.

Scuole di Specializzazione di Area Medica

Considerato il numero di scuole attive nel 2024, il totale degli iscritti (ad anni successivi e nuovi immatricolati) per un totale di 659 specializzandi e che tutti beneficiano di un contratto di formazione specialistica finanziato dal MUR o dalla Regione Autonoma della Sardegna, si prevede di incassare € 373.246,08 per tasse di iscrizione e € 108.261,53 per contributi, entrate che presumibilmente non subiranno variazioni di rilievo nel triennio.

Scuole di Specializzazione di Area Umanistica

L'attivazione delle due Scuole di Area Umanistica negli ultimi anni rappresenta una costante consolidata. Il numero annuo medio di iscritti per Beni Archeologici è pari a 34 specializzandi, mentre si è registrata negli ultimi anni una progressiva diminuzione degli iscritti alla Scuola per le Professioni Legali che si attesta ora attorno alle 20 unità. Conseguentemente si ritiene di ipotizzare, per i prossimi anni, i seguenti importi, € 24.964,55 e € 22.726,00, rispettivamente per tasse e contributi.

Scuole di Specializzazione di Area non Medica e Veterinaria

Ad oggi sono attive 8 Scuole (sanitarie e veterinarie) con 181 studenti iscritti (124 ad anni successivi al primo e 57 nuovi immatricolati per l'anno accademico 2023/24). Per i prossimi anni si prevede di riattivare lo stesso numero di Scuole, con uno stesso presumibile numero di studenti, tenuto conto che si tratta di

un'offerta formativa stabile. Pertanto, per tali tipologie di Scuola, si prevede di incassare tra tasse e contributi € 286.154,19.

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 (€ 363.087,66).

La voce "Tasse e contributi di iscrizione Master" accoglie i ricavi di competenza relativi alle tasse (€ 24.000,00) e ai contributi (€ 90.000,00) per l'iscrizione ai Master dell'Ateneo per complessivi € 114.000,00. In considerazione del calo del numero di Master attivati nel 2023, per i prossimi anni si ipotizza di avere circa 50 iscritti.

La voce contiene altresì la quota di ricavo di competenza dell'esercizio relativa a Master attivati negli esercizi precedenti e non ancora conclusi, a copertura dei correlati costi di funzionamento per l'importo di € 45.927,14.

L'importo della voce "Esami di Stato" è stato determinato nelle more della piena applicazione della nuova disciplina sulle lauree abilitanti; resta confermato il numero di Esami di Stato attivi presso il nostro Ateneo e conseguentemente si stima per il prossimo triennio l'importo annuo di € 90.000,00, derivanti dal contributo di partecipazione di € 180,00 corrisposto dai candidati.

La voce "Altre tasse e contributi" prevista in € 693.806,52 contiene i ricavi derivanti dall'avvio del nuovo ciclo dei corsi per insegnanti di sostegno (IX ciclo A.A. 2023/2024) e per tasse e contributi derivanti dalla prossima istituzione di nuovi percorsi formativi per l'abilitazione all'insegnamento nelle scuole secondarie. La voce contiene altresì la quota di ricavo di competenza dell'esercizio relativa ai corsi attivati negli esercizi precedenti e non ancora conclusi, a copertura dei correlati costi di funzionamento per l'importo di € 547,43.

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	Stanziamento esercizio 2024
Fondi di Finanziamento Ordinario (A)*	68.213.967,00
Contribuzione studentesca**	5.890.554,29
Rimborsi tasse	240.000,00
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	5.650.554,29
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A) = <20	8,28 %

*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 a 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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	409.715,88	1.183.676,75	773.960,87
TOTALE	409.715,88	1.183.676,75	773.960,87

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 (€ 1.150.190,44) e degli ammortamenti (€ 33.486,31).

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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Ricerche con finanziamenti competitivi	12.092.782,81	18.543.590,64	6.450.807,83
TOTALE	12.092.782,81	18.543.590,64	6.450.807,83

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 (€ 18.316.281,20) e degli ammortamenti per immobilizzazioni materiali (€ 227.309,44).

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 e programma

Visiting Professor Scientist, POR-FSE FESR per dottorati di ricerca, progetti di didattica e per il trasferimento tecnologico, progetti di cooperazione internazionale, finanziamenti UE sui programmi Horizon 2020 e LIFE e altri finanziamenti competitivi da amministrazioni centrali. Nel dettaglio si segnalano i finanziamenti per progetti PNRR per l'importo di € 8.641.180,24.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Assegnazione M.U.R. per progetti di interesse nazionale (PRIN)	669.491,74	1.049.826,44	380.334,70
Assegnazione M.U.R. per progetti FIRB	86,74	2642,62	2.555,88
Assegnazione M.U.R. per progetti PON	1.260.791,89	256.576,40	-1.004.215,49
Assegnazioni MUR per altre ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	8.815.833,97	8.815.833,97
Assegnazione di altri Ministeri per Ricerca scientifica	711.572,61	933.219,26	221.646,65
Assegnazione R.A.S per L.R. 7/07	1.178.303,04	858.376,38	-319.926,66
Assegnazione R.A.S per POR (FSE-FESR)	1.156.559,51	252.787,19	-903.772,32
Altre assegnazioni R.A.S per Ricerca scientifica	153.330,81	412.172,64	258.841,83
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	6.962.646,47	5.962.155,74	-1.000.490,73
TOTALE	12.092.782,81	18.543.590,64	6.450.807,83

II. CONTRIBUTI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Contributi correnti			
Contributi da MUR e altre Amministrazioni centrali	98.027.247,51	100.500.920,48	2.473.672,97
Contributi Regioni e Province autonome	23.107.833,06	22.860.291,70	-247.541,36
Contributi altre Amministrazione locali	54.230,67	13.624,42	-40.606,25
Contributi Unione Europea e resto del mondo	2.197.277,85	1.993.617,80	-203.660,05
Contributi da Università	8.264,94	12.775,12	4.510,18
Contributi da altri (pubblici)	934.741,65	968.604,63	33.862,98
Contributi da altri (privati)	762.561,93	1.353.242,47	590.680,54
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	125.092.157,61	127.703.076,62	2.610.919,01
Contributi per investimenti			
Contributi da MUR e altre Amministrazioni centrali	2.308.372,16	2.359.880,27	51.508,11
Contributi Regioni e Province autonome	1.151.004,79	1.057.501,49	-93.503,30
Contributi altre Amministrazione locali	178.350,17	291.742,68	113.392,51
Contributi Unione Europea e resto del mondo	1.167.031,98	1.344.347,19	177.315,21
Contributi da Università	367.803,85	3.642,65	-364.161,20
Contributi da altri (pubblici)	1.425.282,12	1.677.358,90	252.076,78
Contributi da altri (privati)	2.888.065,52	2.007.781,78	-880.283,74
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	9.485.910,59	8.742.254,96	-743.655,63
TOTALE	122.908.458,85	136.445.331,58	1.867.263,38

CONTRIBUTI CORRENTI

1) Contributi MUR e altre amministrazioni centrali

La categoria “*Contributi MUR 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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Assegnazione M.U.R. - Fondo di finanziamento ordinario	82.247.783,60	85.395.381,32	3.147.597,72
Assegnazione M.U.R. - Attività sportiva	75.000,00	75.000,00	0,00
Assegnazione M.E.F./Ministero Sanità - Scuole specializzazione	15.673.833,33	14.194.000,00	-1.479.833,33
Altre assegnazioni M.U.R. e amministrazioni centrali	30.630,58	836.539,16	805.908,58
TOTALE	98.027.247,51	100.500.920,48	2.473.672,97

Considerato che alla data di redazione del presente bilancio l’assegnazione iniziale per l’esercizio 2023 è pari a € 66.843.042,00 (quota base, premiale e perequativo) l’importo presunto per l’esercizio 2024 è stato stimato nella medesima entità in conformità ai criteri di cui al D.M. n. 809 del 7 luglio 2023.

A tale importo occorre aggiungere: le assegnazioni per il finanziamento dei piani straordinari per la chiamata di professori e assunzione di ricercatori per € 11.379.726,00, la valorizzazione del personale TA ai sensi della legge 234/2014 art. 1, comma 297 € 531.320,00, le assegnazioni per il passaggio a regime degli scatti biennali stimati in € 1.644.303,00, 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 € 105.000,00, l’assegnazione di € 1.370.925,00 a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca (no tax area) e i costi per la Rete GARR (€ 60.000,00).

E’ stata inoltre prevista la quota di competenza dell’esercizio per le borse di dottorato e lo svolgimento delle attività di ricerca dei dottorandi pari ad € 2.631.745,51, di cui € 1.524.302 quota FFO 2024 ed € 1.107.443,51 quali ricavi degli esercizi precedenti rinviati a copertura dei correlati costi d’esercizio.

La stima include per il Fondo sostegno giovani per la mobilità studentesca, le attività di tutorato e per l’incentivazione dei corsi appartenenti alle classi di laurea di area scientifica – tecnologica l’importo di € 351.722,80, di cui € 350.000,00 quota FFO 2024 ed € 1.722,80 quali ricavi degli esercizi precedenti rinviati a copertura dei correlati costi di esercizio per ammortamenti.

Lo stanziamento previsto comprende inoltre la quota di competenza dell'esercizio di ricavi di esercizi precedenti per progetti di didattica e ricerca rilevati con il criterio del costo, ed in particolare il Dipartimento di eccellenza (€ 379.431,00), i progetti FFABR (€ 32.973,74), il Piano Lauree Scientifiche (€ 723,51) nonché ricavi a copertura degli ammortamenti (€ 64.468,74).

Si riporta di seguito il dettaglio della composizione del FFO:

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	FFO 2024
FFO esercizio 2024 (Quota base, premiale, intervento perequativo) (A)	66.843.042,00
Ulteriori interventi	
Piano straordinario personale DM 445/2022	2.938.406,00
Valorizzazione personale TA Legge 234/2021 art. 1, comma 297	531.320,00
Piano straordinario 2018 - RU DM 168/2018	644.828,00
Piani Straordinari 2019 -RU DM 204/2019	938.504,00
Piano straordinario per la progressione carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso ASN DM 364/2019	129.200,00
Piano straordinario per la progressione carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso ASN DM 84/2020	84.510,00
Piano Straordinari 2020 - RU DM 83/2020	960.797,00
Piano Straordinari 2020 - RU DM 856/2020	2.281.597,00
Piano straordinario per la progressione carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso ASN DM 561/2021	87.041,00
Piano straordinario personale DM 795/2023	3.314.843,00
passaggio a regime scatti biennali DM 809/2023	1.644.303,00
Studenti diversamente abili e DSA	105.000,00
Dottorato	1.524.302,00
Fondo sostegno giovani	350.000,00
No Tax Area	1.370.925,00
GARR	60.000,00
TOTALE B	16.965.576,00
FFO esercizio 2024 ipotizzato (A+B)	83.808.618,00

L'importo dell'assegnazione ministeriale riferito all'attività sportiva (CUS-CUSI) risulta pari ad € 75.000,00. L'assegnazione stimata è destinata alla copertura dei relativi costi.

La voce "Altri finanziamenti MUR e amministrazioni centrali" contiene i ricavi a copertura dei costi su progetti di didattica e ricerca per l'importo di € 836.539,16, di cui a copertura degli ammortamenti € 546,54.

2) Contributi Regioni e Province autonome

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

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Assegnazione R.A.S. - L.R. 26/96 Fondo Globale interventi regionali per l'Università	9.288.185,59	9.321.411,89	33.226,30
Assegnazione R.A.S. - L.R. 3/09 Miglioramento servizi agli studenti - Programma LLP Erasmus	1.500.000,00	1.200.000,00	-300.000,00
Assegnazione R.A.S. - L.R. 3/09 Miglioramento servizi agli studenti	5.805,46	15.362,71	9.557,25
Assegnazione R.A.S. - L.R. 5/92 e L.R. 8/97 Contratti di formazione Scuole di Specializzazione area medica	6.639.000,00	7.918.167,00	1.279.167,00
Assegnazione R.A.S. - Contratti di formazione Scuole di Specializzazione area non medica e veterinaria	1.160.349,00	1.146.811,60	-13.537,40
Altre assegnazioni R.A.S. e altre regioni e province autonome	4.514.493,01	3.258.538,50	-1.255.954,51
TOTALE	23.107.833,06	22.860.291,70	-247.541,36

Per quanto attiene la L.R. n. 26/1996 l’importo per l’anno 2024 è stato stimato in € 9.222.500,00 pari all’assegnazione 2023, nelle more dell’approvazione della finanziaria regionale. Lo stanziamento include inoltre ricavi degli esercizi precedenti rinviati a copertura dei correlati costi d’esercizio per l’importo di € 98.911,89.

Per quanto attiene la L.R. 3/09 - Programma LLP Erasmus e Miglioramento servizi agli studenti la previsione è riferita alla quota di competenza dell’esercizio pari ad € 1.200.000,00.

L’assegnazione riferibile alle scuole di specializzazione di area medica è correlata al numero di scuole attive in analogia alla previsione dei costi.

Le scuole di specializzazione di area non medica e veterinaria risultano in leggero decremento rispetto al precedente esercizio. Tali importi sono stati determinati considerando il numero dei contratti/borse a regime e le nuove assegnazioni finanziate dalla RAS.

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

- la convenzione quindicennale RAS-AOU rep. n. 2667 del 19/12/2019 per il reclutamento di n. 5 professori ordinari e n. 7 professori associati per la medicina universitaria (€ 1.000.000,00);
- il contributo RAS per l'attività sportiva ed il miglioramento degli impianti a favore del CUS (€ 100.000,00);
- il contributo RAS per Visiting Professor per € 103.396,44;
- finanziamento RAS progetto Welfare per € 500.000,00;
- 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 € 1.540.778,73, di cui € 29.063,33 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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Contributi da province	0,00	0,00	0,00
Contributi da comuni e unioni di comuni	54.230,67	13.624,42	-40.606,25
TOTALE	54.230,67	13.624,42	-40.606,25

La voce "Contributi da comuni e unione di comuni" 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 per € 13.624,42, di cui € 1.969,38 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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Programma LLP ERASMUS - I.N.D.I.R.E.	2.000.000,00	1.900.000,00	-100.000,00
Altri finanziamenti Ue	182.626,86	47.596,92	-135.029,94
Altri finanziamenti da resto del mondo	14.650,99	46.020,88	31.369,89
TOTALE	2.197.277,85	1.993.617,80	-203.660,05

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

2024 per l'importo di € 1.900.000,00 mentre le voci "Altri finanziamenti Ue" e "altri finanziamenti da resto del mondo", rispettivamente pari a € 47.596,92 ed a € 46.020,88, contengono la quota di ricavo di competenza dell'esercizio relativa a progetti avviati negli esercizi precedenti e non ancora conclusi a copertura dei correlati costi di esercizio, di cui € 4.962,06 per ammortamenti.

5) Contributi da Università

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Contributi correnti da Università	8.264,94	12.775,12	4.510,18
TOTALE	8.264,94	12.775,12	4.510,18

La voce di provento è stata inserita nel conto economico per l'importo di € 12.775,12, 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.

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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Contributi correnti da Aziende Sanitarie	52.948,53	93.327,95	40.379,42
Contributi da enti di previdenza	0,00	0,00	0,00
Contributi enti di ricerca	681,05	479,07	-201,98
Contributi da istituti Zooprofilattici sperimentali	0,00	0,00	0,00
Contributi da Enti Parco	0,00	3.383,13	3.383,13
Contributi da camere di commercio	4.000,00	4.000,00	0,00
Contributi da altre pubbliche amministrazioni	877.112,07	867.414,48	-9.697,59
TOTALE	934.741,65	968.604,63	33.862,98

Le voci "Contributi correnti da Aziende Sanitarie", "Contributi enti di ricerca", "Contributi da Enti Parco" 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, di cui € 1.703,65 per ammortamenti.

Nella voce “Contributi altre pubbliche amministrazioni” sono stati previsti, sulla base degli accordi in essere per la sede decentrata (consorzio Nuoro), i rimborsi di supplenze al personale docente e RTD, incentivi cattedre e ricercatori a TD per € 854.252,62 quali ricavi riscontati dagli esercizi precedenti. Accoglie altresì il finanziamento di diversi progetti per € 13.161,86 quali ricavi riscontati dagli esercizi precedenti, di cui € 1.397,67 per ammortamenti.

7) Contributi da altri (privati)

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Contributi da istituzioni sociali private	644.509,67	1.238.140,75	593.631,08
Contributi da famiglie	2.053,68	1.348,40	-705,28
Contributi da imprese private	115.998,58	113.753,32	-2.245,26
TOTALE	762.561,93	1.353.242,47	590.680,54

La voce “Contributi da istituzioni sociali private” contiene sulla base degli atti di programmazione regionali aventi ad oggetto i contributi per le sedi decentrate la quota parte di spettanza dell’Università ad essa trasferita in attuazione degli accordi che intervengono con il Consorzio Uno di Oristano, i rimborsi di supplenze per docenze al personale docente per € 813.926,56 quali ricavi riscontati di esercizi precedenti di competenza dell’esercizio. La restante parte (€ 414.214,19) accoglie i ricavi di competenza dell’esercizio per progetti istituzionali di ricerca e didattica di esercizi precedenti rilevati con il criterio del costo.

La voce “Contributi da famiglie” accoglie i ricavi di competenza 2024 di esercizi precedenti rilevati con il criterio del costo per il finanziamento di borse di studio e ammortamenti per € 53,68.

La voce “Contributi da imprese private” accoglie i ricavi di competenza dell’esercizio a copertura di costi di didattica e di ricerca dell’attività progettuale gestita nei dipartimenti avviata in esercizi precedenti, di cui € 1.300,07 per ammortamenti.

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

1) Contributi MUR e altre amministrazioni centrali

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Altre assegnazioni M.U.R. e amministrazioni centrali	942.332,33	996.092,26	53.759,93
Assegnazione M.U.R. - Edilizia generale e dipartimentale/sportiva	1.366.039,83	1.363.788,01	-2.251,82
TOTALE	2.308.372,16	2.359.880,27	51.508,11

La voce accoglie i ricavi di competenza legati ad assegnazioni di precedenti esercizi per contributi agli investimenti MUR per progetti di ricerca e per edilizia universitaria, di cui € 1.634.703,61 relativi ad ammortamenti di immobilizzazioni.

2) Contributi Regioni e Province autonome

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Assegnazione R.A.S. per investimenti - Edilizia universitaria	602.081,23	628.253,24	26.172,01
Altre assegnazioni per investimenti R.A.S.	515.533,98	423.578,70	-91.955,28
Altre assegnazioni altre regioni e province autonome	33.389,58	5.669,55	-27.720,03
TOTALE	1.151.004,79	1.057.501,49	-93.503,30

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 € 628.253,24.

La voce “Altre assegnazioni per investimenti R.A.S.” accoglie i contributi RAS relativi ad esercizi precedenti per progetti di ricerca (€ 219.844,11) e grandi attrezzature, tra cui CESARS, CIRTEBEC, SARGRAV, per € 203.734,59 relativi ad ammortamenti di immobilizzazioni materiali.

La voce “Altre assegnazioni altre Regioni e province autonome” accoglie la quota di ricavo di competenza dell’esercizio relativa a progetti finanziati dalla RAS e da altre regioni e province autonome per progetti avviati negli esercizi precedenti e non ancora conclusi per l’importo di € 4.071,64 a copertura dei correlati costi di esercizio ed € 1.597,91 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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Contributi da province	27.178,90	42.173,12	14.994,22
Contributi da comuni e unioni di comuni	151.171,27	249.569,56	98.398,29
TOTALE	178.350,17	291.742,68	113.392,51

Le voci “Contributi da province” e “Contributi da comuni e unioni di comuni” contengono esclusivamente la quota di ricavo di competenza dell’esercizio relativa a progetti avviati negli esercizi precedenti e non ancora conclusi a copertura dei correlati costi di investimento, di cui € 2.019,31 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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Contributi Ue	26.262,42	138.463,74	112.201,32
Contributi da resto del mondo	1.140.769,56	1.205.883,45	65.113,89
TOTALE	1.167.031,98	1.344.347,19	177.315,21

Le voci “Contributi Ue” e “Contributi da resto del mondo” contengono esclusivamente la quota di ricavo di competenza dell’esercizio relativa a progetti di ricerca, tra cui progetti di cooperazione internazionale, avviati negli esercizi precedenti e non ancora conclusi, a copertura dei correlati costi di investimento, di cui € 8.169,54 per ammortamenti.

5) Contributi da Università

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Contributi da Università	367.803,85	3.642,65	-364.161,20
TOTALE	367.803,85	3.642,65	-364.161,20

La voce di provento è stata inserita nel conto economico per l’importo di € 3.642,65 e riguarda esclusivamente ricavi di competenza relativi a progetti di ricerca di esercizi precedenti a copertura dei correlati costi di investimento, di cui € 1.642,65 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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Contributi per investimenti da Aziende Sanitarie	130,00	36000,00	35.870,00
Contributi da enti di previdenza	0,00	0,00	0,00
Contributi enti di ricerca	94.551,21	128.444,88	33893,67
Contributi da istituti Zooprofilattici sperimentali	51.091,94	41.490,19	-9601,75
Contributi da Enti Parco	189.387,51	189.812,62	425,11
Contributi da camere di commercio	0,00	0,00	0,00
Contributi da altre pubbliche amministrazioni	1.090.121,46	1.281.611,21	191489,75
TOTALE	1.425.282,12	1.677.358,90	252.076,78

Le voci “Contributi per investimenti da Aziende Sanitarie”, “Contributi enti di ricerca”, “Contributi da Istituti Zooprofilattici Sperimentali” e da “Enti parco”, raccolgono esclusivamente ricavi di competenza dell’esercizio relativi a progetti avviati negli esercizi precedenti rilevati con il criterio del costo a copertura dei correlati costi, di cui € 17.622,19 per ammortamenti.

La voce “Contributi da altre pubbliche amministrazioni” accoglie ricavi di competenza per la copertura di progetti avviati negli esercizi precedenti rilevati con il criterio del costo, tra cui posti di Ricercatori a TD (€ 409.670,00), assegni di ricerca (€ 57.115,21) e borse di dottorato e altre borse post laurea (€ 159.125,00), di cui € 413,14 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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Contributi da istituzioni sociali private	2.677.539,51	1.818.843,73	-858.695,78
Contributi da famiglie	0,00	0,00	0,00
Contributi da imprese private	210.526,01	188.938,05	-21.587,96
TOTALE	2.888.065,52	2.007.781,78	-880.283,74

La voce “Contributi da istituzioni sociali private” contiene ricavi di competenza per la copertura di progetti avviati negli esercizi precedenti rilevati con il criterio del costo tra cui ricavi della Fondazione di Sardegna per la copertura di posti di RTD (€ 720.781,19) e borse di studio post laurea (€ 35.000,00), di cui € 38.077,52 per ammortamenti.

La voce “Contributi da imprese private” accoglie i ricavi di competenza dell’esercizio per la copertura di Ricercatori a TD (€ 35.358,00), per borse di dottorato e altre borse di studio post laurea (€ 44.000,00) e per altri costi d’esercizio connessi esclusivamente a progetti di ricerca di esercizi precedenti, di cui € 14.532,50 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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	383.835,93	391.511,08	7.675,15
Altri proventi e ricavi diversi	187.937,35	243.510,50	55.573,15
TOTALE	571.773,28	635.021,58	63.248,30

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 Fondi liberi Dipartimenti per € 37.917,18 (di cui € 15.896,54 a copertura di ammortamenti);
- Utilizzo Fondo Trasferimento tecnologico per € 1.332,63 a copertura di ammortamenti;
- Utilizzo Fondo Edilizia universitaria per € 9.487,43 a copertura di ammortamenti;
- Utilizzo Fondi liberi SBA per € 89.093,62 a copertura di ammortamenti

2) Altri proventi e ricavi diversi

La categoria ***“Altri Proventi e ricavi diversi”*** accoglie diverse tipologie di proventi, quali i proventi per il TOLC CISIA (€ 59.780,00), per fitti di terreni (€ 3.000,00), il recupero delle spese anticipate per la pubblicazione dei bandi di gara (€ 30.000), e risconti a copertura dei correlati costi d’esercizio sulle prestazioni a pagamento e altre prestazioni di natura commerciale per € 150.730,50, di cui per ammortamenti € 31.535,38.

B. COSTI OPERATIVI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Costi del personale	79.651.126,53	85.607.172,95	5.956.046,42
Costi della gestione corrente	61.584.988,69	66.042.126,96	4.457.138,27
Ammortamenti e svalutazioni	4.350.073,11	4.129.328,28	-220.744,83
Accantonamenti per rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	951.196,00	834.436,00	-116.760,00
TOTALE	146.537.384,33	156.613.064,19	10.075.679,86

VIII. COSTI DEL PERSONALE

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	65.263.233,46
a) Docenti e ricercatori	61.150.566,22
b) Collaborazioni scientifiche	1.280.060,84
c) Docenti a contratto	591.941,28
d) Esperti linguistici	924.079,35
e) Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	1.316.585,77
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	20.343.939,49
TOTALE	85.607.172,95

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 2023 è dettagliato nella tabella sotto riportata.

Descrizione	n. unità in servizio al 31/12/2023
Professori ordinari	159
Professori associati	258
Ricercatori a tempo indeterminato	66
Ricercatori a tempo determinato	192

Esperti linguistici a tempo indeterminato	4
Esperti linguistici a tempo determinato	0
TOTALE	679

Per l'anno 2024 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 (€ 3.016.514,49 per i docenti ed € 936.775,93 per i ricercatori).

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Competenze fisse docenti	32.405.397,81	34.730.715,51	2.325.317,70
Contributi obbligatori a carico ente su competenze fisse	9.318.240,74	9.936.366,45	618.125,71
Supplenze – CDL Sassari	0,00	0,00	0,00
Supplenze – CDL sedi decentrate	822.042,59	1.092.306,31	270.263,72
Rischio docente	14.950,000	14.950,00	0,00
Altre competenze accessorie docenti	202.841,12	261.761,50	58.920,38
Compensi per Attività commerciale	22.700,00	29.192,60	6.492,60
TOTALE	42.786.172,26	46.065.292,37	3.279.120,11

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Competenze fisse ricercatori	3.714.522,38	3.519.975,88	-194.546,50
Contributi obbligatori a carico ente su competenze fisse ricercatori	1.065.648,68	1.010.360,25	-55.288,43
Competenze fisse personale ricercatore a TD	6.135.906,03	7.614.672,99	1.478.766,96
Contributi obbligatori a carico ente su competenze fisse ricercatore a TD	1.912.785,02	2.257.969,22	345.184,20
Supplenze – CDL Sassari	86.940,00	74.520,00	-12.420,00
Supplenze – CDL sedi decentrate	81.547,71	56.997,59	-24.550,12
Rischio ricercatori	6.250,00	6.250,00	0,00
Altre competenze accessorie ricercatori a TI	33.831,88	43.817,76	9.985,88
Altre competenze accessorie ricercatori a TD	181.046,84	500.710,16	319.663,32
Compensi per Attività commerciale	3.100,00	0,00	-3.100,00
TOTALE	13.221.578,54	15.085.273,85	1.863.695,31

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 2023;
- 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'Ufficio reclutamento, carriere e gestione del personale docente stimati in € 617.321,33, di cui € 130.198,68 per oneri e € 38.161,68 a titolo di IRAP);

- il differenziale per gli scatti ricercatori a favore degli aventi diritto a seguito della valutazione positiva dell'attività didattica, di ricerca e gestionale svolta, ai sensi dall'art. 6, comma 14, della legge 240/2010, come da indicazione dell'Ufficio reclutamento, carriere e gestione del personale docente stimati in € 82.970,33, di cui € 17.499,20 per oneri e € 5.129,07 a titolo di IRAP;
- costo per il passaggio di 13 unità di personale da ricercatore ad associato art. 24, comma 5bis, legge 240/2010 per l'importo di € 490.645,60 (competenze € 356.833,16, contributi € 103.481,62 e irap € 30.330,82);
- costo per il reclutamento di n. 1 professore associato art. 18, legge 240/2010 per l'importo di € 73.596,84 (competenze € 53.524,98, contributi € 15.522,24, e irap € 4.549,62);
- piano straordinario DM 445/2022 per il reclutamento di personale docente di cui n. 4 professori ordinari, n. 3 professori associati e n. 4,4 p.o. per l'importo di € 1.137.530,87 (competenze € 827.295,18, contributi € 239.915,70 e irap € 70.320,09);
- i miglioramenti economici del personale in regime di diritto pubblico stimati in aumento del 4,9% sulla base della nota di aggiornamento ISTAT al 28/04/2023 in € 2.056.869,68, di cui contributi € 431.089,82 ed IRAP € 126.073,92;
- i miglioramenti economici dei ricercatori a tempo determinato e indeterminato stimati in aumento del 4,9% sulla base della nota di aggiornamento ISTAT al 28/04/2023 in € 388.700,14, di cui contributi € 86.128,18 ed IRAP € 23.223,66;
- 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 sulla convenzione quindicennale Uniss - Ras - AOU per la medicina universitaria per il reclutamento di n. 5 professori ordinari e n. 7 professori associati per l'importo di € 1.000.000,00 (competenze € 753.579,50, contributi € 182.366,24 e irap € 64.054,26).

La previsione, nelle more dell'aggiornamento della programmazione triennale del fabbisogno di personale 2024-2026 nella voce "Competenze fisse docenti" include il costo di n. 20 p.o. a valere sul DM 795/2023 (euro 2.286.098,99 oneri e IRAP inclusi) previsti dall'Ufficio reclutamento, carriere e gestione docenti e relativi ad un'ipotesi assunzionale che dovrà essere deliberata dagli Organi di governo compatibilmente con la sostenibilità economica e finanziaria di tali costi per effetto sia dell'evoluzione della dinamica stipendiale - dovuta, oltre all'incremento delle retribuzioni per il reclutamento ipotizzato, agli avanzamenti

di classe e agli adeguamenti ISTAT a carico del bilancio di Ateneo – sia del rispetto dei vincoli normativi e limiti ministeriali sulle spese di personale nonché in materia di fabbisogno finanziario.

La voce “Competenze fisse ricercatori TD” include i costi sostenuti su finanziamenti esterni per l’importo di € 3.863.551,69 (oltre contributi € 1.023.950,25 e irap € 274.428,09), di cui € 1.338.483,64 (oltre contributi € 403.282,84 e irap € 106.964,00) a valere sui progetti PNRR, € 720.800,18 (oltre contributi € 200.420,23 e irap € 54.041,64) a valere sulla Fondazione di Sardegna, € 110.025,00 (oltre contributi € 34.650,00 e irap € 9.354,00) a valere sul Dipartimento di eccellenza ed € 147.360,00 (oltre contributi € 44.456,00 e irap € 12.526,00) a valere sul finanziamento RAS legge 7/2007.

A valere sul Fondo Unico di Ateneo per il reclutamento di ricercatori a tempo determinato di tipo A sono imputati € 108.985,00 (oltre contributi € 32.880,00 e irap € 9.265,00).

La voce “altre competenze accessorie docenti e ricercatori” include i costi sostenuti su specifici progetti di didattica e di ricerca per l’importo di € 471.669,80 (oltre contributi € 113.006,61 e irap € 39.692,75).

Da ultimo viene riportata la stima delle cessazioni per limiti di età nel periodo 2024-2028:

Descrizione	2024	2025	2026	2027	2028
Professori ordinari	6	5	7	7	9
Professori associati	5	4	-	3	6
Ricercatori a tempo indeterminato	2	3	-	4	6
Lettori di madrelingua	1	-	1	-	2
TOTALE	14	12	8	14	23

b) collaborazioni scientifiche

La parte più rilevante delle collaborazioni scientifiche è data dai costi per assegni di ricerca pari ad € 955.785,42 (oneri inclusi). Le collaborazioni scientifiche di tipo occasionale sono pari a € 249.275,42 (oneri inclusi) e quelle professionali a € 75.000 (oneri inclusi). Di tali importi, € 1.275.126,84 gravano su progetti di ricerca e didattica finanziati da terzi. L’IRAP di competenza, esposta nelle imposte, risulta pari ad € 11.273,39.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Assegni di Ricerca	1.093.120,58	955.785,42	-137.335,16
Collaborazioni scientifiche occasionali	138.772,19	249.275,42	110.503,23
Collaborazioni scientifiche professionali	164.365,44	75.000,00	-89.365,44
TOTALE	1.396.258,21	1.280.060,84	-116.197,37

c) docenti a contratto

L'importo di € 591.941,28 (oneri inclusi) è rappresentato da costi per docenti a contratto, di cui € 427.465,48 su finanziamenti di terzi. L'IRAP di competenza, esposta nelle imposte, risulta pari ad € 23.093,43. Per i docenti a contratto non è previsto alcun miglioramento economico in quanto non appartenenti alla categoria dei docenti "dipendenti" di ruolo.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Docenti a contratto	336.961,93	591.941,28	254.979,35
TOTALE	336.961,93	591.941,28	254.979,35

d) esperti linguistici

I costi relativi agli esperti linguistici ammontano a € 924.079,35 (oneri inclusi). Rispetto agli esercizi precedenti non si rilevano costi per personale a TD. L'IRAP di competenza, esposta nelle imposte, risulta pari ad € 58.908,27.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Esperti linguistici a tempo indeterminato	865.380,18	924.079,35	58.699,17
Esperti linguistici a TD	141.408,38	0,00	-141.408,38
TOTALE	1.006.788,56	924.079,35	-82.709,21

La previsione include una stima dei costi stipendiali comprensivi dell'aumento contrattuale 2022/24 del 2% pari a € 19.366,23 (competenze € 13.519,59, contributi € 4.704,78 ed irap € 1.141,86).

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 € 1.316.585,77 (comprensivo di oneri).

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2023	Variazioni
Visiting professor	250.115,12	385.849,32	135.734,20
Contratti supporto alla didattica	265.009,98	291.517,10	26.507,12
Collaborazioni per attività strumentali	394.881,63	468.269,35	73.387,72
Operai agricoli	105.200,00	170.950,00	65.750,00
TOTALE	1.015.206,73	1.316.585,77	301.379,04

I costi per Visiting Professor sono finanziati dalla RAS per € 385.849,32. L'IRAP di competenza, esposta nelle imposte, risulta pari a € 32.797,19.

I contratti di supporto alla didattica sono stati stimati in € 291.517,10 (oneri inclusi), di cui € 284.737,10 finanziati da terzi. L'IRAP di competenza, esposta nelle imposte, risulta pari a € 50.926,68.

I contratti relativi alle collaborazioni per attività strumentali sono stati stimati in € 468.269,35 (oneri inclusi), di cui € 443.519,35 finanziati da terzi. L'IRAP di competenza, esposta nelle imposte, risulta pari a € 24.417,30.

L'IRAP di competenza, esposta nelle imposte, per gli operai agricoli stagionali risulta pari a € 11.050,00.

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 2023 è dettagliato nella tabella sotto riportata.

Descrizione	n. unità in servizio al 31/12/2023
Personale a tempo indeterminato	476
Personale a tempo determinato	20
Dirigenti di ruolo	3
Operai agricoli	4
Collaboratori linguistici a tempo indeterminato	22
Collaboratori linguistici a tempo determinato	-
TOTALE	525

Per l'anno 2024 la categoria dei costi del personale dirigente e tecnico amministrativo accoglie le seguenti voci di costo. Si ricorda che l'IRAP è rappresentata nella voce "Imposte" e che, pertanto, la voce complessiva di retribuzioni del personale deve tenere conto anche di tale posta (€ 1.247.695,08).

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Direttore Generale (compresi oneri)	233.154,21	233.154,21	0,00
Dirigenti a tempo indeterminato e determinato competenze fisse	133.225,00	144.685,45	11.460,45
Dirigenti Contributi obbligatori su competenze fisse e salario accessorio	70.836,09	75.762,84	4.926,75
F.do salario accessori Dirigenti a tempo indeterminato	104.650,00	104.650,00	0,00
Personale tecnico amministrativo - competenze fisse	13.806.935,27	13.759.759,03	-47.176,24
Contributi obbligatori su competenze fisse, salario accessorio e altre competenze accessorie PTA	4.638.563,92	4.654.479,60	15.915,68

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
F.do salario accessorio EP	133.540,99	142.897,20	9.356,21
F.do salario accessorio personale TA	305.866,82	375.814,86	69.948,04
Altre competenze accessorie al personale TA	74.618,00	445.466,30	370.848,30
Straordinario	36.270,00	36.270,00	0,00
Buoni pasto	248.000,00	248.000,00	0,00
Gestione INAIL per conto dello Stato	102.500,00	123.000,00	20.500,00
TOTALE	19.888.160,3	20.343.939,49	455.779,19

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 2023;
- b) ipotesi oneri per rinnovi contrattuali Dirigenti 4,2% (2019-2021) e 1,8% (2022-2024) considerato lo sviluppo della contrattazione nazionale in fase di definizione, per l'importo di € 11.409,04 (competenze € 8.189,74, contributi € 2.518,50 ed irap € 700,80);
- c) oneri per rinnovi contrattuali PTA per l'importo complessivo di € 361.742,58 (competenze € 257.590,98, contributi € 83.052,83 ed irap € 21.098,77), stimati nella misura del 2% (2022-2024) considerato lo sviluppo della contrattazione nazionale in fase di definizione;
- d) n. 3 PTAB di categoria c a valere sul progetto di Eccellenza del Dipartimento di Scienze Economiche e Aziendali per l'importo complessivo di € 99.990,00 (competenze € 72.255,00, contributi € 21.591,00 ed irap € 6.144,00);
- e) n. 16 tecnologi a tempo determinato a valere sul progetto EINS_PNRR_ECS0000028 per l'importo complessivo di € 698.630,69 (competenze € 504.863,92, contributi € 150.853,31 ed irap € 42.913,46);
- f) cessazioni previste per limiti di età. Non sono state considerate le eventuali cessazioni volontarie.

La previsione, nelle more dell'aggiornamento della programmazione triennale del fabbisogno di personale TA 2024-2026, include una stima dei costi relativi ad una ipotesi assunzionale con utilizzo di n. 9 p.o. a valere sul DM 795/2023, previsti dall'Ufficio reclutamento, gestione, sviluppo e benessere organizzativo del PTAB, per complessivi euro 1.028.743,99 (competenze € 748.177,45, contributi € 216.971,46 ed irap € 63.955,08). Tali assunzioni saranno programmate con successive delibere degli Organi di governo compatibilmente con l'equilibrio economico e finanziario della gestione e nel rispetto dei vincoli normativi.

La voce “personale tecnico amministrativo” include costi del personale a tempo determinato a valere su progetti di ricerca finanziati da terzi per l’importo di € 103.592,00 (oneri e irap inclusi).

Le voci “F.do salario accessori Dirigenti”, “F.do salario accessorio EP” e “F.do salario accessorio personale TA” sono state previste dall’Ufficio reclutamento, gestione, sviluppo e benessere organizzativo del PTAB considerando, come da nota prot. n. 143527/2023, i recenti conteggi che verranno proposti al Collegio dei Revisori per la certificazione dei fondi per l’annualità 2024.

La voce “Altre competenze accessorie al personale TA” include la previsione per attività di docenza espletata da personale TA € 8.866,20 (contributi e IRAP inclusi), compensi per attività commerciale € 36.208,10 (contributi e IRAP inclusi) e compensi accessori per la valorizzazione del PTA ai sensi della Legge 234/2021 art. 1, comma 297 e successive modificazioni e decreti attuativi per € 531.320,00 (contributi e IRAP inclusi) .

Da ultimo viene riportata la stima delle cessazioni per limiti di età nel periodo 2024-2028:

Descrizione	2024	2025	2026	2027	2028
Personale a tempo indeterminato	8	10	12	14	21
Dirigenti di ruolo	-	-	-	-	1
Operai agricoli	-	-	-	-	-
TOTALE	8	10	12	14	22

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
1) Costi per sostegno agli studenti	35.827.162,61	34.844.863,60	-982.299,01
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	358.670,78	447.144,28	88.473,50
4) Trasferimenti a partner per progetti coordinati	7.109.579,99	8.259.232,29	1.149.652,30
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.328.781,14	3.300.124,09	1.971.342,95
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.258.864,84	1.260.434,85	1.570,01
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	13.628.771,30	14.847.496,30	1.218.725,00
9) Acquisto altri materiali	533.218,42	923.808,87	390.590,45
10) Variazione delle rimanenze di altri materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	402.165,26	599.468,00	197.302,74
12) Altri costi	1.137.774,35	1.559.554,68	421.780,33
TOTALE	61.584.988,69	66.042.126,96	4.457.138,27

1) Costi per il sostegno agli studenti

La categoria "Costi per il sostegno agli studenti" per l'importo complessivo di € 34.844.863,60 si riferisce a diversi costi sostenuti dall'Ateneo nei confronti degli studenti. Ai finanziamenti del MUR e della RAS si accompagna il costante cofinanziamento dell'Ateneo. Si rileva che oltre ai costi di imputazione diretta in tale categoria vanno tenuti in considerazione altri costi (di esercizio e di investimento) che hanno un impatto sulla vita studentesca, quali, a titolo esemplificativo, l'apertura di aule dedicate agli studenti, il prolungamento dell'orario di apertura delle biblioteche, spazi esterni per le attività ricreative degli studenti.

La categoria accoglie le seguenti voci di costo:

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Programmi di mobilità e scambi culturali	4.450.000,00	3.550.000,00	-900.000,00
Sostegno agli studenti disabili	214.000,00	210.000,00	-4.000,00
Collaborazioni studentesche	400.000,00	384.000,00	-16.000,00
Premialità studenti meritevoli	3.000,00	134.000,00	131.000,00
Altri interventi a favore degli studenti e tutorato	293.575,45	431.175,68	137.600,23
Borse di dottorato di ricerca	2.996.316,04	3.983.580,17	987.264,13
Iniziative sociali e culturali studenti	102.000,00	108.000,00	6.000,00
Borse e rimborsi tirocini post-laurea	0,00	72.461,41	72.461,41
Borse Master e altri corsi post-laurea	36.500,00	54.830,54	18.330,54
Borse di studio corsi di laurea	1.508.856,52	1.237.125,00	-271.731,52
Altre borse di studio post-laurea	2.242.632,27	1.313.962,20	-928.670,07

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Gite e viaggi di istruzione	16.000,00	15.650,00	-350,00
Incentivo classi di interesse nazionale o comunitario	91.100,00	91.100,00	0,00
TOTALE	12.353.980,28	11.585.885,00	-768.095,28

La voce "Programmi di mobilità e scambi culturali" è pari ad € 3.550.000,00 di cui sul Fondo Sostegno Giovani € 350.000,00, su UE-Indire € 1.900.000,00, su specifici finanziamenti RAS € 1.200.000,00 e un cofinanziamento di Ateneo per € 100.000,00.

La voce "Collaborazioni studentesche" per l'importo di € 384.000,00 si riferisce al cofinanziamento di Ateneo, di € 12.000,00 per il progetto Dipartimento di eccellenza 2023-2027.

La voce "Premialità studenti meritevoli" include € 10.000,00 di premi per il progetto inerente il Dipartimento di eccellenza 2023-2027, € 3.000,00 per il premio di studio annuale finanziato dalla Fondazione Bianca Ballabio per miglior studente/ssa iscritto/a ai corsi di Medicina e Chirurgia, € 121.000,00 per premi finanziati con risorse Ateneo.

La voce "altri interventi a favore degli studenti e tutorato" include i costi da sostenersi sul Fondo sostegno giovani per attività di tutorato (€ 399.375,68) e finanziamenti RAS per attività di tutorato presso la sede decentrata del Dipartimento di Architettura (€ 30.000,00).

La voce "borse di dottorato di ricerca" accoglie le borse di dottorato MUR (€ 2.300.000,00), le borse PNRR (€ 726.760,80), borse finanziate da altri soggetti pubblici e privati (€ 431.819,37) ed il cofinanziamento di Ateneo per € 525.000,00, di cui € 25.000,00 per il progetto Dipartimento di eccellenza 2023-2027.

La voce "Borse e rimborsi tirocini post-laurea" accoglie borse stanziate su progetti di ricerca finanziati da terzi, di cui € 62.461,00 del dipartimento di Architettura e € 10.000,00 del dipartimento di Giurisprudenza.

La voce "Borse Master e altri corsi post-laurea" accoglie borse stanziate dai dipartimenti su progetti di ricerca finanziati da terzi per l'importo di € 25.830,54.

La voce "Borse di studio corsi di laurea" accoglie le borse di studio finanziate dall'ateneo per l'attivazione di corsi di studio internazionali (€ 160.000,00), borse PA 110 e lode (€ 50.000,00), borse per gli iscritti alla Scuola Superiore di Sardegna (€ 27.125,00) e borse di studio finanziate dall'Ateneo per studenti meritevoli (€ 1.000.000,00).

La voce "Altre borse di studio post-lauream" per € 1.313.962,20 accoglie borse finanziate con risorse d'ateneo per € 203.234,65, borse finanziate coi fondi del 5 per mille per € 12.000,00, borse finanziate sul

Dipartimento di eccellenza per € 15.000,00, e la restante parte grava su progetti di ricerca e didattica finanziati da terzi.

La voce “Incentivo classi di interesse nazionale o comunitario” per € 91.100,00 accoglie gli incentivi per favorire l’iscrizione a corsi di studio di particolare interesse nazionale e alle lauree scientifiche.

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Contratti formazione specialistica area medica – Sanità/MEF	15.673.833,33	14.194.000,00	-1.479.833,33
Contratti formazione specialistica area medica – RAS	6.639.000,00	7.918.167,00	1.279.167,00
Borse di studio area non medica e medicina veterinaria – RAS	1.160.349,00	1.146.811,60	-13.537,40
TOTALE	23.473.182,33	23.258.978,60	-214.203,73

I costi per la frequenza delle scuole di specializzazione di area medica e non medica e veterinaria, sono totalmente coperte dai finanziamenti ministeriali e dalla RAS. La previsione riferibile alle scuole di specializzazione di area medica è correlata al numero di scuole attive in analogia alla previsione dei ricavi.

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 € 447.144,28 accoglie i costi di competenza dell’esercizio per pubblicazioni di ateneo ed iniziative scientifiche e culturali, di cui € 443.144,28 su finanziamenti di terzi.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Servizi per pubblicazioni di Ateneo	358.670,78	435.144,28	76.473,50
Servizi per iniziative scientifiche e culturali	0,00	12.000,00	12.000,00
TOTALE	358.670,78	447.144,28	88.473,50

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

La categoria “Trasferimenti a partner di progetti coordinati” per un totale di € 8.259.232,29 include tra gli altri il trasferimento a partner dei progetti PNRR (€ 2.391.200,00), dei progetti del dipartimento di Agraria

HORIZON 2020 EWABELT (€ 2.002.960,24), SOILS4MEDPRIMA2023 (€ 940.000,00) e MENAWARA (€ 527.000,00) dei progetti di cooperazione internazionale (€ 1.042.000,00), il trasferimento al CUS del finanziamento di Ateneo per l'attività sportiva degli studenti (€ 120.000,00) nonché il trasferimento al CUS CUSI del finanziamento ministeriale (€ 75.000,00).

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	7.109.579,99	8.259.232,29	1.149.652,30
TOTALE	7.109.579,99	8.259.232,29	1.149.652,30

5) Acquisto materiali consumo per laboratori

La voce accoglie i costi per l'acquisto di materiale di consumo di laboratorio per l'importo di € 3.300.124,09, di cui € 1.866.580,82 su risorse progetti PNRR ed € 29.985,00 su risorse di Ateneo.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Acquisto materiali di consumo per laboratori	1.328.781,14	3.300.124,09	1.971.342,95
TOTALE	1.328.781,14	3.300.124,09	1.971.342,95

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" per l'importo di euro 1.260.434,85 si riferisce ai costi del Sistema bibliotecario d'Ateneo e all'acquisto di altro materiale bibliografico su progetti di didattica e di ricerca.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Riviste, periodici e Banche dati on-line	800.000,00	798.756,81	-1.243,19
Periodici e materiale bibliografico	352.759,27	461.678,04	108.918,77
TOTALE	1.152.759,27	1.260.434,85	107.675,58

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

La categoria "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali", per l'importo complessivo di € 14.847.496,30 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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Consulenze gestionali	0,00	0,00	0,00
Consulenze informatiche	0,00	0,00	0,00
Prestazioni di lavoro autonomo	141.566,67	405.578,88	264.012,21
Congressi e convegni	259.463,50	336.667,32	77.203,82
Spese postali	10.309,14	19.712,67	9.403,53
Assicurazioni	283.500,00	590.000,00	306.500,00
Assistenza informatica all'utente, formazione e altre spese per servizi informatici	286.000,00	311.500,00	25.500,00
Patrocinio legale	40.000,00	25.000,00	-15.000,00
Smaltimento rifiuti nocivi	250.000,00	300.000,00	50.000,00
Utenze e canoni per telefonia fissa e mobile e reti di trasmissione	88.300,00	148.303,00	60.003,00
Sistemi integrati – CINECA e ALMA	1.035.266,00	1.027.706,72	-7.559,28
Utenze e canoni energia elettrica	900.000,00	1.900.000,00	1.000.000,00
Utenze e canoni acqua	90.000,00	90.000,00	0,00
Utenze e canoni gas	0,00	0,00	0,00
Altre utenze e spese per servizi	3.526.977,91	1.976.510,80	-1.550.467,11
Pulizia	2.222.000,00	2.096.261,80	-125.738,20
Riscaldamento	240.000,00	290.000,00	50.000,00
Manutenzione ordinaria fabbricati e aree verdi	540.000,00	535.000,00	-5.000,00
Manutenzione ordinaria apparecchiature, impianti e automezzi	790.524,00	1.033.022,81	242.498,81
Vigilanza	610.000,00	557.000,00	-53.000,00
Traslochi	122.700,00	132.389,77	9.689,77
Gestione Strutture	50.000,00	50.000,00	0,00
Manutenzione straordinaria fabbricati	120.000,00	90.000,00	-30.000,00
Manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e altri beni mobili	110.200,00	108.200,00	-2.000,00
Sicurezza D.Lgs.81/2008	35.000,00	0,00	-35.000,00
Missioni personale docente e ricercatore	1.388.870,98	1.812.176,56	423.305,58
Missioni altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	218.077,92	736.774,21	518.696,29
Missioni personale tecnico amministrativo e altro personale	97.530,00	102.246,48	4.716,48
Formazione del personale tecnico amministrativo	172.485,18	173.445,28	960,10
TOTALE	13.628.771,3	14.847.496,30	1.218.725,00

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

- a) "Prestazioni di lavoro autonomo" per l'importo di € 405.578,88, oltre € 510,00 a titolo di IRAP, risultano in aumento rispetto all'esercizio 2023. Tali prestazioni risultano a carico di specifici progetti di ricerca e di didattica ad eccezione di € 50.000,00, di cui € 5.000,00 per il medico competente per gli studenti fuori sede, € 30.000,00 per l'esperto per la predisposizione del DVR e

€ 15.000,00 per l'esperto in radioprotezione. Tra i finanziamenti di terzi si evidenzia il progetto Welfare finanziato dalla RAS per l'importo di € 65.000,00 da destinare all'attivazione di contratti per esperti in valutazione stress. L'IRAP esposta tra le imposte è pari ad € 510,00;

- b) "Congressi e convegni" la previsione riguarda l'organizzazione degli eventi quali l'inaugurazione dell'A.A. ed ulteriori eventi e visite istituzionali programmati in materia di ricerca, internazionalizzazione e terza missione che per l'importo € 284.167,32 gravano su specifici progetti finanziati da terzi;
- c) la voce "Assicurazioni" include i costi a copertura del contratto in essere fino al mese di giugno 2024 (€ 120.000,00) e la previsione di ulteriori € 215.000,00 per l'espletamento della nuova gara. Include altresì € 230.000,00 sul progetto Welfare finanziato dalla RAS per la polizza assicurativa a favore del PTA;
- d) "Assistenza informatica all'utente, formazione, manutenzione hardware e software e altre spese per servizi informatici", la previsione include l'assistenza informatica delle postazioni di lavoro dell'Ateneo con adesione a specifico accordo quadro Consip per € 280.000,00;
- e) Nella voce "Utenze e canoni per telefonia fissa e mobile e reti di trasmissione" sono stati previsti anche oneri da parte delle strutture dipartimentali per € 18.303,00 ed il costo della rete Garr finanziata dal MUR per € 50.000,00;
- f) "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 di Ateneo UGOV e hosting, ALMA in uso presso il Sistema Bibliotecario di Ateneo;
- g) la voce "Altre utenze e spese per servizi" include i costi per pareri attinenti la normativa sulla privacy e per attività brevettuale nell'ambito del progetto EINS_PNRR_ECS0000038 (€ 186.000,00), per la realizzazione del progetto Welfare finanziato dalla RAS (€ 137.554,24), l'organizzazione delle prove per l'accesso programmato (€ 59.780,00), spese per prestazioni di servizi pubblicitari di divulgazione e di promozione (€ 54.605,72), spese per il Servizio di cassa dell'Ateneo (€ 79.200,00), nonché costi su progetti di ricerca e di didattica gestiti dalle strutture autonome e dagli uffici dell'amministrazione centrale (€ 1.259.759,56);
- h) "Pulizia", la decurtazione è dovuta ad una ipotesi di rinegoziazione del contratto di appalto prevista a decorrere dall'esercizio 2024;
- i) la voce "manutenzione ordinaria apparecchiature, impianti e automezzi" comprende le manutenzioni delle apparecchiature a cura dell'Area Edilizia e Sostenibilità per l'importo di €

855.000,00, i costi di manutenzione degli automezzi pari ad € 9.499,00 di cui spese per autovetture (art. 54 del Codice della Strada) soggette a contenimento per l'importo di € 499,00. La voce include altresì costi di manutenzione su specifici progetti finanziati da terzi per complessivi € 95.046,93 previsti dai dipartimenti;

- j) lo stanziamento della voce "Gestione Strutture" include le spese condominiali ordinarie e straordinarie degli stabili in uso;
- k) la voce "manutenzione straordinaria degli immobili" include interventi di messa a norma e di sicurezza di vari edifici dell'Ateneo;
- l) lo stanziamento della voce "Manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e altri beni mobili" grava per l'importo di € 103.200,00 su progetti di ricerca del Dipartimento di Agraria;
- m) nella voce "Sicurezza D.Lgs.81/2008" non si rilevano costi residuali in quanto ripartiti per natura sulle pertinenti voci di bilancio;
- n) la voce "Missioni personale docente e ricercatore" include costi gravanti su progetti di ricerca e didattica per l'importo di € 1.777.827,94;
- o) lo stanziamento della voce "Missioni altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica" grava per l'intero importo su specifici progetti di didattica e di ricerca, tra cui € 243.179,66 sul progetto finanziato dalla RAS quale ristoro forfettario delle spese sostenute dagli specializzandi iscritti presso il Dipartimento di Medicina;
- p) i costi per missioni e formazione del personale PTA, il cui importo complessivo è pari a € 275.691,76, gravano per l'importo di € 97.526,17 su specifici progetti di didattica e di ricerca, di cui 12.500,00 sul progetto Welfare finanziato dalla RAS per formazione sul benessere organizzativo. L'IRAP esposta tra le imposte è pari ad € 425,00.

9) Acquisto altri materiali

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

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazioni
Cancelleria e carta	68.117,48	57.049,19	-11.068,29
Carburanti ed esercizio automezzi	6.500,00	24.000,00	17.500,00
Altro materiale di consumo	441.600,94	823.759,68	382.158,74

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Abbigliamento	17.000,00	19.000,00	2.000,00
TOTALE	533.218,42	923.808,87	390.590,45

La voce “Carburanti ed esercizio automezzi” per l’importo di euro 24.000,00 include spese per autovetture di cui all’art. 54 del Codice della Strada soggette a contenimento per l’importo di euro 5.000,00.

La voce “Altro materiale di consumo”, tra cui il materiale di consumo informatico (€ 172.851,37), include in prevalenza costi da sostenersi per l’espletamento di specifici progetti di ricerca e di didattica finanziati da terzi (€ 762.428,53).

La voce “Abbigliamento” riguarda spese per l’acquisto di divise e dispositivi di protezione per lavoratori e studenti che effettuano ai sensi del D.Lgs. 81/08 attività con rischi infortunistici.

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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Leasing operativo, noleggi e spese accessorie	35.890,00	178.315,50	142.425,50
licenze software	332.872,76	384.950,00	52.077,24
Locazione immobili e spese condominiali	2.000,00	10.000,00	8.000,00
Locazione e leasing operativo mezzi di trasporto	31.402,50	26.202,50	-5.200,00
TOTALE	402.165,26	599.468,00	197.302,74

La voce “Leasing operativo, noleggi e spese accessorie” include spese di leasing per attrezzature scientifiche su progetti di ricerca finanziati da terzi per € 125.895,50, tra cui spese per 123.895,50 previste dal Dipartimento Scienze Chimiche, Fisiche Matematiche e Naturali, e spese per il contratto di leasing per l’autovettura di servizio per € 7.000,00, soggetta al contenimento della spesa pubblica.

La voce “Licenze software” include costi per la continuità operativa dei servizi e dei sistemi informatici in essere (€ 59.500,00) e software per la gestione dei rifiuti (€ 10.000,00) su risorse di Ateneo. Ulteriori costi sono stati previsti su specifici progetti finanziati da terzi (€ 291.615,45).

La categoria include, tra gli altri, la locazione di un terreno presso l’Azienda Agraria di Oristano (€ 2.000,00) e locazioni su un progetto di ricerca del Dipartimento di Veterinaria (€ 8.000,00) e locazione di una imbarcazione per le esigenze di ricerca dei docenti del DADU (€ 26.202,50).

Altri costi

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

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 € 59.451,50.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Indennità di carica e gettoni di presenza	208.000,00	487.056,00	279.056,00
Compensi al Collegio dei Revisori dei Conti	21.000,00	42.721,00	21.721,00
Compensi al Nucleo di Valutazione	40.000,00	40.000,00	0,00
Costi per missioni e rimborsi spese organi istituzionali	13.000,00	39.000,00	26.000,00
Altre spese per organi istituzionali	6.141,35	10.000,00	3.858,65
Commissioni di concorso ed esami	198.000,00	213.450,00	15.450,00
Quote associative	155.080,00	178.510,00	23.430,00
Rimborsi tasse	250.000,00	240.000,00	-10.000,00
Accertamenti sanitari, Interventi socio-assistenziali a favore del PTA	107.200,00	150.145,76	42.945,76
Diritti industriali ed intellettuali non capitalizzabili	100.000,00	48.337,75	-51.662,25
Altre spese istituzionali	39.353,00	110.334,17	70.981,17
TOTALE	1.137.774,35	1.559.554,68	421.780,33

L’incremento della voce “Indennità di carica e gettoni di presenza” è dovuto alla rivisitazione dell’importo delle indennità di carica del Rettore, Prorettore vicario, componenti il Consiglio di Amministrazione e del Collegio dei revisori dei conti ai sensi del DPCM n. 143 del 23 agosto 2022, stanziata negli importi massimi spettanti a ciascun Organo, anche in corso di mandato, secondo i parametri previsti nel decreto e applicabili al nostro Ateneo, come di seguito evidenziato:

	base IV FASCIA	indennità incrementata del 5%	oneri	irap	iva
Rettore	110.000,00	115.500,00	27.951,00	9.817,50	
Prorettore vicario	27.500,00	28.875,00	6.987,75	2.454,38	
Consiglio di Amministrazione - componente fino al 10% del Rettore	110.000,00	115.500,00	27.951,00	9.817,50	
Collegio dei revisori dei Conti - Presidente fino al 12% del Rettore	13.200,00	13.860,00		1.178,10	
Collegio dei revisori dei Conti - Componente fino al 10% del Rettore (fino a 2 componenti)	8.800,00	11.550,00		981,75	
Collegio dei revisori dei Conti - Componente fino al 10% del Rettore (fino a 2 componenti)	8.800,00	11.550,00	462,00		2.642,64
		296.835,00	63.351,75	24.249,23	2.642,64

Gli incrementi previsti dovranno essere deliberati dagli Organi di governo compatibilmente con l'equilibrio economico e finanziario della gestione e nel rispetto dei vincoli normativi sul contenimento della spesa pubblica, per i quali si rinvia alla specifica sezione nel prosieguo della presente relazione.

Per la rideterminazione del compenso, la deliberazione dei competenti organi (Consiglio di Amministrazione per Rettore e altre cariche, e Senato per gli emolumenti dei membri del CdA ai sensi degli artt. 23 e 25 dello Statuto di Ateneo) dovrà essere sottoposta all'approvazione del MUR, che procederà di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze (art. 1, comma 596, legge 27 dicembre 2019, n. 160).

La voce "Altre spese per organi istituzionali" si riferisce a spese per le esigenze di funzionamento degli organi di vertice e istituzionali dell'Ateneo, tra cui € 3.000,00 per le esigenze del Comitato Unico di Garanzia (CUG).

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 € 55.200,00, interventi socio-assistenziali per € 79.945,76, di cui € 54.945,76 gravanti sul progetto Welfare finanziato dalla RAS, ed interventi ricreativi culturali a favore del personale per € 15.000,00.

La voce "Diritti industriali ed intellettuali non capitalizzabili" contiene costi inerenti il progetto di consolidamento delle attività di trasferimento tecnologico Innova.re - innovazioni in rete.

La voce "altre spese istituzionali" include altri costi non diversamente classificabili, quali le spese per convenzioni, accordi e collaborazioni culturali, scientifiche e formative (€ 21.500,00), spese per le commissioni bancarie (€ 28.834,17), contributi rete Garr (€ 60.000,00).

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 € 95.962,58 include ammortamenti per migliorie su beni di terzi € 77.085,55 e ammortamento per software € 18.877,03, realizzati o acquisiti su finanziamenti di terzi per € 92.411,24.

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 € 2.364.279,21 e per quanto riguarda i beni mobili l'importo è pari a € 1.669.086,49 per un totale di € 4.033.365,70.

Parte del costo degli ammortamenti, per complessivi € 3.667.687,61, è compensato da:

- utilizzo di riserve di Patrimonio Netto Vincolato (COFI) per € 285.188,70;
- contributi agli investimenti edilizia RAS, MUR e Cassa Depositi e Prestiti per € 2.167.130,62;
- ricavi di passati esercizi su progetti di ricerca e di didattica per € 1.215.368,29.

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 e oneri. In sede di previsione tale categoria non è stata valorizzata in quanto l’utile presunto risultante nel bilancio di previsione 2024 consentirà di effettuare in sede di consuntivazione, qualora necessario, specifici accantonamenti rapportati alle effettive esigenze che si manifesteranno durante la gestione.

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 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Tributi e altri oneri di gestione	576.420,00	479.660,00	-96.760,00
Oneri da contenzioso	100.000,00	80.000,00	-20.000,00
Versamenti al bilancio dello Stato	274.776,00	274.776,00	0,00
TOTALE	951.196,00	834.436,00	-116.760,00

La voce “Oneri da contenzioso” per l'importo di € 80.000,00 si riferisce alla liquidazione di spese di soccombenza da sentenze sfavorevoli. Come da nota predisposta dall'ufficio Affari legali e giuridici in sede di definizione delle proposte di budget, la previsione è stata determinata tenendo conto dei valori storici, del valore delle cause pendenti, con particolare riferimento ai giudizi dai quali in caso di soccombenza potrebbero derivare oneri a carico dell'Amministrazione.

La voce “Tributi e altri oneri di gestione” include tra gli altri i costi per l'IMU (€ 70.000,00), la TARI (€ 350.000,00), le imposte di registro (€ 11.000,00), tasse automobilistiche per autovetture soggette a contenimento della spesa (€ 820,00), tasse per atti specifici, valori bollati e contributi ANAC.

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

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazioni
Proventi finanziari	0,00		0,00
Interessi e altri oneri finanziari	100.910,00	90.790,00	-10.120,00
Utili e perdite su cambi	0,00		0,00
TOTALE	100.910,00	90.790,00	-10.120,00

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 € 90.790,00. Gli importi sono stati rilevati dal piano di ammortamento del mutuo, quota interessi, per le due rate in scadenza al 30/06 e 31/12/2024. In merito preme evidenziare che i mutui in essere rispettano i vincoli imposti dalla normativa vigente.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazioni
Proventi	0,00	0,00	0,00
Oneri	5.000,00	10.000,00	5.000,00
TOTALE	5.000,00	10.000,00	5.000,00

La categoria "Oneri" è relativa alla previsione di sanzioni, penalità e multe per € 5.000,00 e ad imposte relative ad esercizi precedenti per € 5.000,00.

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

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

Descrizione	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Variazioni
Irap retributivo:			
Docenti e ricercatori	3.656.616,10	3.953.290,42	296.674,32
Collaborazioni scientifiche	4.277,99	11.273,39	6.995,40
Docenti a contratto	17.016,21	23.093,43	6.077,22
Esperti linguistici	65.729,78	58.908,27	-6.821,51
Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	72.893,35	119.191,17	46.297,82

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2023	Stanziamiento esercizio 2024	Variazioni
Personale dirigente e tecnico amministrativo	1.203.698,75	1.247.695,08	43.996,33
Collaborazioni tecnico gestionali	873,80	935,00	61,20
Compensi per organi istituzionali, commissioni di concorso	36.410,00	59.451,50	23.041,50
Totale Irap retributivo	5.057.515,98	5.473.838,26	416.322,28
Ires	70.000,00	70.000,00	0,00
TOTALE	5.127.515,98	5.543.838,26	416.322,28

L'imposta sul reddito (IRES) per € 70.000,00 è stata stimata dall'ufficio competente tenendo conto del patrimonio immobiliare dell'ateneo che genera un onere tributario intorno ai € 59.000,00; la somma ulteriore è stimata su base storica in funzione delle imposte dovute sull'attività commerciale per gli anni precedenti.

L'Irap è determinata su base retributiva e quindi rappresenta l'imposta correlata al costo del lavoro dipendente, assimilato e autonomo occasionale inserito nei pertinenti conti del bilancio di previsione 2024 e dettagliato nelle specifiche sezioni della presente Relazione.

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato economico presunto per l'esercizio 2024 è pari a € 3.005.237,12.

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 alle spese di personale, all'ISEF e all'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 2024.

Spese di personale

Indicatore di personale	Importo
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	69.952.886
FFO (B)	81.769.316
Programmazione Triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	7.365.985
TOTALE (E) = (B+C+D)	89.135.301
Rapporto (A/E) = < 80%	78,48%

Sostenibilità economico finanziaria

Indicatore ISEF	Importo
FFO (A)	81.769.316
Programmazione Triennale (B)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	7.365.985
Fitti Passivi (D)	10.000
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	89.125.300,70
Spese di personale a carico Ateneo (F)	69.952.886
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	296.940
TOTALE (H) = (F+G)	70.249.826,30
Rapporto (82%E/H) = > 1	1,04

Indebitamento

Indicatore di indebitamento	Importo
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	296.940
TOTALE (A)	296.940
FFO (B)	81.769.316
Programmazione Triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	7.365.985
Spese di personale a carico Ateneo (E)	69.952.886
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	10.000
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	19.172.414
Rapporto (A/G) = < 15%	1,5

3.5 Budget degli investimenti 2024

Il budget degli investimenti è stato predisposto conformemente allo schema allegato al Decreto MUR prot. 925 del 10/12/2015. Il budget degli investimenti riporta gli investimenti/impieghi previsti per l'anno 2024 e le fonti di finanziamento a copertura.

2024				
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
		I) CONTRIBUTIVO 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	46.000,00	31.000,00	0,00	15.000,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	1.000.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00
Totale I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.076.000,00	561.000,00	0,00	515.000,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	2.406.258,52	1.498.920,46	0,00	907.338,06
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	15.251.032,13	10.018.174,63	0,00	5.232.857,50
5) Imm. materiali - mobili e arredi	2.111.113,52	55.000,00	0,00	2.056.113,52
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	17.624.082,58	10.967.462,86	0,00	6.656.619,72
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	111.500,00	105.000,00	0,00	6.500,00
Totale II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	37.528.986,75	22.644.557,95	0,00	14.884.428,80
Totale Generale	38.604.986,75	23.205.557,95	0,00	15.399.428,80

Il budget degli investimenti risulta in pareggio, con un importo di investimenti e fonti a copertura pari a € 38.604.986,75.

All'interno di questa previsione gli investimenti in immobilizzazioni materiali sono pari a € 37.528.986,75.

La voce più rilevante del conto degli investimenti è data dalle risorse destinate all'edilizia universitaria pari a € 17.649.082,58, di cui 6.681.619,72 finanziate con fonti esterne.

Le risorse proprie a copertura degli investimenti sono:

Riserve	Anno 2024
Utilizzo Fondo per il miglioramento servizi agli studenti (COEP)	46.100,00
Utilizzo Fondo investimenti per la ricerca (COEP)	353.185,14
Utilizzo Fondo investimenti per la ricerca da margini di progetto (COEP)	58.260,16
Utilizzo Fondo di dotazione Dipartimenti (COFI)	28.184,39
Utilizzo Fondo di dotazione SBA (COFI)	15.000,00
Utilizzo riserva interventi edilizia e altri investimenti in immobilizzazioni (COEP)	13.633.786,39
Utilizzo riserve libere di Patrimonio Netto	1.031.322,06
TOTALE	15.165.838,14

Risconti	Anno 2024
Contributi miglioramento didattica - Corsi di laurea, laurea magistrale, specialistica e ciclo unico	21.354,18
Contributi altre tasse - Corsi per abilitazione insegnamento	194.849,35
Prestazioni a pagamento	17.387,13
TOTALE	233.590,66

Le risorse di terzi a copertura degli investimenti sono:

Finanziamenti di terzi	Anno 2024
Scuole di specializzazione	76.157,12
Contratti e convenzioni attività commerciale	69.620,62
Progetti da Amministrazioni centrali	7.703.854,23
Progetti RAS	774.239,66
Progetti altre Regioni, Province e Comuni	159.500,00
Progetti UE e resto del mondo	148.268,43
Progetti altre amministrazioni pubbliche	516.476,95
Progetti da Privati	84.978,08
Edilizia MUR	7.030.687,02
Edilizia RAS	6.641.775,84
TOTALE	23.205.557,95

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

Altre assegnazioni R.A.S per Ricerca scientifica	4.500,00
Assegnazione R.A.S per L.R. 7/07	1.708,81
Assegnazione R.A.S per POR (FSE-FESR)	42.095,84
Assegnazione R.A.S. per investimenti - Edilizia universitaria	6.652.775,84
Altre assegnazioni correnti da Regione Sardegna	714.935,01
TOTALE	7.416.015,50

Assegnazione M.U.R. per progetti di interesse nazionale (PRIN)	1.900,00
Assegnazione M.U.R. per progetti PON	2.652,23
Assegnazione M.U.R. per altre ricerche con finanziamenti competitivi (PNRR)	7.524.819,30
Altre assegnazioni per investimenti M.U.R.	10.800,00

Assegnazione M.U.R. - Edilizia generale e dipartimentale	7.030.687,02
Assegnazione altri ministeri	163.682,70
TOTALE	14.734.541,25

Ricerche con finanziamenti competitivi investimenti da Unione Europea e resto del mondo	148.268,43
TOTALE	148.268,43

Contributi correnti da Regioni	157.000,00
Contributi investimenti da Regioni	0,00
TOTALE	157.000,00

Contributi correnti da Comuni	0,00
Contributi per investimenti da Comuni	2.500,00
TOTALE	2.500,00

Contributi per investimenti da altre Pubbliche Amministrazioni	516.476,95
TOTALE	516.476,95

Contributi correnti da Istituzioni sociali private	2.000,00
Contributi per investimenti da Istituzioni sociali private	41.478,08
TOTALE	43.478,08

Contributi correnti da Imprese private	40.000,00
Contributi per investimenti da Imprese private	1.500,00
TOTALE	41.500,00

Contributi correnti da altri privati	76.157,12
Contributi per investimenti da altri privati	0,00
TOTALE	76.157,12

Contratti e convenzioni per attività di ricerca (commerciale)	69.620,62
TOTALE	69.620,62

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 2022 e 2023 e il valore residuo da utilizzarsi per il budget economico e degli investimenti 2024.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	BILANCIO D'ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI PREVISIONE 2023		BILANCIO DI PREVISIONE 2024		
	P.N. BILANCIO ESERCIZIO 2022	APPROVAZIONE CDA DESTINAZIONE UTILE/COPERTURA PERDITA ANNO 2022	P.N. 2022 POST DELIBERA CDA DESTINAZIONE UTILE/COPERTURA PERDITA	VARIAZIONE P.N. DURANTE ANNO 2023	P.N. 2023 (POST DELIBERA CDA DESTINAZIONE UTILE/COPERTURA PERDITA ANNO 2021 E VARIAZIONI EVENTUALI 2023)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2024	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024	VALORE RESIDUO
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	3=(1)+(2)	4	5=(3)+(4)	6	7	8=(5)-(6)+(7)
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	656.331,08		656.331,08	-	656.331,08			656.331,08
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.367.056,73	2.409,37	1.369.466,10		1.369.466,10			1.369.466,10
2) Fondi vincolati per decisione degli organi	40.212.612,32	12.912.290,63	53.124.902,95	- 17.812.036,19	35.312.866,76	- 137.830,86	- 14.134.516,08	21.040.519,82
3) riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	7.566.172,34		7.566.172,34	- 253.680,22	7.312.492,12	- 253.680,22		7.058.811,90
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	49.145.841,39	12.914.700,00	62.060.541,39	- 18.065.716,41	43.994.824,98	- 391.511,08	- 14.134.516,08	29.468.797,82
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato d'esercizio	14.417.981,89	-14.417.981,89		-				-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	30.363.263,36	1.503.281,89	31.866.545,25	- 2.548.260,75	29.318.284,50		- 1.031.322,06	28.286.962,44
di cui COEP	25.647.399,36	1.503.281,89	27.150.681,25	- 2.548.260,75	24.602.420,50		- 1.031.322,06	23.571.098,44
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	44.781.245,25	-12.914.700,00	31.866.545,25	- 2.548.260,75	29.318.284,50		- 1.031.322,06	28.286.962,44
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	94.583.417,72	-	94.583.417,72	- 20.613.977,16	73.969.440,56	- 391.511,08	- 15.165.838,14	58.412.091,34

5. Nota tecnica sul rispetto dei vincoli di spesa per l'anno 2024

Il bilancio di previsione 2024 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 2024, daranno luogo in corso d'esercizio ad un adeguamento alle nuove disposizioni laddove queste ultime producano effetti sugli specifici stanziamenti di bilancio.

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

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

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

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

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

- bilancio dello Stato ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi;
- acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione;

escludendo, ai fini della determinazione dell'ammontare della spesa sostenibile, le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati. Al riguardo abbiamo escluso, parimenti, i finanziamenti ministeriali finalizzati alla realizzazione di specifici progetti (progetti di cooperazione

internazionale, progetti di ricerca quali PRIN, FIRB, programmazione triennale ecc) e le risorse derivanti da contratti e convenzioni per attività commerciale.

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

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

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

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

Codice Voce Coge	Denominazione	Codice riclassificato economico	Denominazione	Riclassificato L240
GE.C.01.01.06.001	Altri interventi a favore degli studenti	CE240.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti	B) IX 1
GE.C.02.01.02.002	Attività di tutorato (compreso l. 170/03 art. 1, lett. b)	CE240.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti	B) IX 1
GE.C.02.01.02.003	Attività didattico-integrative, propedeutiche e di recupero (compreso L. 170/03 art.1 lett.b)	CE240.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti	B) IX 1
GE.C.07.01.01.001	Gite e viaggi di istruzione	CE240.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti	B) IX 1
GE.C.03.01.01.001	Visiting Professor - Co.Co.Co.	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.01.01.002	Contributi obbligatori a carico Ente Visiting Professor - Co.Co.Co.	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.01.01.004	Visiting Professor - Collaborazioni di tipo occasionale	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.01.01.005	Contributi obbligatori a carico Ente Visiting Professor - Collaborazioni di tipo occasionale	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3

GE.C.03.01.01.007	Visiting Professor - Collaborazioni di tipo professionali, compresi oneri riflessi	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.01.02.001	Rientro Cervelli - Co.Co.Co.	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.01.02.002	Contributi obbligatori a carico Ente Rientro Cervelli - Co.Co.Co.	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.01.02.004	Rientro Cervelli - Collaborazioni di tipo occasionale	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.01.02.005	Contributi obbligatori a carico Ente Rientro Cervelli - Collaborazioni di tipo occasionale	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.01.02.007	Rientro Cervelli - Collaborazioni di tipo professionali, compresi oneri riflessi	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.02.01.001	Diritti industriali ed intellettuali non capitalizzabili	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.03.01.001	Spese per servizi editoriali (es. color charges, editing, extra pages, overlenght, submission fee, revisione, traduzione, etc.)	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.03.01.002	Spese per servizi editoriali (es. color charges, editing, extra pages, overlenght, submission fee, revisione, traduzione, etc.) commerciale	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.03.01.003	Spese per pubblicare in open access articoli, capitoli, dati, libri (es. apc, article processing charge, open access option, open choice, open online, etc.)	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.03.01.004	Spese per pubblicare in open access articoli, capitoli, dati, libri (es. apc, article processing charge, open access option, open choice, open online, etc.) commerciale	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.03.01.005	Spese per pubblicare in modalità standard (i.e. non open access) articoli, capitoli, dati, libri (es. contratto di edizione, publication fee, etc.)	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.03.01.006	Spese per pubblicare in modalità standard (i.e. non open access) articoli, capitoli, dati, libri (es. contratto di edizione, publication fee, etc.) commerciale	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.04.01.001	Servizi per Iniziative scientifiche e culturali	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.05.01.01.001	Materiale di consumo per laboratori	CE240.020.070.050	Acquisto materiale di consumo per laboratori	B) IX 5
GE.C.05.01.01.002	Materiale di consumo per laboratori (commerciale)	CE240.020.070.050	Acquisto materiale di consumo per laboratori	B) IX 5
GE.C.05.01.01.003	Materiale di consumo per laboratori (promiscuo)	CE240.020.070.050	Acquisto materiale di consumo per laboratori	B) IX 5
GE.C.10.01.01.001	Pubblicazione giornali e riviste	CE240.020.070.070	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	B) IX 7
GE.C.10.01.01.002	Pubblicazioni giornali e riviste - periodici on line	CE240.020.070.070	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	B) IX 7
GE.C.10.01.01.003	Pubblicazioni giornali e riviste - banche dati on line	CE240.020.070.070	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	B) IX 7
GE.C.10.01.01.004	Pubblicazioni giornali e riviste - ebooks	CE240.020.070.070	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	B) IX 7
GE.C.10.01.02.001	Periodici italiani	CE240.020.070.070	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	B) IX 7
GE.C.10.01.02.002	Periodici stranieri	CE240.020.070.070	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	B) IX 7
GE.C.10.01.02.003	Periodici on line	CE240.020.070.070	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	B) IX 7
GE.C.10.01.02.004	Materiale bibliografico	CE240.020.070.070	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	B) IX 7
GE.C.10.01.02.005	Materiale bibliografico (commerciale)	CE240.020.070.070	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	B) IX 7
GE.C.04.07.01.001	Costi per missioni ed iscrizioni a convegni del personale docente	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.04.07.01.002	Costi per missioni ed iscrizioni a convegni del personale ricercatore a tempo indeterminato	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8

GE.C.04.07.01.003	Costi per missioni ed iscrizioni a convegni del personale ricercatore a tempo determinato	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.04.07.01.004	Costi per missioni ed iscrizioni a convegni assegnisti di ricerca	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.04.07.01.005	Costi per missioni ed iscrizioni a convegni altri collaboratori scientifici	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.04.07.01.006	Costi per missioni ed iscrizioni a convegni del personale docente (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.04.07.01.007	Costi per missioni ed iscrizioni a convegni del personale ricercatore a tempo indeterminato (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.04.07.01.008	Costi per missioni ed iscrizioni a convegni del personale ricercatore a tempo determinato (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.04.07.01.009	Costi per missioni ed iscrizioni a convegni altri collaboratori scientifici (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.04.07.02.001	Costi per missioni ed iscrizioni a convegni altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.04.07.02.002	Costi per missioni ed iscrizioni a convegni altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.01.001	Corsi di formazione e quote iscrizione	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.01.002	Indennità di missione e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo per formazione	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.01.003	Formazione - Collaborazioni di tipo occasionale	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.01.004	Contributi obbligatori a carico Ente Formazione - Collaborazioni di tipo occasionale	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.01.006	Formazione - Collaborazioni di tipo professionali, compresi oneri riflessi	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.01.007	Corsi di formazione e quote iscrizione (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.01.008	Indennità di missione e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo per formazione (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.01.009	Formazione - Collaborazioni di tipo occasionale (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.01.010	Contributi obbligatori a carico Ente Formazione - Collaborazioni di tipo occasionale (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.01.012	Formazione - Collaborazioni di tipo professionali, compresi oneri riflessi (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.03.001	Costi per missioni e rimborsi spese di trasferta Direttore Generale e Dirigenti (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.03.002	Costi per missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.03.003	Costi per missioni e rimborsi spese di trasferta altro personale (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.03.004	Costi per missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8

GE.C.08.03.03.005	Costi per missioni e rimborsi spese di trasferta altro personale (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.01.001	Consulenze gestionali (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.01.002	Contributi obbligatori su Consulenze gestionali (Promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.01.004	Consulenze gestionali (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.01.005	Contributi obbligatori su Consulenze gestionali (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.02.001	Consulenze tecnico-informatiche (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.02.002	Contributi obbligatori su Consulenze tecnico-informatiche (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.02.004	Consulenze tecnico-informatiche (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.02.005	Contributi obbligatori su Consulenze tecnico-informatiche (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.04.001	Altre prestazioni di lavoro autonomo occasionale	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.04.002	Contributi obbligatori su altre prestazioni di lavoro autonomo occasionale	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.04.004	Altre prestazioni di lavoro autonomo professionale	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.04.005	Altre prestazioni di lavoro autonomo occasionale (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.04.006	Contributi obbligatori su altre prestazioni di lavoro autonomo occasionale (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.04.008	Altre prestazioni di lavoro autonomo professionale (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.01.001	Prestazioni di servizi pubblicitari e di promozione	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.01.002	Prestazioni di servizi pubblicitari e di divulgazione	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.02.001	Prestazioni di servizi di organizzazione congressi, convegni, seminari e manifestazioni	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.03.001	Spese postali e di spedizione	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.03.002	Spese postali e di spedizione (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.04.001	Assicurazioni (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.05.001	Servizi per spese di rappresentanza	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.06.001	Assistenza informatica all'utente e formazione (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8

GE.C.11.02.06.002	Assistenza informatica all'utente e formazione (contratto pluriennale)-(promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.06.003	Servizi informatici di sicurezza, storage e continuità operativa (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.06.004	Servizi informatici di gestione documentale (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.06.005	Altre spese per servizi informatici	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.07.001	Spese per liti (patrocinio legale) - (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.08.001	Smaltimento rifiuti nocivi (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.09.001	Altre spese per servizi	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.09.002	Altre spese per servizi (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.01.01.001	Utenze e canoni per telefonia fissa (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.01.01.002	Utenze e canoni per telefonia mobile (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.01.01.003	Utenze e canoni per reti di trasmissione (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.01.02.001	Canoni sistemi integrati (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.01.03.001	Utenze e canoni per energia elettrica (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.01.04.001	Utenze e canoni per acqua (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.01.05.001	Utenze e canoni per gas (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.01.06.001	Altre utenze e canoni (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.02.01.001	Pulizia (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.02.02.001	Riscaldamento, servizi termici e condizionamento (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.02.03.001	Manutenzione ordinaria immobili e aree verdi (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.02.03.002	Manutenzione ordinaria immobili e aree verdi (contratto pluriennale) - (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.02.04.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.02.04.002	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature (contratto pluriennale) - (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.02.04.003	Manutenzione ordinaria hardware e software (promiscuo)	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.13.03.02.001	Manutenzione straordinaria impianti e attrezzature (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.03.02.002	Manutenzione straordinaria hardware (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.03.03.001	Manutenzione straordinaria macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.03.04.001	Manutenzione straordinaria opere artistiche	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.03.04.002	Manutenzione straordinaria e strumenti per restauro e conservazione materiale artistico e museale	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.03.05.001	Manutenzione straordinaria mobili e arredi (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.03.06.001	Manutenzione straordinaria mezzi di trasporto (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.03.06.002	Manutenzione straordinaria altri beni materiali (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.03.07.001	Interventi per la sicurezza e l'energia L. 626/94	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.04.01.001	Manutenzione evolutiva software (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.04.02.001	Manutenzione straordinaria altre immobilizzazioni immateriali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.05.001	Abbigliamento	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.08.03.05.002	Abbigliamento anti infortunistica	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.08.03.05.003	Abbigliamento anti infortunistica (commerciale)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.01.001	Cancelleria	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.01.002	Carta	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.01.003	Materiale di consumo informatico	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9

GE.C.09.01.01.004	Materiale di consumo per manutenzioni	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.01.005	Cancelleria (commerciale)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.01.006	Carta (commerciale)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.01.007	Materiale di consumo informatico (commerciale)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.01.008	Materiale di consumo per manutenzioni (commerciale)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.01.009	Cancelleria (promiscuo)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.01.010	Carta (promiscuo)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.01.011	Materiale di consumo informatico (promiscuo)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.01.012	Materiale di consumo per manutenzioni (promiscuo)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.02.001	Carburanti e lubrificanti automezzi	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.02.002	Esercizio automezzi	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.02.003	Carburanti e lubrificanti automezzi (commerciale)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.02.004	Esercizio automezzi (commerciale)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.02.005	Carburanti e lubrificanti automezzi (promiscuo)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.02.006	Esercizio automezzi promiscuo)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.03.001	Altro materiale di consumo	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.03.002	Altro materiale di consumo (commerciale)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.03.003	Altro materiale di consumo (promiscuo)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.12.01.01.001	Locazioni immobili e spese condominiali (promiscuo)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.01.002	Locazioni mezzi di trasporto	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.01.003	Locazioni mezzi di trasporto (commerciale)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.02.001	Noleggi e spese accessorie (promiscuo)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.02.002	Noleggi e spese accessorie (commerciale)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.02.003	Noleggio attrezzature informatiche (promiscuo)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.02.004	Noleggio attrezzature informatiche (commerciale)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.03.001	Leasing operativo ed altre forme di locazione mezzi di trasporto (promiscuo)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.03.002	Leasing operativo ed altre forme di locazione attrezzature e macchinari (promiscuo)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.03.003	Leasing operativo ed altre forme di locazione mezzi di trasporto (commerciale)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.03.004	Leasing operativo ed altre forme di locazione attrezzature e macchinari (commerciale)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.04.001	Licenze software (promiscuo)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.04.002	Licenze software (commerciale)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.07.01.02.001	Altri costi specifici	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.08.03.04.001	Attività ricreative culturali a favore del personale	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.08.03.07.001	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.08.03.08.002	Altri oneri per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.01.001	Indennità di funzione cariche istituzionali	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.01.002	Gettoni di presenza componenti Senato Accademico e Consiglio di Amministrazione (promiscuo)	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12

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

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

Codice Voce Coge	Denominazione	Codice riclassificato economico	Denominazione	Riclassificato L240
GE.C.04.03.02.001	Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale	CE240.020.060.010.020	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B VIII 1b
GE.C.04.03.02.002	Contributi obbligatori su collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale	CE240.020.060.010.020	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B VIII 1b
GE.C.04.03.02.004	Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale (commerciale)	CE240.020.060.010.020	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B VIII 1b
GE.C.04.03.02.005	Contributi obbligatori su collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale (commerciale)	CE240.020.060.010.020	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B VIII 1b

GE.C.04.03.02.007	Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale (promiscuo)	CE240.020.060.010.020	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B VIII 1b
GE.C.04.03.02.008	Contributi obbligatori su collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale (promiscuo)	CE240.020.060.010.020	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B VIII 1b
GE.C.04.03.03.001	Collaborazioni esterne scientifiche di tipo professionale	CE240.020.060.010.020	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B VIII 1b
GE.C.04.03.03.002	Collaborazioni esterne scientifiche di tipo professionale (commerciale)	CE240.020.060.010.020	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B VIII 1b
GE.C.04.04.01.001	Docenti a contratto- Co.Co.Co.	CE240.020.060.010.030	docenti a contratto	B VIII 1c
GE.C.04.04.01.002	Contributi obbligatori a carico Ente Docenti a contratto- Co.Co.Co.	CE240.020.060.010.030	docenti a contratto	B VIII 1c
GE.C.04.04.01.004	Docenti a contratto - Collaborazioni di tipo occasionale	CE240.020.060.010.030	docenti a contratto	B VIII 1c
GE.C.04.04.01.005	Contributi obbligatori a carico Ente Docenti a contratto - Collaborazioni di tipo occasionale	CE240.020.060.010.030	docenti a contratto	B VIII 1c
GE.C.04.04.01.007	Docenti a contratto - Collaborazioni di tipo professionali, compresi oneri riflessi	CE240.020.060.010.030	docenti a contratto	B VIII 1c
GE.C.04.04.02.001	Contratti per attivita' di supporto alla didattica - Co.Co.Co.	CE240.020.060.010.050	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	B VIII 1e
GE.C.04.04.02.002	Contributi obbligatori a carico Ente Contratti per attivita' di supporto alla didattica- Co.Co.Co.	CE240.020.060.010.050	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	B VIII 1e
GE.C.04.04.02.004	Contratti per attività di supporto alla didattica - Collaborazioni di tipo occasionale	CE240.020.060.010.050	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	B VIII 1e
GE.C.04.04.02.005	Contributi obbligatori a carico Ente Contratti per attività di supporto alla didattica - Collaborazioni di tipo occasionale	CE240.020.060.010.050	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	B VIII 1e
GE.C.04.04.02.007	Contratti per attività di supporto alla didattica - Collaborazioni di tipo professionali, compresi oneri riflessi	CE240.020.060.010.050	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	B VIII 1e
GE.C.04.04.03.001	Incarichi insegnamento docenti altri atenei	CE240.020.060.010.030	docenti a contratto	B VIII 1c
GE.C.04.06.01.001	Collaborazioni Coordinate e Continuative per attivita' strumentali (promiscuo)	CE240.020.060.010.050	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	B VIII 1e
GE.C.04.06.01.002	Contributi obbligatori a carico Ente su collaborazioni coordinate e continuative per attività strumentali (promiscuo)	CE240.020.060.010.050	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	B VIII 1e
GE.C.04.06.01.004	Collaborazioni Coordinate e Continuative per attività strumentali (commerciale)	CE240.020.060.010.050	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	B VIII 1e
GE.C.04.06.01.005	Contributi obbligatori a carico Ente su collaborazioni coordinate e continuative per attività strumentali (commerciale)	CE240.020.060.010.050	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	B VIII 1e
GE.C.08.03.02.001	Buoni pasto (promiscuo)	CE240.020.060.020.010	personale a tempo indeterminato	B VIII 2a
GE.C.08.03.06.001	Interventi socio-assistenziali a favore del personale tecnico amministrativo	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.03.001	Quote associative per adesione a Consorzi	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.03.002	Quote associative per adesione a Organismi nazionali	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.03.003	Quote associative per adesione a Organismi internazionali	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.03.004	Altre quote associative	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12

Sulla scorta delle voci di costo come precedentemente individuate, si è provveduto a determinare i limiti di spesa per l'acquisto di beni e servizi. Nello specifico, il limite per l'acquisto di beni e servizi, calcolato come media dei costi del triennio 2016-2018, è pari ad € 9.548.170,52, al netto dei buoni pasto e degli oneri per i consumi energetici come da circolare MEF n. 29 del 03/11/2023.

La spesa per beni e servizi soggetta a contenimento e risultante nel budget economico 2024 è pari ad € 9.548.170,52

Il tetto di spesa verrà rispettato per gli anni 2024 e 2025 anche grazie a specifici finanziamenti RAS a copertura di parte delle spese correnti del Sistema Bibliotecario di Ateneo e del Centro servizi sistemi informativi di gestione e supporto al RTD e al DPO. Per l'anno 2026, l'eccedenza rispetto al tetto di spesa è pari ad € 417.695,40, per la quale la *governance* richiederà specifici finanziamenti a terzi sulla base delle esigenze di natura progettuale degli Uffici e dei Dipartimenti.

Si rappresenta che, ai sensi dell'art. 24 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità ed ai fini del rispetto delle disposizioni sul contenimento della spesa pubblica per l'acquisto di beni e servizi, la *governance* ha apportato una rimodulazione degli stanziamenti richiesti dalle Aree e delle Strutture dotate di autonomia amministrativo-gestionale che hanno inciso sui costi per il funzionamento dell'Ente e sulle risorse proprie destinate alle attività di didattica e di ricerca. Il tetto di spesa risulta, infatti, particolarmente basso rispetto ai fabbisogni di spese correnti realisticamente prevedibili anche in considerazione dell'inflazione, dell'incremento delle indennità degli Organi, dei contratti pluriennali in essere, dei costi per adeguamenti normativi e per la gestione degli immobili.

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

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

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

In analogia con quanto previsto dal MEF con circolare n. 26 del 14/12/2020 - che ha ritenuto che per l'esercizio 2021 il comma 593 consenta il superamento del limite di spesa qualora il valore dei ricavi conseguiti rappresentati nel bilancio di esercizio 2020 deliberato, sia superiore al medesimo valore conseguito nel 2018 - con la deliberazione di approvazione del bilancio di esercizio 2023 sarà data evidenza dei maggiori ricavi conseguiti nel 2023 rispetto ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018 che potranno essere utilizzati per maggiori costi per acquisto di beni e servizi da sostenersi nell'anno 2024.

Ulteriori disposizioni di contenimento della spesa pubblica

Art. 1, comma 146, della legge 228/2012 (consulenza informatica)

In materia di informatica, si ricorda, che ai sensi dell'art. 1, comma 146, della legge 228/2012 (legge di stabilità 2013) le amministrazioni pubbliche possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. Nel bilancio di previsione non sono stati previsti costi per tale fattispecie.

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. 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 2024

VOCE	IMPORTO 2011 (€)	IMPORTO MAX 2024 (€)
Spese autovetture	51.062	15.319

Per l'esercizio 2024 il budget previsto per spese riferite ad autovetture su risorse proprie è pari ad euro 15.319,00. Gli altri stanziamenti previsti per le autovetture eccedenti il limite di spesa sono sostenuti, come previsto nella circolare MEF n. 40 del 23 dicembre 2010, nell'ambito della realizzazione di specifici progetti finanziati da terzi.

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

La disposizione normativa prevede che i compensi, i gettoni di presenza ed ogni ulteriore emolumento, con esclusione dei rimborsi spese, spettanti ai componenti degli organi di amministrazione e di controllo, ordinari o straordinari, degli enti sono stabiliti da parte delle amministrazioni vigilanti, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, ovvero mediante deliberazioni dei competenti organi degli enti, ai sensi delle vigenti disposizioni di legge, statutarie e regolamentari, da sottoporre all'approvazione delle predette amministrazioni vigilanti. La norma dispone inoltre che i predetti compensi e gettoni di presenza sono determinati sulla base di procedure, criteri, limiti e tariffe fissati con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, da adottare entro centottanta giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge. In data 23 agosto 2022 è stato emanato il DPCM n. 143, pubblicato nella GU serie generale n. 222 del 22 settembre 2022 "Regolamento in attuazione dell'articolo 1, comma 596, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici" con entrata in vigore il 7/10/2022.

Detto Regolamento, la circolare del 29/12/2022 della Presidenza del Consiglio dei Ministri e la nota del MUR prot.n. 9712 del 31/07/2023 prevedono che la rideterminazione dei compensi fissati antecedentemente alla data di entrata in vigore del DPCM continuano ad essere applicati dagli enti fino alla scadenza dei relativi mandati e che la determinazione dei compensi avviene a seguito della nomina dell'organo stesso, nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio e assicurando la preventiva individuazione delle occorrenti disponibilità finanziarie a copertura delle spese, ferma restando la possibilità di prevedere incarichi a titolo onorifico o compensi inferiori rispetto a quelli risultanti dall'applicazione dei parametri del DPCM. In deroga, la possibilità di procedere alla rideterminazione dei compensi in corso di mandato è consentita in caso di modifiche dell'assetto tali da determinare un rilevante sostanziale incremento delle attività svolte a seguito di nuove funzioni da sottoporre al preventivo assenso dell'amministrazione vigilante, d'intesa con la Presidenza del Consiglio dei ministri e il Ministero dell'economia e delle finanze.

Il Collegio dei revisori dei conti è tenuto alla verifica del rispetto di quanto previsto negli articoli 5 e 6 del Regolamento, della copertura finanziaria necessaria per la relativa spesa nonché alla predisposizione di una relazione concernente la verifica delle misure di razionalizzazione e di riduzione della spesa adottate dall'Ateneo ai fini del rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica vigenti. Tale relazione dovrà essere comunicata alle Amministrazioni vigilanti per la definitiva approvazione dei compensi. Il MUR potrà procedere comunque, in fase di approvazione definitiva della determinazione delle indennità, a una valutazione di merito circa l'eventuale rischio di un aumento dei compensi a danno di una corrispondente eccessiva riduzione strutturale delle spese di funzionamento, tale da arrecare pregiudizio al buon funzionamento dell'amministrazione.

Per la rideterminazione del compenso - qualora ne ricorrano i presupposti e nei limiti delle misure di contenimento della spesa già previste dalla legislazione vigente - occorrerà adottare specifica deliberazione dei competenti organi (Consiglio di Amministrazione per Rettore e altre cariche, e Senato per gli emolumenti dei membri del CdA ai sensi degli artt. 23 e 25 dello Statuto di Ateneo) che dovrà essere sottoposta all'approvazione del MUR di concerto con il MEF (art. 1, comma 596, legge 27 dicembre 2019, n. 160).

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.

Nella determinazione degli importi da iscrivere nei Fondi per l'erogazione dei trattamenti accessori si è tenuto conto di tali disposizioni.

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 2024 il budget previsto per spese riferite a personale a tempo determinato e collaborazioni - come sopra definite e quindi fatte salve le spese gravanti su progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti i cui oneri non risultino a carico del bilancio di funzionamento dell'ente - rispettoso del tetto di spesa riportato nella tabella precedente, è pari ad euro 20.000,00:

Descrizione Unità Analitica	Voce di Costo	Descrizione voce di costo	Motivazione	Importo
Ufficio Alta Formazione	AN.C.04.06.01.001	Collaborazioni coordinate e continuative per attività strumentali	Contratto di supporto per la scuola di dottorato	20.000,00

Totale	20.000,00
---------------	------------------

Art. 3, comma 1, D.L. 6 luglio 2012 n. 95 (canoni di locazione)

Per quanto concerne il blocco dell'adeguamento ISTAT per i canoni di locazione passiva, l'articolo 3, comma 4, del DL n. 198/2022 ha modificato l'articolo 3, comma 1, del D.L. 6 luglio 2012 n. 95 convertito in legge, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012 n. 135, prorogando per il 2023 il blocco dell'adeguamento ISTAT automatico dei canoni di locazione passiva per gli immobili condotti dalle PA inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'ISTAT, nonché dalle autorità indipendenti e dalla CONSOB e utilizzati a fini istituzionali. Per l'esercizio 2024 si prevedono locazioni passive per l'importo di euro 2.000,00 per un terreno demaniale in comune di Oristano in prossimità dell'Azienda Agraria Quirico Fenosu ed euro 8.000,00 sul progetto Dolomitibellunesi2022 di prof. Apollonio per la realizzazione del progetto.

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 2024 è stato previsto il versamento al bilancio dello stato di un importo pari a € 274.776,00.

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

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

SECONDA SEZIONE	
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	172.136,45 (*)
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 dello Stato	

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

6. Disposizioni legge 145/2018 per consumi intermedi

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

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

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

Ai fini della determinazione delle previsioni di budget per l'anno 2024, si considera quale "anno in corso" l'anno 2023, nel quale vengono predisposte le previsioni, pertanto ai fini della quantificazione dell'indicatore di riduzione del debito occorre calcolare l'ammontare dello stock di debito commerciale residuo scaduto e non pagato alla fine dell'esercizio precedente (2022) che chiameremo STOCK-1:

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

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

Rilevato che l'ammontare dello stock del debito presente nella PCC alla data del 31/12/2022, elaborato alla data del 05/11/2023, è pari ad euro € 99.331,24 (al netto delle note di credito) ed il totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio, sempre a tale data, è pari a 25,74 milioni di euro, lo stock del debito è minore del 5% delle fatture ricevute e pertanto non dovrà essere applicata alcuna riduzione dei consumi intermedi in sede di previsione di budget per l'anno 2024, fermo restando le necessarie verifiche in corso d'esercizio 2024 stante l'aggiornamento dello stock del debito al 31/12/2023.

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 2023, rispetto a quelli registrati nell'anno precedente (anno T-1), qualora non si operino di già le riduzioni a seguito dello sfioramento del limite dello stock del debito residuo come riportato in riferimento al punto 1).

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

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

L'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, riferito ad un esercizio, è calcolato come la media dei ritardi di pagamento ponderata in base all'importo delle fatture di tipo commerciale e considera le fatture

scadute nell'anno e le fatture non scadute e pagate nell'anno di riferimento. Inoltre alle fatture scadute e non pagate entro l'anno, anche parzialmente, ai fini del calcolo è attribuita come data di pagamento il 31/12 dell'anno di riferimento.

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

Rilevato che alla data del 31/12/2022 il tempo di ritardo annuale dei pagamenti desunto dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali elaborato alla data del 05/11/2023 è pari a -9 giorni non si registra alcun giorno di ritardo e pertanto non si applica alcuna riduzione dei consumi intermedi in sede di previsione di budget per l'anno 2024, fermo restando le necessarie verifiche in corso d'esercizio stante l'aggiornamento dell'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti al 31/12/2023.

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

Allegato 1 - Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, contenente la ripartizione della spesa per missioni e programmi - anno 2024

Totale Entrate		217.255.020,00
SX.E.2.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	
SX.E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	
SX.E.2.01.03.02	Altri trasferimenti correnti da imprese	
SX.E.2.01.04.01	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	
SX.E.2.01.05.01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	
SX.E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	
SX.E.3.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	
SX.E.3.05.02	Rimborsi in entrata	
SX.E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	
SX.E.4.02.01.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	
SX.E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	
SX.E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre Imprese	
SX.E.4.02.04.01	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	
SX.E.4.02.05.07	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	
SX.E.4.02.05.99	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	
SX.E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	
SX.E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	
SX.E.9.01.99	Altre entrate per partite di giro	
SX.E.9.02.05	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	
Totale Spese		216.150.449,13
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	
	MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base
	MP.M1.P2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici
	MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore
	MP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri
	MP.M3.P6.07.4	Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica
	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	
	MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base
	MP.M1.P2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici
	MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore
	MP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri
	MP.M3.P6.07.4	Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica
	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	

		MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	1.927.740,00
		MP.M1.P2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	4.940,00
		MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	1.949.296,00
		MP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	12.701,00
		MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	1.765.670,00
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni			3.000.000,00
		MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	1.381.071,43
		MP.M1.P2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	171.428,58
		MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	943.585,70
		MP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	21.428,56
		MP.M3.P6.07.4	Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	17.142,85
		MP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	8.057,16
		MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	457.285,72
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi			16.514.245,00
		MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	3.206.622,20
		MP.M1.P2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	2.967.446,70
		MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	3.361.570,68
		MP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	87.843,92
		MP.M3.P6.07.4	Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	4.296,56
		MP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	1.872.211,36
		MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	5.014.253,58
SX.U.1.04.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali			1.000.000,00
		MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	1.000.000,00
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali			2.648.636,00
		MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	2.648.636,00
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica			29.224.291,13
		MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	3.508.239,23
		MP.M1.P2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	1.156.616,88
		MP.M1.P2.07.5	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	6.300,00
		MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	24.516.135,02
		MP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	12.000,00
		MP.M5.P9.09.8	Istruzione non altrove classificato	25.000,00
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie			1.438.126,00
		MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	604.013,12
		MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	834.112,88
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese			129.636,00
		MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	129.636,00
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private			2.000.000,00

		MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	2.000.000,00
SX.U.1.04.05.04	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo			650.000,00
		MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	650.000,00
SX.U.1.04.05.99	Altri Trasferimenti correnti alla UE			500.000,00
		MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	500.000,00
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			90.790,00
		MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	29.960,72
		MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	29.960,68
		MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	30.868,60
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso			240.000,00
		MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	158.400,00
		MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	81.600,00
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione			588.500,00
		MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	200.090,00
		MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	194.205,00
		MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	194.205,00
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi			56.525,00
		MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	28.475,00
		MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	28.050,00
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.			370.709,00
		MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	9.935,00
		MP.M1.P2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	19.536,40
		MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	307.244,01
		MP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	4.819,24
		MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	29.174,35
SX.U.2.02.01	Beni materiali			13.676.233,00
		MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	3.489.798,76
		MP.M1.P2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	1.685.772,26
		MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	2.722.403,42
		MP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	468.663,16
		MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	5.309.595,40
SX.U.2.02.03	Beni immateriali			2.000.000,00
		MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	210.000,00
		MP.M1.P2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	903.333,36
		MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	110.000,00
		MP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	93.333,32
		MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	683.333,32
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente			45.059.936,00

		MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	17.577.881,04
		MP.M1.P2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	229.805,64
		MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	18.452.043,80
		MP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	2.613.476,28
		MP.M3.P6.07.4	Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	301.901,56
		MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	5.884.827,68
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo			255.165,00
		MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	99.520,68
		MP.M1.P2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	1.301,48
		MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	104.503,52
		MP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	14.801,48
		MP.M3.P6.07.4	Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	1.709,00
		MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	33.328,84
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro			6.915.337,00
		MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	2.282.061,20
		MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	2.282.061,20
		MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	2.351.214,60
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi			1.557.452,00
		MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	1.557.452,00
Saldo Cassa				1.104.570,87