



# Università degli Studi di Cagliari

Direzione Finanziaria



Nota illustrativa al

## **BILANCIO UNICO D'ATENE DI PREVISIONE**

**Anno 2020**



## 1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

- anno 2020 -



### UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI

Budget economico 2020 - D.I. 925/2015

<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>22.714.322</b>
1) Proventi per la didattica	17.694.040
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	439.259
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.581.023
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>157.475.742</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	131.168.966
2) Contributi Regioni e Province Autonome	21.620.494
3) Contributi altre Amministrazioni locali	241.805
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.482.005
5) Contributi da Università	10.000
6) Contributi da altri (pubblici)	167.367
7) Contributi da altri (privati)	2.785.105
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>	-
<b>PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL</b>	
<b>IV. DIRITTO ALLO STUDIO</b>	-
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>8.028.030</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-
2) Contributi c/impianti	3.746.764
3) Utilizzo fondi vincolati	1.700.000
4) Altri proventi (diversi da ricerca)	842.721



5) Assestamento competenza ricavi su progetti	1.747.545
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	-
<b>INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI</b>	
<b>VII. INTERNI</b>	-
<b><u>TOTALE PROVENTI (A)</u></b>	<b>188.218.094</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII</b>	
<b>. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>101.220.415</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	65.911.314
a) docenti/ricercatori	61.740.749
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	1.773.072
c) docenti a contratto	1.613.141
d) esperti linguistici	604.460
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	179.892
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	35.309.101
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>56.322.571</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	24.720.178
2) Costi per il diritto allo studio	-
3) Costi per l'attività editoriale	249.814
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	930.770
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.601.190
6) Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	1.867.989
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	22.629.387
9) Acquisto altri materiali	342.994
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento di beni di terzi	629.846
12) Altri costi	3.350.403
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>10.484.885</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	248.232
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.636.654
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.600.000
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>11.884.928</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>958.005</b>
<b><u>TOTALE COSTI (B)</u></b>	<b>180.870.803</b>
<b><u>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</u></b>	<b>7.347.291</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>11.852</b>



1) Proventi finanziari	12.080
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-
3) Utili e perdite su cambi	228
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	-
1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-726.697</b>
1) Proventi	-
2) Oneri	726.697
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, F) DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>6.632.446</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>0</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>-</b>



Schema di budget degli investimenti (di cui al Decreto Interministeriale n. 925 del 10/12/2015)				
2020				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-		-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	138.759	40.332		98.427
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.354	5.536		6.818
4) immobilizzazioni in corso ed acconti	2.411.120	-		2.411.120
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-		-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>2.562.233,47</b>	<b>45.867,99</b>		<b>2.516.365,48</b>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	10.232.393	6.351.393		3.881.000
2) Impianti e attrezzature	5.017.263	640.108		4.377.155
3) Attrezzature scientifiche	2.135.108	1.409.251		725.857
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-		-
5) Mobili e arredi	315.147	260.057		55.089
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.457.465	21.457.465		-
7) Altre immobilizzazioni materiali	130.503	2.157		128.346
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>39.287.880</b>	<b>30.120.432</b>		<b>9.167.447</b>
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>41.850.113</b>	<b>30.166.300</b>	-	<b>11.683.813</b>

## 2. PREMESSA

Negli ultimi anni, il quadro normativo nazionale è stato interessato da una profonda evoluzione, che ha riguardato anche le Università.

La novità legislativa che ha impattato maggiormente sulle istituzioni universitarie è stata la Legge n. 240 del 30/12/10 (c.d. Legge Gelmini), pensata con intenti riformatori in diversi ambiti, a partire dalla governance.

Dal punto di vista amministrativo-contabile, il D.Lgs 18/2012 ha dato attuazione alla previsione normativa, di cui alla L. 240/2010, di introduzione del sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica e del bilancio unico e consolidato d'Ateneo, a partire dall'esercizio 2014.

Il nuovo quadro informativo è stato previsto per soddisfare l'esigenza attuale di disporre di strumenti in grado di fornire informazioni, oltre che di tipo finanziario, relative all'aspetto economico della gestione, consentendo valutazioni sulle modalità di impiego delle risorse pubbliche nelle varie attività.



L'Ateneo di Cagliari, anticipando la scadenza imposta dalla norma, aveva già introdotto i nuovi strumenti contabili dal 1° gennaio 2013.

Nel corso del 2014 il quadro normativo si è poi ulteriormente ampliato e completato (Decreto Ministeriale n. 19/2014 – Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università e il Decreto Interministeriale n. 21/2014 – Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi).

Il Decreto Interministeriale n. 925 del 10/12/2015 ha definito gli schemi di budget economico e degli investimenti previsti dal decreto legislativo n.18 del 27/01/2012, successivamente aggiornati in base al disposto del Decreto Interministeriale n. 394 del 8/06/2017. I documenti di budget (economico e degli investimenti) sono stati redatti secondo gli schemi del D.I. 925 provvedendo ad un'apposita riclassificazione del bilancio di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'anno 2019.

Il decreto Direttoriale 1055 del 30.05.2019, con il quale è stata adottata la terza edizione del Manuale Tecnico Operativo, ha, tra l'altro, raccomandato l'adozione di uno schema tipo di relazione illustrativa al bilancio di previsione annuale, che, al fine di rispettare il principio di comparabilità tra dati previsionali e dati di consuntivo, commenta e illustra le diverse voci presenti nel bilancio di previsione redatto secondo gli schemi del D.I. 925/2015.

L'Ateneo inoltre, in base alla propria organizzazione e autonomia e alla necessità di adottare strumenti di governo interno, ai fini della gestione autorizzatoria del budget economico e del budget degli investimenti, prevede, oltre al già menzionato bilancio riclassificato ex D.I. 925, l'adozione del bilancio autorizzatorio che presenta, relativamente ad alcune voci, l'approccio autorizzatorio su livelli "per destinazione" rappresentati dalle voci di progetto.

### **3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE**

L'Ateneo ha adottato, nel gennaio 2017, il Documento Strategico di Programmazione Integrata 2017-2021 (DSPI), oggetto di aggiornamento annuale, che contiene tutti i documenti di programmazione dell'Ateneo in un disegno unitario, collo-



cando le diverse azioni all'interno di una logica integrata. In particolare, nel DSPI sono presenti specifiche sezioni relative, rispettivamente, al piano strategico, alla programmazione integrata MIUR, alle politiche della qualità, alle politiche per il supporto agli studenti con disabilità, DSA e BES, al piano integrato (piano delle performance). Il processo di integrazione tra programmazione strategica ed economico-finanziaria emerge specificamente nel piano integrato all'interno del quale, come per gli anni precedenti, anche nel 2020 sarà inserito un paragrafo appositamente dedicato all'integrazione del ciclo delle performance con il ciclo di Bilancio nell'ambito di un processo circolare di gestione dei due cicli. Al fine di evidenziare la coerenza e l'integrazione tra il processo di determinazione e assegnazione degli obiettivi e la programmazione delle risorse economico-finanziarie con la messa a disposizione delle leve e delle risorse umane, economico finanziarie e patrimoniali disponibili e necessarie, nel piano integrato si riporta la classificazione per missioni e programmi degli impegni che l'Ateneo prevede di sostenere per il raggiungimento degli obiettivi, ai sensi del D.lgs. 18/2012. In particolare, le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'amministrazione, utilizzando le risorse di vario tipo (economiche, finanziarie, patrimoniali, umane e strumentali) ad esse destinate. A sua volta, ogni missione si realizza concretamente attraverso i programmi che, quindi, si sostanziano in aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni. La classificazione risponde all'esigenza di una maggiore trasparenza nel processo di allocazione delle risorse pubbliche, rendendo più diretto il legame tra le risorse stanziare e le azioni perseguite (cosa si fa con le risorse), agevolando la comprensione delle scelte pubbliche effettuate anche ai non addetti ai lavori. Inoltre, nel piano integrato è riportata anche la distribuzione del budget per unità di responsabilità (Direzioni). Ulteriore fondamentale dato riportato nel piano integrato è la correlazione tra budget e finalità strategiche. Le finalità strategiche sono specificamente indicate nell'allegato 1 del DSPI e, secondo la logica del cascading, sono correlate agli obiettivi delle strutture dell'Ateneo e agli obiettivi dirigenziali. Nella gestione del Ciclo delle Performance, l'ancoraggio alla gestione del Ciclo di Bilancio rappresenta un fattore fondamentale che legittima le scelte operate e la programmazione di obiettivi, con l'individuazione delle risorse ad essi legate. Tale approccio si basa sulla convinzione che una gestione del bilancio



per competenze, che sia opportunamente codificata, trasparente, confrontabile, orientata a missioni e programmi, consenta una maggiore efficienza ed efficacia gestionale.

L'attività di costruzione e di approvazione del bilancio è articolata nelle seguenti principali fasi:

1. Richiesta da parte della Direzione generale a tutti i centri di responsabilità per la raccolta delle richieste di budget per lo svolgimento delle attività programmate e dei relativi ricavi a copertura in presenza di finanziamenti esterni;
2. Analisi dati e imputazione in un Database dei dati raccolti nella fase precedente;
3. Elaborazione del quadro annuale e pluriennale dei ricavi e dei costi di esercizio previsti e delle fonti e degli impieghi, rispettivamente in relazione al budget economico e al budget degli investimenti dell'Ateneo;
4. Stesura della proposta di bilancio di previsione annuale e triennale;
5. Analisi e discussione della proposta di budget con i vertici amministrativi e con il Rettore;
6. Predisposizione della Nota illustrativa e degli allegati al documento di bilancio;
7. Presentazione del documento di bilancio e dei suoi allegati al Senato Accademico per il parere di competenza e al Consiglio di Amministrazione per la formale approvazione (previa acquisizione del parere da parte del Collegio dei Revisori);

#### **4. BUDGET PER ATTIVITA'**

Le azioni strategiche adottate dall'Ateneo sono riconducibili alle finalità strategiche riportate nell'Allegato 1 al Documento Strategico di Programmazione Integrata.

Di seguito si riporta la correlazione tra il budget (economico e degli investimenti) e le finalità strategiche per l'anno 2019 e nella previsione 2020.





<b>BUDGET DI PREVISIONE 2020 - OBIETTIVI STRATEGICI</b>		
<b>D - FINALITA' STRATEGICA DIDATTICA - Migliorare la qualità e la sostenibilità dell'offerta didattica e dell'alta formazione nella dimensione nazionale ed internazionale, favorendo l'interdisciplinarietà, in relazione alle necessità culturali e professionali degli studenti e alle esigenze del territorio, anche attraverso la promozione delle pari opportunità, dell'inclusione e dell'integrazione</b>		
<b>OBIETTIVO STRATEGICO</b>	<b>BUDGET (€) 2019</b>	<b>BUDGET(€)2020</b>
D1. Favorire le immatricolazioni, la regolarità e la sostenibilità del percorso formativo, ridurre la dispersione e gli abbandoni	3.712.037,14	5.224.060,97
D2. Garantire servizi e infrastrutture di qualità	24.783.350,37	25.036.426,85
D3. Accrescere la dimensione internazionale dell'Ateneo e l'attrattività, favorendo le opportunità di mobilità studentesca e del corpo docente e l'attivazione di corsi con titolo doppio o congiunto	4.042.114,00	4.153.920,54
<b>TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI D</b>	<b>32.537.501,51</b>	<b>34.414.408,36</b>

<b>R - FINALITA' STRATEGICA RICERCA - Sostenere la ricerca, in particolare quella fondamentale, per una maggiore competitività a livello nazionale ed internazionale, stimolando le sinergie dei gruppi di ricerca e valorizzando la multidisciplinarietà</b>		
<b>OBIETTIVO STRATEGICO</b>	<b>BUDGET (€) 2019</b>	<b>BUDGET(€)2020</b>
R1. Incrementare la produttività media dei docenti e dei ricercatori, potenziando i servizi scientifici e amministrativi di supporto nell'ottica della multidisciplinarietà e del miglioramento continuo	4.227.507,00	5.149.078,00
R2. Promuovere l'internazionalizzazione della ricerca	101.480,00	41.480,00
<b>TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI R</b>	<b>4.328.987,00</b>	<b>5.190.558,00</b>



**TM - FINALITA' STRATEGICA TERZA MISSIONE - Sostenere la ricerca applicata o industriale, valorizzando il ruolo dell'Ateneo nel territorio attraverso il trasferimento tecnologico, lo sviluppo del rapporto con le imprese e con le istituzioni, la diffusione dei risultati della ricerca e del suo patrimonio culturale a beneficio della collettività**

<b>OBIETTIVO STRATEGICO</b>	<b>BUDGET (€) 2019</b>	<b>BUDGET(€)2020</b>
TM1. Promuovere la valorizzazione dei risultati della ricerca applicata e il trasferimento tecnologico	4.105.783,66	3.853.997,51
TM2. Favorire la diffusione di competenze trasversali in ambito imprenditoriale tra gli studenti i dottorandi e ricercatori	80.000,00	50.000,00
TM3. Valorizzare il ruolo dell'Ateneo nel territorio attraverso la diffusione dei risultati della ricerca e del suo patrimonio culturale a beneficio della collettività	20.894.652,10	20.606.695,99
<b>TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI TM</b>	<b>25.080.435,76</b>	<b>24.510.693,50</b>



<b>AQ - FINALITA' TRASVERSALE ASSICURAZIONE DELLA QUALITA' ORGANIZZAZIONE E COMUNICAZIONE - Migliorare la qualità e l'efficienza dei servizi attraverso un percorso di semplificazione e riorganizzazione che renda l'operato dell'ateneo sempre più trasparente e accessibile alla comunità universitaria e alla collettività</b>		
<b>OBIETTIVO STRATEGICO</b>	<b>BUDGET (€) 2019</b>	<b>BUDGET(€)2020</b>
AQ1. Consolidare e migliorare la performance organizzativa, funzionale ed economico patrimoniale dell'Ateneo, con attenzione ad una gestione efficace ed efficiente delle risorse, al miglioramento continuo, alla trasparenza e alla riduzione dei rischi di vulnerabilità corruttiva	612.674,00	497.836,00
AQ2. Rendere l'operato dell'Ateneo sempre più trasparente per la comunità universitaria e i portatori di interesse esterni migliorando l'efficacia della comunicazione interna ed esterna	3.250,00	2.000,00
AQ3. Promuovere le pari opportunità, l'inclusione e l'integrazione e favorire il benessere organizzativo nell'Ateneo	74.100,00	523.690,00
AQ4. Realizzare investimenti nelle infrastrutture dedicate alla didattica e alla ricerca	8.711.853,65	40.784.852,25
<b>TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI AQ</b>	<b>9.401.877,65</b>	<b>41.808.378,25</b>
<b>TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI</b>	<b>71.348.801,92</b>	<b>105.924.038,11</b>

Le spese previste per il 2020 non direttamente correlate ad obiettivi strategici, quali le spese per il personale, ammontano a 118.934.911,18 € e il budget com-



plussivo, che include le spese correlate agli obiettivi strategici, è pari a 189.070.607,02 € nel budget economico e a 41.009.680 € nel budget degli investimenti.

## 5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ANNUALE

### 5.1 PROVENTI OPERATIVI

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
I - PROVENTI PROPRI	21.299.995,17	22.714.321,95	1.414.326,78
II - CONTRIBUTI	153.703.065,94	157.475.742,16	3.772.676,22
III- PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV - PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V - ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.564.830,54	8.028.030,12	- 536.800,42
<b>TOTALE</b>	<b>183.567.891,65</b>	<b>188.218.094,23</b>	<b>4.650.202,58</b>

#### I. PROVENTI PROPRI

##### 1) Proventi per la didattica

I. PROVENTI PROPRI	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
1) Proventi per la didattica	16.697.372,40	17.694.040,00	996.667,60
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	429.572,49	439.258,51	9.686,02
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	4.173.050,28	4.581.023,44	407.973,16
<b>TOTALE</b>	<b>21.299.995,17</b>	<b>22.714.321,95</b>	<b>1.414.326,78</b>



Proventi didattica (al netto svalutazione crediti)	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
Proventi per la didattica	16.697.372,40	17.694.040,00
Svalutazione crediti vs studenti	1.153.665,00	2.600.000,00
<b>Saldo Proventi per la didattica al netto dell'accantonamento per svalutazione crediti verso studenti</b>	<b>15.543.707,40</b>	<b>15.094.040,00</b>

Indicazione del rispetto del limite stabilito dal DPR 309/97 (rapporto contribuzione studentesca/FFO < 20%)

Voce	Stanziamiento 2020
FFO (A)	<b>118.072.038,71</b>
Contribuzione studentesca	17.694.040,00
Rimborso tasse	300.000,00
Contribuzione studentesca (al netto dei rimborsi (B))	<b>17.394.040,00</b>
Rapporto contribuzione studentesca /FFO (B/A) < 20%	15%

La previsione dei proventi per tasse e contributi universitari relativi ai corsi di laurea e di laurea magistrale previsti dal D.M. 270/2004, ai corsi di laurea e di laurea specialistica previsti dal D.M. 509/1999 e ai corsi di laurea e ai diplomi universitari previsti dagli ordinamenti previgenti, per l'anno 2020, si basa sulle informazioni presenti nella banca dati del sistema informativo della didattica per l'anno accademico 2018/19. Non è stato possibile utilizzare i dati del nuovo accademico 2019/20 perché alla data di elaborazione delle stime per il 2020 (ottobre 2019) i dati degli iscritti e le presentazioni del valore ISEE, ai fini del calcolo delle tasse, non erano ancora consolidati

In particolare, la stima è stata fatta sulla base di:



1. numero iscritti, esonerati, fascia contributiva assegnata e valore ISEE dichiarato per l'A.A. 2018/19;
2. una stima per l'attuale anno accademico, ipotizzando un andamento degli iscritti in funzione della media degli ultimi tre anni.

E' opportuno precisare che tra il Regolamento contribuzione studentesca applicato nell'anno accademico 2018/19 e quello relativo all'anno accademico 2019/20, emanato con il D.R. n. 711 del 27 giugno 2019, non vi sono modifiche particolarmente impattanti, che possano determinare notevoli differenze tra i ricavi dei due anni accademici.

Una parte dei ricavi, stabilita in una misura superiore allo 0,80% della contribuzione studentesca (€ 134.540), è finalizzata all'erogazione di borse di studio per gli studenti meritevoli, come prevede l'art. 28 del Regolamento Tasse per l'A.A. 2019/2020.

La previsione dei ricavi per le scuole di specializzazione è stata ottenuta considerando gli attuali iscritti e applicando gli importi previsti dall'art. 38 del vigente Regolamento Tasse.

Per i ricavi dei master, si è effettuata una stima in funzione dei master che si presume verranno attivati nell'anno accademico 2019/20.

Si evidenzia che per il 2020, i proventi da contribuzione studentesca sono rappresentati tra i ricavi al valore lordo, a fronte dei quali è prevista tra i costi una previsione a titolo di svalutazione crediti di € 2.600.000,00, a copertura degli eventuali mancati introiti di tasse e contributi. Il maggior valore rispetto agli anni passati della svalutazione crediti è dovuto alla scelta prudenziale di considerare i dati dei mancati versamenti, presenti nella banca dati del sistema informativo, alla data di effettuazione delle stime (ottobre 2019).

Complessivamente, si prevedono proventi netti da contribuzione studentesca per € 15.094.040,00 di cui la gran parte (circa 13,7 milioni di euro) è relativa al contributo per i corsi di laurea e di laurea specialistica.

I proventi da Tasse e contributi *post lauream* sono programmati per un totale di € 750.000,00 di cui:

- Master € 250.000;
- Scuole di Specializzazione € 500.000;



I proventi da tasse per le Scuole di Specializzazione sono destinate per il 25% (€ 102.875,00) al funzionamento della Scuola.

I proventi da tasse per la Scuola di Specializzazione per le “Professioni Legali” (S.S.P.L.), per l’A.A. 2019/2020, sono interamente destinati al funzionamento della scuola (€ 88.500).

Per i Master, poiché la quota delle tasse di iscrizione da destinare all’Ateneo può variare dal 15% al 25%, come stabilito dall’art. 9 punto 4 del Regolamento per l’istituzione e il funzionamento dei Master (modificato con D.R. n. 867 del 06/06/2013), si è preferito quantificare prudentemente la quota destinata all’Ateneo in base alla percentuale minima del 15% (€ 37.500), mentre il restante 85% (€ 212.500) risulta da destinare al funzionamento dei Master, secondo i piani finanziari approvati in sede di istituzione degli stessi.

Un’altra parte dei proventi da contribuzione studentesca, pari a € 632.500,00, deriva dalla partecipazione ai test, agli esami di stato e alla frequenza dei corsi singoli.

Specificatamente, comprende:

- tasse iscrizione ai test di pre-immatricolazione € 400.000,00;
- tasse iscrizione agli esami di stato € 60.000,00;
- tasse iscrizione ai corsi singoli € 150.000,00;
- tasse iscrizione al corso di preparazione ai test di medicina € 22.500,00.

Le tasse per i test di ammissione ai corsi di laurea sono destinate per il 50% (€ 200.000) alle rispettive Facoltà, come da delibera adottata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28/10/2008, per la copertura dei costi relativi alla predisposizione, realizzazione, correzione dei test e all’attivazione dei corsi di recupero a favore degli studenti immatricolati.

Le tasse di iscrizione al corso di preparazione ai test di Medicina (€ 22.500) vengono principalmente assegnati alla Facoltà per la retribuzione dei docenti che effettuano il corso.

È opportuno evidenziare che, anche per il 2020, il valore della contribuzione studentesca risente delle regole derivanti dall’applicazione della legge di stabilità 2017 (Legge 11 dicembre 2016, n. 232) che ha incrementato la platea degli studenti esonerati.



A compensazione del minore introito per gli Atenei la legge ha previsto un incremento del Fondo di Finanziamento Ordinario, che viene determinato in funzione del numero degli studenti esonerati totalmente dalle tasse per uno dei motivi previsti dalla normativa sul diritto allo studio (beneficiari o idonei alle borse di studio dell'ERSU, percettori di borsa di studio del Governo italiano, disabili) o ai sensi della stessa legge di stabilità.

Per l'anno 2020 tale voce di FFO è stata prevista per un importo pari a € 2,73 milioni. L'importo è stato stimato calcolato considerando l'importo unitario per singolo studente attribuito dal Ministero per l'anno 2019 e il numero di possibili studenti esonerati totalmente dalle tasse.

### 1) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Ricavi da ricerche e progetti c/terzi	419.572,49	429.258,51	9.686,02
Ricavi per trasferimento tecnologico	10.000,00	10.000,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>429.572,49</b>	<b>439.258,51</b>	<b>9.686,02</b>

Nella macro-voce "Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico" confluiscono i proventi derivanti dall'attività di ricerca scientifica e di consulenza commissionata da soggetti terzi e realizzate dai Dipartimenti e Centri dell'Ateneo per il tramite delle proprie strutture scientifiche, didattiche e amministrative, nell'ambito delle attività di ricerca, progettazione, sperimentazione, consulenza, didattica e/o formazione cui gli stessi sono preposti.





## 2) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Altri finanziamenti competitivi da MIUR	-	127.400,00	127.400,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da altri enti locali	-	74.702,00	74.702,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da Regioni	1.176.515,61	535.592,28	- 640.923,33
Finanziamenti competitivi per ricerca dall'Unione Europea	2.543.853,97	3.283.854,46	740.000,49
Proventi per finanziamenti MIUR - Progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale (PRIN)	452.680,70	559.474,70	106.794,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.173.050,28</b>	<b>4.581.023,44</b>	<b>407.973,16</b>

Questa macro-voce comprende i proventi, derivanti da ricerche e/o progetti a cui si accede mediante procedure di partecipazione a bandi competitivi, che si prevede di acquisire nell'anno. Sono previsti i ricavi per tutta l'attività di ricerca istituzionale finanziata dal MIUR (PRIN – progetti MY PASS e ERANET-COFUND), dalla RAS, dall'Unione Europea e da altri enti pubblici.

La voce di ricavo principale di questa categoria, è rappresentata dai “Finanziamenti competitivi per ricerca dall'Unione Europea” nella quale € 2.162.605 sono relativi al C.I.R.E.M. ed € 1.134.250 al Dipartimento di Ingegneria civile, ambientale e architettura.



## II. CONTRIBUTI

	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	128.544.051,17	131.168.965,89	2.624.914,72
2) Contributi Regioni e Province Autonome	20.699.817,02	21.620.494,20	920.677,18
3) Contributi altre Amministrazioni locali	71.700,00	241.805,00	170.105,00
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	1.482.005,00	1.482.005,00	-
5) Contributi da Università	-	10.000,00	10.000,00
6) Contributi da altri (pubblici)	279.318,53	167.366,66	- 111.951,87
7) Contributi da altri (privati)	2.626.174,22	2.785.105,41	158.931,19
<b>TOTALE</b>	<b>153.703.065,94</b>	<b>157.475.742,16</b>	<b>3.772.676,22</b>

Nella voce contributi trova rappresentazione la maggior parte dei proventi operativi, che costituiscono la principale fonte di finanziamento per l'Ateneo. Il peso maggiore è dato dai fondi statali che sono rappresentati quasi interamente dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) (previsti 117,7 milioni di euro).

L'altra importante fonte è costituita dai fondi regionali e, in particolare, dal Fondo Unico ex LR 26/1996 (previsti 16,9 milioni di euro). L'incidenza dei contributi da altri soggetti è minoritaria. Tra essi spiccano per importanza i finanziamenti europei (1,48 milioni di euro) e i finanziamenti da privati provenienti dalla Fondazione di Sardegna per progetti di ricerca (2,4 milioni di euro).



## CONTRIBUTI CORRENTI

### 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali

Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Contributi correnti da MIUR - Contributi diversi	13.094.000,00	13.094.000,00	-
Contributi correnti da Organi dello Stato diversi dal MIUR	-	129.370,00	129.370,00
Contributi MIUR - per FFO	115.242.058,41	117.707.189,76	2.465.131,35
Contributi per attività sportiva	207.992,76	206.406,13	- 1.586,63
Proventi da Organi dello Stato diversi dal MIUR per Contratti/Convenzioni/Accordi programma (quota corrente)	-	32.000,00	32.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>128.544.051,17</b>	<b>131.168.965,89</b>	<b>2.624.914,72</b>

Gli altri contributi MIUR, oltre al FFO, comprendono quote assegnate a diverso titolo per realizzare varie tipologie di interventi a favore degli studenti (attività sportiva, formazione specialistica dei medici, altre forme incentivanti, etc.).

In particolare, si evidenzia la previsione di un finanziamento Ministeriale per la Formazione specialistica dei medici per un importo di circa 13 milioni di euro.

L'assegnazione ministeriale relativa al Fondo di Finanziamento Ordinario dell'Ateneo stimata nel budget 2020 è pari a 117,707 milioni di euro.

Le risorse destinate al finanziamento ordinario delle Università statali nell'ultimo triennio mostrano un moderato andamento crescente come evidenziato nella tabella seguente.

#### **Totale dei Finanziamenti statali destinati alle Università 2017/2019**

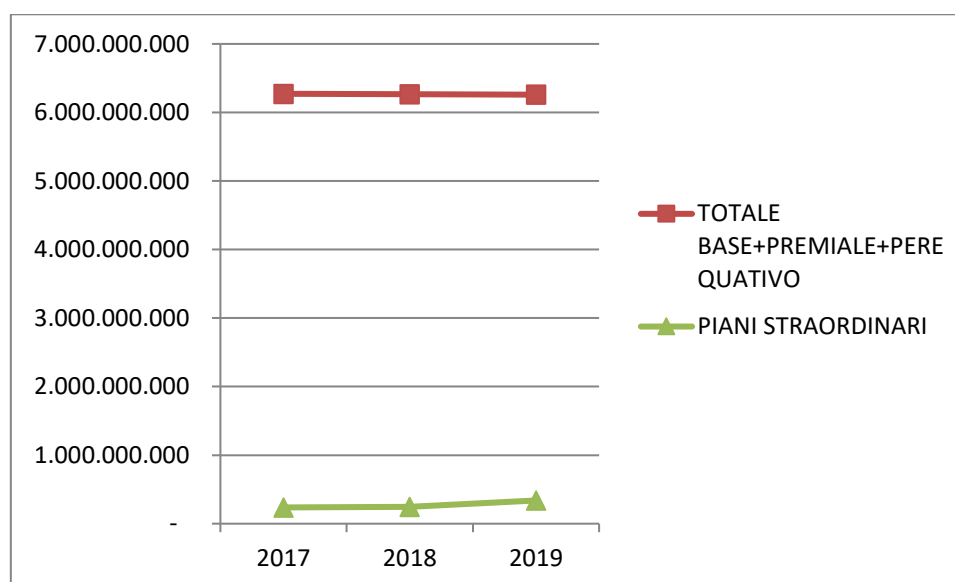
ANNO	IMPORTO
2017	6.981.890.720
2018	7.327.189.147
2019	7.450.770.950



### Quota Base, Premiale, Perequativa e Piani Straordinari destinati alle Università

ANNO	BASE	PREMIALE	PEREQUATIVO	TOTALE BASE+PREMIALE +PEREQUATIVO	PIANI STRAORDINARI ASSUNZIONE PERSONALE DOCENTE
2017	4.591.477.888	1.535.600.000	145.000.000	6.272.077.888	237.248.716
2018	4.426.514.072	1.693.485.395	145.000.000	6.264.999.467	244.248.716
2019	4.299.798.236	1.784.580.447	175.000.000	6.259.378.683	338.748.716

### Totale Base, Premiale, Perequativa e Piani Straordinari destinati alle Università

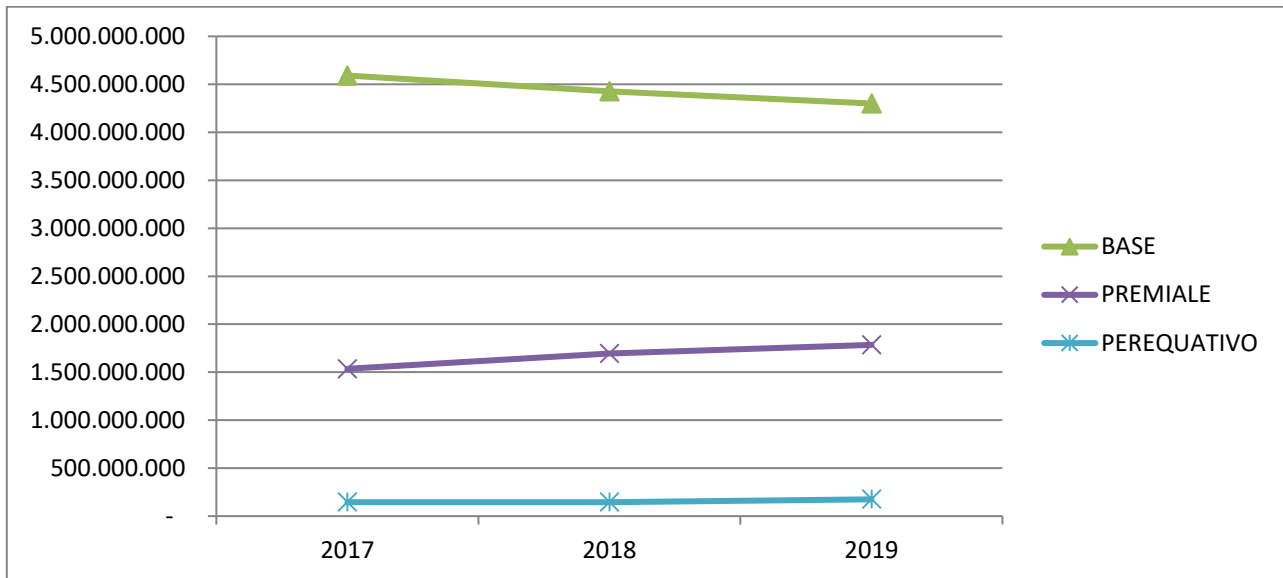


La tabella e il grafico riportano i valori e l'andamento, nell'ultimo triennio, delle varie quote del finanziamento statale. Si può osservare che il totale della quota base, premiale e perequativa subisce un leggero decremento mentre i piani straordinari per l'assunzione di personale docente mostrano un andamento leggermente crescente. La strategia nell'attribuzione dei finanziamenti statali, orientata ormai da circa un ventennio verso l'assegnazione di un budget determinato in base all'entità della domanda di formazione rivolta agli atenei, sembra prestare particolare attenzione, da qualche anno, verso il finanziamento delle assunzioni di personale docente. A fronte di un ammontare di risorse più o meno stabile desti-



nato alla ripartizione in base al modello di riequilibrio, un ammontare di risorse tra i 237 e i 338 milioni di euro circa è stato destinato all'assunzione di personale docente tra il 2017 e il 2019.

### Quota Base, Premiale e Perequativa delle Università



La ripartizione del Fondo di Finanziamento ordinario tra le Università prevede che la quota maggioritaria dell'intero stanziamento di spesa del Ministero dell'Università e della Ricerca (circa il 58% nel 2019) venga ripartita fra gli Atenei in proporzione al peso di ciascuna Università, calcolato secondo i criteri del Costo Standard di formazione per studente in corso e in proporzione al peso che ciascun Ateneo ha avuto nella ripartizione dell'anno precedente considerando la quota base e il cosiddetto intervento perequativo. Il Decreto Ministeriale 585 dell'8 agosto 2018 ha introdotto il metodo di calcolo del Costo Standard di formazione per studente in corso per il triennio 2018-2020. Gli elementi di costo previsti dal Decreto sono gli stessi già contenuti nel Decreto Interministeriale 893/2014 che ha regolamentato la ripartizione del FFO negli anni 2014-2017. In particolare, per il calcolo del costo standard si tiene conto:

- a) delle attività didattiche e di ricerca, in termini di dotazione di personale docente e ricercatore destinato alla formazione dello studente;



- b) dei servizi didattici, organizzativi e strumentali, compresa la dotazione di personale tecnico amministrativo, finalizzati ad assicurare adeguati servizi di supporto alla formazione dello studente;
- c) della dotazione infrastrutturale, di funzionamento e di gestione delle strutture didattiche, di ricerca e di servizio dei diversi ambiti disciplinari;
- d) di ulteriori voci di costo finalizzate a qualificare gli standard di riferimento e commisurate alla tipologia degli ambiti disciplinari.

Il costo standard viene corretto, attraverso le componenti perequative, per considerare i differenti contesti economici, territoriali e infrastrutturali in cui si trova ad operare ciascuna Università. Le novità più importanti introdotte dal Decreto Ministeriale 585 dell'8 agosto 2018 rispetto al Decreto Interministeriale 893/2014 riguardano i parametri utilizzati per "misurare" i differenti contesti economici, territoriali e infrastrutturali e l'introduzione del cosiddetto moltiplicatore del costo standard.

I nuovi parametri relativi ai differenti contesti economici e territoriali sono calcolati sulla base del reddito medio familiare della regione, della diversa capacità contributiva degli studenti iscritti all'università e sulla base dell'accessibilità di ogni Università in funzione della rete dei trasporti e dei collegamenti.

Il moltiplicatore del costo standard tiene conto del numero di studenti regolari per classe di ciascun ateneo e assume valori maggiori di 1 quando il numero degli studenti effettivi supera quello massimo previsto per la classe, valori uguali a 1 quando il numero di studenti effettivi è compreso tra quello minimo e massimo previsti per la classe e valori minori di 1 quando il numero degli studenti effettivi è inferiore a quello minimo previsto.

In base alle nuove regole, infine, il numero degli studenti da prendere in considerazione per l'assegnazione in base al costo standard comprende anche gli studenti iscritti al primo anno fuori corso.

Il costo standard unitario di formazione per studente in corso può essere considerato il "prezzo" pagato dal Miur agli Atenei per il servizio di istruzione universitaria. Per questo motivo la ripartizione basata sul costo standard è considerata di "equilibrio" e contrapposta alla ripartizione basata sulle quote storiche.

Il Decreto Legge 20 giugno 2017 n. 91, convertito con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2017 n. 123, prevede (art. 12, comma 7) che, a decorrere dal 2018, la quo-



ta del finanziamento ordinario determinata in base al costo standard deve essere incrementata “in modo da sostituire gradualmente la quota di finanziamento determinata sulla base del trasferimento storico e fino a un massimo del 70%”.

L’assegnazione del FFO nel 2018 ha dimostrato che il nuovo metodo di calcolo ha avvantaggiato l’Ateneo cagliaritano che è passato, nel sistema nazionale, da un peso pari all’ 1,49% nel 2017 ad un peso pari all’ 1,57% nel 2018. Il costo standard medio per studente dell’ Università di Cagliari è salito da 6.868 Euro del 2017 al 7.731 Euro del 2018. Un’analisi della composizione delle diverse voci del costo standard negli anni 2017 e 2018 evidenzia le differenze, dovute al già menzionato cambiamento di metodo di calcolo del costo standard per studente avvenuto nel 2018.

**Componenti perequative del costo standard dell’Università di Cagliari  
ANNI 2017, 2018 e 2019**

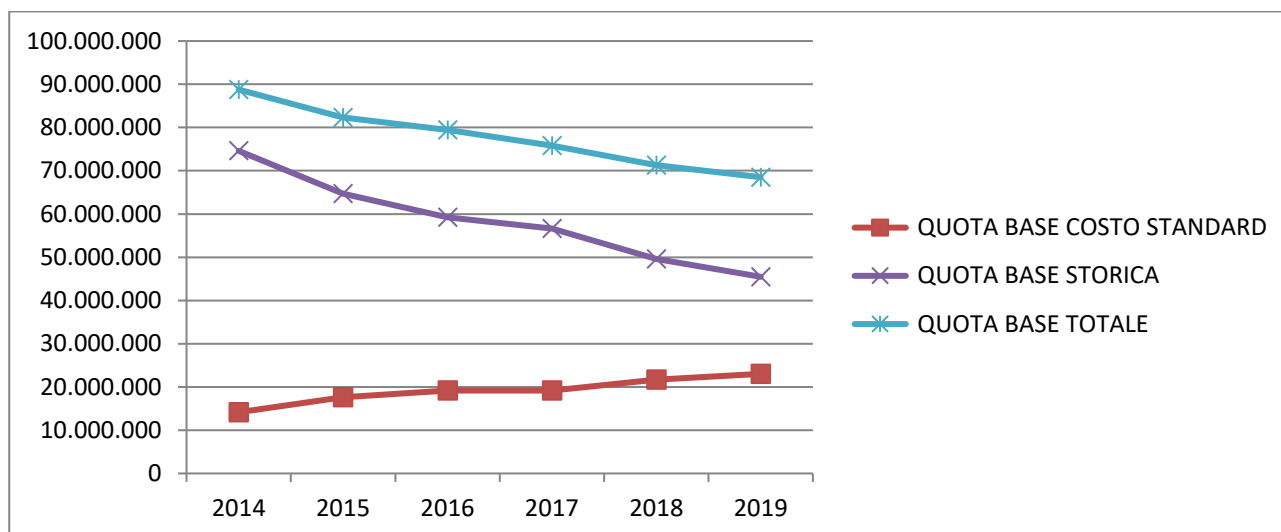
ANNO	COSTO STANDARD SENZA COMPONENTI PEREQUATIVE	COMPONENTI PEREQUATIVE	COSTO STANDARD
2017	6.637	231	6.868
2018	6.976	755	7.731
2019	6.908	748	7.656

Alle componenti perequative del costo standard va, quindi, il merito del miglioramento che l’ateneo cagliaritano ha sperimentato nell’assegnazione relativa al costo standard tra il 2017 e il 2018. Il costo standard nel 2019 mostra una flessione rispetto al 2018 nelle componenti non perequative e in quelle perequative. Per quanto riguarda le componenti non perequative il decremento deriva da un minor costo della docenza e del personale tecnico amministrativo mentre per quanto riguarda le componenti perequative è da attribuire alla riduzione del costo standard per studente medio nazionale (variabile di calcolo per la componente perequativa) che passa da 6.733 nel 2018 a 6.670 nel 2019.



**Quota base dell'Università di Cagliari negli anni 2014 – 2019**

ANNO	QUOTA BASE COSTO STANDARD	QUOTA BASE STORICA	QUOTA BASE TOTALE
2014	14.159.972	74.608.090	88.768.062
2015	17.612.233	64.688.920	82.301.153
2016	19.167.941	59.232.765	79.472.572
2017	19.210.066	56.641.635	75.844.098
2018	21.672.946	49.622.240	71.295.186
2019	23.029.643	45.485.019	68.514.662



La tabella e il grafico presentano l'andamento della quota base storica e quota base costo standard negli anni 2014-2019. La quota base storica ha un andamento decrescente mentre la quota base costo standard ha un andamento crescente ma non sufficiente a compensare la progressiva perdita della quota base storica, così come evidenziato dall'andamento della quota base totale. I dati evidenziano le caratteristiche di un ateneo sovrafinanziato rispetto all'assegnazione teorica di "equilibrio", per il quale la ripartizione di una quota crescente in base al costo standard e di una quota decrescente in base a criteri storici si traduce in una costante riduzione dell'assegnazione totale della quota base del FFO. Tra il 2014 e il 2019, la perdita, nel totale della quota base, è stata di circa 20,2 milioni.

La tabella che segue mostra la differenza tra il peso percentuale nel sistema universitario nazionale dell'Università di Cagliari in base al costo standard e quello





calcolato in base alla quota assegnata secondo il criterio storico. Si osserva chiaramente che il meccanismo di riduzione della quota base storicamente assegnata rispetto a quella calcolata in base al costo standard assottiglia, progressivamente, la differenza tra le due percentuali, accompagnando il sistema verso la situazione di equilibrio.

**Peso percentuale dell'Università di Cagliari rispetto al costo standard e al totale quota base 2014 – 2019**

ANNO	2014	2015	2016	2017	2018	2019
% QUOTA BASE COSTO STANDARD	1,44%	1,47%	1,49%	1,49%	1,57%	1,54%
% QUOTA BASE TOTALE	1,81%	1,71%	1,68%	1,65%	1,61%	1,59%
DIFFERENZA QUOTA BASE TOTALE - QUOTA BASE COSTO STANDARD	0,37%	0,24%	0,19%	0,16%	0,04%	0,05%

Il peso percentuale dell'Università di Cagliari nel sistema nazionale rispetto all'assegnazione della quota base calcolata in base al costo standard ha subito una riduzione, rispetto al 2018, di 0,03 punti percentuali a causa della già citata flessione nel valore del costo standard di ateneo e della riduzione del numero di studenti entro il primo anno fuori corso che passano da 16.199 dell'A.A. 2016/17 a 16.119 dell'A.A. 2017/18.

Il Decreto Legge 180/2008 convertito dalla Legge 9 gennaio 2009 n. 1, prevede che “una quota del fondo di finanziamento venga ripartita su base premiale”. L'art. 3 del D.M. 738/2019 (Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario per l'anno 2019) riserva alla quota premiale delle Università 1.763.975.725 euro.

Gli indicatori utilizzati per la ripartizione della quota premiale 2019 sono i seguenti:



**Indicatori Quota premiale FFO 2019**

Dimensione	Indicatore	Descrizione	Peso
Qualità della Ricerca	A	<p>Risultati della VQR 2011 – 2014 in relazione all'indicatore finale di Ateneo <b>IRFS</b> con i seguenti pesi:  <math>IRFS = (85\% IRAS1 \times K_a + 7,5\% \times IRAS3 + 7,5\% \times IRAS4)</math></p> <p>Dove:  <input type="checkbox"/> <b>IRAS 1</b> = Indicatore quali-quantitativo dei prodotti della ricerca attesi di ateneo.</p> <p><math>K_e = \frac{\text{Prodotti conferiti vs. attesi VQR 2004 - 2010}}{\text{Prodotti conferiti vs.attesi VQR 2011 - 2014}}</math>                      I valori del coefficiente K vengono a tal fine fissati in:  <math>K_a = 1</math> se <math>K_e \leq 1</math>  <math>K_a = K_e</math> se <math>1 &lt; K_e \leq 1,03</math>  <math>K_a = 1,03</math> se <math>K_e &gt; 1,03</math></p> <p><input type="checkbox"/> <b>IRAS 3</b> = Indicatore relativo ai finanziamenti competitivi nazionali e internazionali per la ricerca.</p> <p><input type="checkbox"/> <b>IRAS 4</b> = numero di studenti di dottorato, iscritti a scuole di specializzazione di area medica e sanitaria, assegnisti di ricerca, borsisti post-doc.</p>	60%
Politiche di reclutamento	B	<p>Qualità della produzione scientifica dei soggetti reclutati da ciascun ateneo nel triennio 2015 – 2017, pari al valore di <b>IRAS 2 PO_16_18</b>.</p> <p>Dove:  <b>IRAS 2 PO_16_18</b>= Indicatore quali-quantitativo dei prodotti di ricerca dei docenti che negli anni 2016, 2017 e 2018 sono stati reclutati dall'ateneo o incardinati in una fascia superiore.</p> <p>L'indicatore è calcolato prendendo in considerazione le seguenti variabili qualitative e quantitative</p> <p>Variabile qualitativa:                      a) per i soggetti che hanno partecipato alla VQR 2011-2014, la valutazione relativa ai prodotti attesi;                      b) per i soggetti che non hanno partecipato alla VQR 2011-2014, la valutazione media riportata nella VQR 2011-2014 dai soggetti reclutati nell'ateneo di cui alla lettera a);</p> <p>Variabile quantitativa:  <input type="checkbox"/> peso in termini di punti organico (PO) dei soggetti reclutati nel periodo di riferimento 2015 - 2017.</p>	20%



		NUOVI INGRESSI NELL'ORGANICO DELL'ATENEO: PO = 1; PA = 0,7; RU = 0,5; Professori ex art. 1, comma 12, L. 230/05 = 0,5. PASSAGGI DI QUALIFICA INTERNI ALL'ATENEO: da PA a PO = 0,3; da RU a PA = 0,2; da RU a PO = 0,5.	
<b>Valorizzazione dell'autonomia responsabile degli Atenei</b>	C	I criteri di riparto sono definiti dal DM relativo alla programmazione 2019-2021	20%
<b>TOTALE</b>			<b>100%</b>

**Peso percentuale dell'Università di Cagliari nella ripartizione della quota premiale  
ANNI 2014-2019**

ANNO	% QUOTA PREMIALE RICERCA VQR	% QUOTA PREMIALE RICERCA RECLUTAMENTO	% QUOTA PREMIALE DIDATTICA INTERNAZIONALE FINO AL 2016	% QUOTA PREMIALE VALORIZZAZIONE AUTONOMIA RESPONSABILE DAL 2017	% QUOTA PREMIALE TOTALE
2014	1,62%	1,51%	2,13%		1,67%
2015	1,61%	1,50%	1,40%		1,57%
2016	1,67%	1,72%	1,39%		1,61%
2017	1,67%	2,36%		1,84%	1,82%
2018	1,67%	2,07%		1,73%	1,74%
2019	1,67%	1,72%		1,48%	1,62%

La tabella mostra la posizione percentuale dell'Università di Cagliari, negli anni dal 2014 al 2019, rispetto agli indicatori per l'assegnazione della quota premiale. L'indicatore "Politiche di reclutamento", che rappresenta una misura della "Qualità della produzione scientifica dei soggetti reclutati da ciascun ateneo nell'ultimo triennio" e che ha consentito di raggiungere l'1,82% nella ripartizione delle risorse premiali nel 2017, ha subito una flessione nel 2018 e un'ulteriore flessione nel 2019. Lo stesso andamento mostra l'indicatore "Valorizzazione dell'autonomia re-



*sponsabile*<sup>1</sup> che rappresenta una misura della capacità degli atenei di raggiungere gli obiettivi programmati. La posizione nazionale dell'ateneo rispetto alla quota premiale nel 2019 è pari, quindi, all'1,62%.

La terza parte delle assegnazioni FFO, denominata quota perequativa, viene ripartita tra gli atenei “allo scopo di accelerare il processo di riequilibrio ed assicurare la copertura delle spese fisse di personale”<sup>2</sup>. Il D.M. 738/2019 ha previsto che le assegnazioni per quota base, premiale e perequativa delle università non possano essere ridotte in misura maggiore del 2% o incrementate in misura maggiore del 3% rispetto alle stesse assegnazioni per l'anno 2018.

**Percentuale di riduzione massima prevista nei Decreti Ministeriali di assegnazione del FFO - ANNI 2014-2019**

ANNO	RIDUZIONE % MASSIMA
2014	3,50%
2015	2,00%
2016	2,25%
2017	2,50%
2018	2,00%
2019	2,00%

---

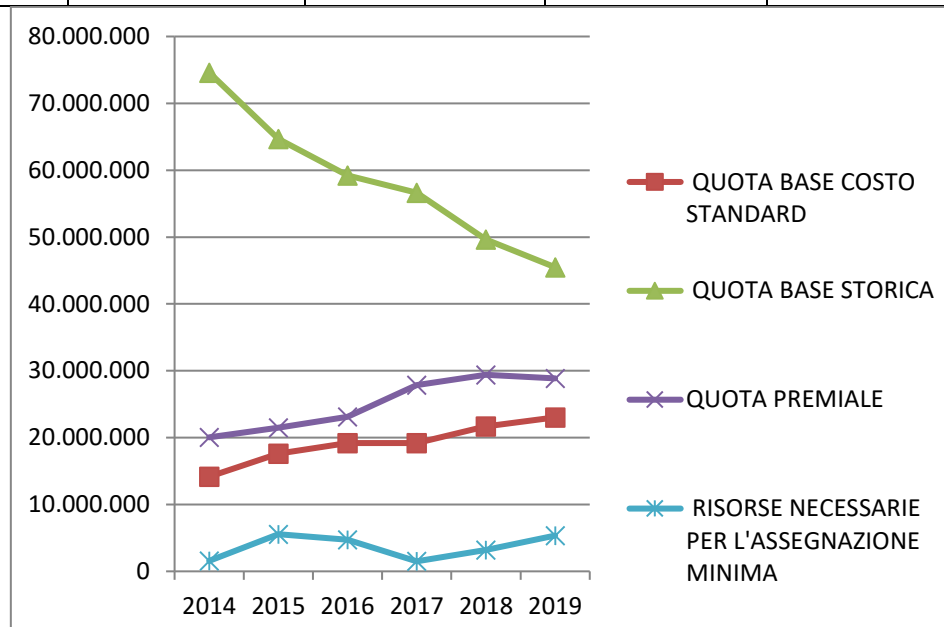
<sup>1</sup>Indicatore previsto dal D.M. 635/2106 - “Linee di indirizzo della programmazione universitaria 2016-2018” e dal D.M. 989/2019 - “Linee di indirizzo della programmazione universitaria 2019-2021 e indicatori per la valutazione periodica dei risultati”.

<sup>2</sup> Art. 11 legge 240/2010.



**Quota base, premiale e assegnazione minima dell'Università di Cagliari**  
**Anni 2014-2019**

ANNO	QUOTA BASE COSTO STANDARD	QUOTA BASE STORICA	QUOTA PREMIALE	RISORSE NECESSARIE PER L'ASSEGNAZIONE MINIMA
2014	14.159.972	74.608.090	20.048.859	1.554.742
2015	17.612.233	64.688.920	21.480.892	5.555.386
2016	19.167.941	59.232.765	23.128.395	4.708.000
2017	19.210.066	56.641.635	27.874.810	1.503.649
2018	21.672.946	49.622.240	29.401.094	3.200.750
2019	23.029.643	45.485.019	28.871.215	5.371.729



La tabella e il grafico evidenziano le assegnazioni per l'Università di Cagliari relative alla quota base, premiale e all'intervento perequativo, grazie al quale la riduzione percentuale del FFO rispetto a quello dell'anno precedente non può superare la misura prevista di volta in volta dal decreto annuale di ripartizione. Si osserva la buona performance nel 2017, dovuta, principalmente, alla posizione dell'ateneo rispetto ai parametri di assegnazione della quota premiale che ha consentito di limitare l'accesso alle risorse perequative. Nel 2018 le risorse necessarie per l'assegnazione minima sono più che raddoppiate e nel 2019 sono ulteriormente aumentate. Nel 2018 l'incremento delle risorse necessarie per l'assegnazione



minima era dovuto ad una riduzione nella quota base storica di circa 7 milioni poiché le assegnazioni relative al costo standard e alla quota premiale erano cresciute (+ 2,4 mil e + 1,5 mil rispettivamente). Nel 2019 la maggiore assegnazione di risorse a titolo di intervento perequativo dipende, in parte, anche da una peggiore performance dell'ateneo, tra il 2018 e il 2019, negli indicatori relativi alla quota premiale (-529.879 Euro) oltre che dalle strategie di riequilibrio adottate nel sistema nazionale, le quali spostano di anno in anno risorse dalla quota storica verso la quota "costo standard". Nell'ambito di tale strategia, infatti, i fondi destinati alla quota base storica vengono progressivamente ridotti (sono stati pari a 3.208.977.888 nel 2017, a 2.949.114.072 nel 2018 e 2.703.398.236 nel 2019) a vantaggio dei fondi destinati alla quota base ripartita in base al costo standard (1.285.000.000 nel 2017, 1.380.000.000 nel 2018 e 1.500.000.000 nel 2019).

Lo stesso decreto prevede un'assegnazione, per l'Ateneo di Cagliari, pari a € 103.623.186 a titolo di quota base, quota premiale e quota perequativa.

Per la stima del FFO dell'anno 2020 è stata confermata la previsione dell'anno 2019 (pari a € 103.702.563) incrementati di 1.670.000,00 (pari a 1,67% su 100 milioni iscritti nello stato di previsione del Miur per l'anno 2020 per tutto il sistema universitario). La stima del FFO 2020 e 2021 è stata aggiornata sulla base dell'ammontare delle risorse complessive destinate al sistema universitario a titolo di Fondo per il Finanziamento Ordinario sul capitolo 1694 dello stato di previsione della spesa del Ministero dell'università per l'esercizio 2019.

Tale previsione si fonda sull'indicazione contenuta nella legge di bilancio 2019 (Legge del 30/12/18 n. 145), nello stato di previsione del Miur, per l'anno 2020 e negli anni successivi è previsto un incremento di 164 milioni di euro, di cui oltre 100 milioni destinato ad incrementare le quote non vincolate di FFO.

Il maggior ricavo 2020 previsto per il nostro Ateneo può pertanto stimarsi pari all'1,67% di tale maggior stanziamento, corrispondente al peso di UNICA rispetto al totale del sistema universitario nell'ultima ripartizione FFO.



## Peso FFO Università di Cagliari sul sistema nazionale in termini di Quota Base, Premiale e Perequativa

ANNO	QUOTA BASE	QUOTA PREMIALE	QUOTA PEREQUATIVA	BASE + PREMIALE + PEREQUATIVA	PESO % NEL SISTEMA NAZIONALE
2017	75.844.098	27.874.810	2.165.629	105.884.537	1,69%
2018	71.295.186	29.401.094	4.053.784	104.750.064	1,67%
2019	68.514.662	28.871.215	6.237.309	103.623.186	1,66%

Le altre assegnazioni a titolo di FFO sono state considerate per lo più invariate rispetto al 2019 e sono riportate in dettaglio in tabella:

FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO	IMPORTO
Quota base premiale perequativa	105.372.563,36
Piano straordinario associati (L. 240/2010)	2.782.769,00
Compensazione minor gettito contribuzione studentesca	2.726.339,00
Assegnazione borse di studio post lauream	2.171.559,00
DM 204/2019 Piano straordinario 24 RicTDb	1.407.756,00
Piano straordinario ricercatori (D.M. 168/2018)	937.931,00
Mobilità internazionale degli studenti -Fondo sostegno giovani	822.025,00
Assegnazione per n. 13 ricercatori TD tipo B ex DM 78/2016	762.496,00
Rimborso costi commissioni di concorso abilitazione scientifica nazionale	225.000,00
Legge 17/99 - interventi per gli studenti diversamente abili	189.537,00
Chiamate dirette DM610/2017 (2 Associati e 3 RicTDb al 50%)	165.211,55
100% Miur Piano straordinario DM364/2019	158.800,00
Piano straordinario DI 242 del 08/04/2016	115.684,00
Chiamate dirette DM 587/2018	79.641,80
Tutorato e attività didattiche integrative - D.M. 1047/17 - art. 3 Fondo sostegno giovani	74.607,00
Aree scientifico disciplinari Fondo sostegno giovani - art. 4 d.m. 1047/17 -	31.773,00
integrazione dell'indennità corrisposta dall'INPS per ricercatrici in maternità	25.977,00
integrazione dell'indennità corrisposta dall'INPS per assegniste in maternità	22.369,00
Rettifica per FFO che finanzia voci del budget degli investimenti	- 364.848,95
<b>TOTALE</b>	<b>117.707.189,76</b>



## 2) Contributi Regioni e Province Autonome

Contributi Regioni e Province Autonome	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Proventi da Regioni Autonome per Contratti/Convenzioni/Accordi programma (quota corrente)	17.199.326,00	17.910.595,94	711.269,94
Trasferimenti correnti da Regioni	3.500.491,02	3.709.898,26	209.407,24
	<b>20.699.817,02</b>	<b>21.620.494,20</b>	<b>920.677,18</b>

Tra i proventi da Regioni vengono rappresentate le seguenti previsioni:

- i proventi dal fondo unico della Regione Sardegna assegnato ai sensi della L.R. 26/96 (tot. 16,9 milioni di euro come per l'anno 2019);
- i proventi per assunzione docenti per le scuole mediche finanziato da RAS su L.R 40 del 8.11.2018 (500 mila euro- nuovo finanziamento a partire dal 2020);
- i proventi derivanti dai vari progetti a finanziamento RAS dei dipartimenti per un importo totale di € 505 mila euro contro 291 mila euro del 2019.

Tra i trasferimenti correnti da Regioni vengono rappresentate le seguenti previsioni:

- i proventi erogati dalla RAS per formazione specialistica dei medici e non medici, mobilità e sostegno agli studenti pari a complessivi 3,3 milioni di euro (preventivati in via prudenziale sulla base del finanziamento a regime dei contratti e delle borse già in essere nel 2019);
- i proventi derivanti dai vari progetti a finanziamento RAS dei dipartimenti per un importo totale di € 405 mila euro contro i 186 mila euro previsti nel 2019;





### **Legge Regionale n. 26/96 – Fondo Unico**

La Legge Regionale n. 26 del 1996 reca norme atte a promuovere e sostenere interventi nei settori di competenza delle Università della Sardegna tramite l'istituzione di un fondo unico regionale che ne finanzi le attività.

I rapporti relativi alla programmazione delle azioni da realizzare sono regolati sulla base di apposita convenzione triennale tra le due Università sarde e l'Amministrazione regionale, in cui vengono delineate le varie linee e strategie di intervento.

La L.R. n. 7/2014 art. 33, c. 25 (così come modificata dalla L.R. n. 5/2015 art. 33 c. 25, lett. a) contiene le modalità di utilizzo in quanto stabilisce che il fondo *“è utilizzato prioritariamente quale contributo a favore delle università ... per gli oneri dalle stesse sostenuti per il personale universitario impiegato nelle attività didattiche ed è ripartito per il 65 per cento a favore dell'Università degli studi di Cagliari e per il 35 per cento a favore dell'Università degli studi di Sassari”*. Per l'esercizio 2019, in linea con quanto inserito nel bilancio pluriennale RAS 2019/2021 approvato dalla Giunta Regionale si prevede un finanziamento uguale a quello assegnato nel 2018 (a € 16.932.500). Lo stanziamento complessivo previsto per il 2020 è pari a € 26.100.000 e, pertanto, la quota del 65% destinata normativamente all'Ateneo cagliaritano è pari a € 16.932.500. Grazie a tale ammontare del contributo l'Ateneo riuscirà a confermare anche per il 2020 l'esonero dalle tasse per gli studenti con un ISEE entro i 23.000 euro, purché in possesso dei requisiti di merito previsti dalla legge nazionale di stabilità 2017 (norma che prevede l'esonero totale soltanto fino ai 13.000 euro di ISEE).



## 1. Contributi altre Amministrazioni locali

Contributi altre Amministrazioni locali	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Proventi da altre Amministrazioni locali per Contratti/Convenzioni/Accordi programma (quota corrente)	71.700,00	204.805,00	133.105,00
Proventi da altre Amministrazioni locali per Contratti/Convenzioni/Accordi programma (quota in conto capitale)	-	37.000,00	37.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>71.700,00</b>	<b>241.805,00</b>	<b>170.105,00</b>

L'importo si riferisce principalmente al ricavo previsto per la convenzione tra il CIREM con il Comune di Cagliari (€ 104.540), e tra il Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale e Architettura con i Comuni di Oristano, Buggerru, Villacidro, Carbonia (€ 85.225).

## 2. Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Proventi da altri Organismi Internazionali per Contratti/Convenzioni/Accordi programma (quota corrente)	9.000,00	9.000,00	-
Proventi dall'Unione Europea per Contratti/Convenzioni/Accordi programma (quota corrente)	1.473.005,00	1.473.005,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.482.005,00</b>	<b>1.482.005,00</b>	<b>-</b>

La previsione si riferisce a proventi per i progetti Erasmus finanziati dall' "Agenzia Nazionale Lifelong learning programme" (€ 1.473.005) e destinati a studenti in mobilità per attività di studio.



### 3. Contributi da Università

Contributi da Università	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Proventi da altre Università per Contratti/Convenzioni/Accordi programma (quota corrente)	-	10.000,00	10.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

Lo stanziamento è riferito a un trasferimento da parte dell'Università di Sassari per l'accordo di Collaborazione per le attività del progetto CLUSTER POR Sardegna (gestito dal Dipartimento di ingegneria civile, ambientale e architettura).

### 4. Contributi da altri (pubblici)

Contributi da altri (pubblici)	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Contributi correnti da altri soggetti pubblici	28.900,00	-	28.900,00
Proventi da altri soggetti pubblici per Contratti/Convenzioni/Accordi programma (quota corrente)	250.418,53	167.366,66	83.051,87
<b>TOTALE</b>	<b>279.318,53</b>	<b>167.366,66</b>	<b>111.951,87</b>

Tale voce si riferisce ai ricavi riferiti a contributi concessi da enti pubblici diversi finalizzati all'istituzione di borse per dottorato di ricerca e all'attivazione di collaborazioni in attività di ricerca.



## 7) Contributi da altri (privati)

Contributi da altri (privati)	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Contributi correnti da altri soggetti privati	416.595,66	643.240,00	226.644,34
Contributi per investimenti da altri soggetti privati	120.000,00	162.000,00	42.000,00
Proventi da altri soggetti privati per Contratti/Convenzioni/Accordi programma (quota corrente)	2.089.578,56	1.979.865,41	- 109.713,15
<b>TOTALE</b>	<b>2.626.174,22</b>	<b>2.785.105,41</b>	<b>158.931,19</b>

In questa macro-voce sono iscritti i finanziamenti provenienti principalmente dalla Fondazione di Sardegna per il sostegno alla ricerca (€ 1.600.000), per il mantenimento e implementazione della biblioteca informatica multimediale (€ 500.000) per il progetto Formed destinato a borse di studio per studenti stranieri del bacino del Mediterraneo (€ 326.000).

Inoltre, si rilevano i ricavi provenienti da altri soggetti privati e destinati al finanziamento di progetti di ricerca di diversi Dipartimenti (€ 366.000)



## V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Contributi c/impianti ante 2013 - beni immateriali	9.056,19	9.056,19	0,00
Contributi c/impianti ante 2013 - beni mobili	2.070.455,47	2.070.455,47	0,00
Contributi c/impianti ante 2013 - fabbricati	1.667.252,82	1.667.252,82	0,00
Pareri e consulenze	21.000,00	21.000,00	0,00
Prestazioni a tariffario	135.000,00	182.000,00	47.000,00
Proventi diversi	20.000,00	40.200,00	20.200,00
Proventi interni per quote Ateneo su conto terzi (12%)	140.000,00	140.000,00	0,00
Proventi interni quota Ateneo su progetti di ricerca istit.li (60% delle spese generali)	110.000,00	110.000,00	0,00
Proventi per concessione spazi	89.521,42	85.521,00	-4.000,42
Recuperi e rimborsi diversi	155.000,00	155.000,00	0,00
Rimborsi per personale comandato	100.000,00	100.000,00	0,00
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.300.000,00	0,00	-1.300.000,00
Utilizzo fondi vincolati per nuovi progetti specifici	1.000.000,00	1.700.000,00	700.000,00
Assestamento competenza ricavi su progetti	1.747.544,64	1.747.544,64	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.564.830,54</b>	<b>8.028.030,12</b>	<b>- 536.800,42</b>



La voce “contributi c/impianti” include il ricavo necessario alla sterilizzazione degli ammortamenti dei beni immobili e mobili dell’Amministrazione Centrale e dipartimentali, acquisiti prima del 1/1/2013, in vigore della contabilità finanziaria, e non ancora completamente ammortizzati a tale data. In tale voce è inserita anche la quota di contributo necessaria a sterilizzare gli ammortamenti degli investimenti realizzati con contributo CIPE - FSC a valere sull’APQ “Infrastrutture strategiche regionali per la conoscenza”

In particolare, l’ammontare previsto nella voce corrisponde alla quota 2020 dei risonconti passivi iscritta nello Stato Patrimoniale, che consente nel tempo di neutralizzare gli ammortamenti di competenza degli esercizi futuri.

Nella voce “assestamento competenza ricavi” su progetti sono iscritte le seguenti categorie di proventi:

- ricavo di competenza dell’esercizio da risconto per sterilizzazione ammortamenti beni immateriali acquistati sulle disponibilità di progetti a finanziamento esterno (CTC) per € 115.983
- ricavo di competenza dell’esercizio da risconto per sterilizzazione ammortamenti di beni mobili (Rettorato, Facoltà e Dipartimenti) acquistati sulle disponibilità di progetti a finanziamento esterno (CTC) per € 1.631.561.

Confermato anche per il 2020 l’utilizzo per 700 mila euro del Fondo per oneri da contenzioso da destinare agli oneri scaturenti dal contenzioso relativo ad anni precedenti. L’utilizzo fondo per le manutenzioni programmate passa da 300 mila euro nel 2019 a 1 milione nel 2020.

La previsione di un incremento di FFO di 1,67 milioni di euro consente di non iscrivere per l’anno 2020 l’utilizzo delle riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria (€ 1.300.000), ferma restando la possibilità di iscrivere a budget tale componente di ricavo in caso di assegnazione FFO inferiore alle previsioni.



## CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

A fronte di investimenti programmati per il 2020 pari a € 41.009.680 le fonti a copertura sono rappresentate per € 29.690.716 da fonti esterne, tra le quali spiccano per entità i Fondi FSC (come da delibere CIPE 78/2011 e 93/2012) e LR 1/2011 (di importo pari a 10,8 + 4,4 milioni per le attività previste per il 2020) finalizzati alla realizzazione degli investimenti previsti nell'Accordo di Programma Quadro (APQ) Rafforzato "Infrastrutture strategiche regionali per la conoscenza", nell'ambito del quale sono già stati realizzati il Blocco A presso la Cittadella Universitaria di Monserrato, la Biblioteca del Distretto tecnologico e altre opere di minore entità. Sono ancora da realizzare una Biobanca (Quadro di spesa € 2.115.891,20 già approvato in anni precedenti); un parcheggio interrato (Quadro di spesa € 5 milioni), una strada contornante il nuovo Blocco A (Quadro di spesa € 500.017,00) e opere di contorno. Nell'ambito dello stesso APQ, si segnalano gli ingenti lavori di riqualificazione programmati della ex Clinica Pediatrica (quadro di spesa € 9 milioni 950 mila: 8 milioni a valere sui fondi FSC e 1,95 mln di euro di fondi di Ateneo destinati ad integrazione). Si aggiungono altri lavori tra cui la riqualificazione dell'edificio ex Clinica Aresu.

Altre fonti esterne di rilievo provengono ancora dai fondi FSC (delibere CIPE 25 e 26 del 2016) e dal POR/FESR a finanziamento del progetto Smart Grid e di interventi di efficientamento energetico, che saranno in grado di rendere l'Ateneo autonomo dal punto di vista elettrico per le esigenze del polo di Monserrato e di determinare una riduzione significativa sulle esigenze di tipo termico e sulla mobilità, con un risparmio complessivo stimabile in 500 mila euro l'anno.

Sempre su fondi esterni saranno realizzate acquisizioni di allestimenti scientifici per il potenziamento delle funzionalità per la ricerca dei Dipartimenti ubicati nel nuovo complesso di Monserrato (UNICA\_06) per 1 milione circa.



<i>Fonti esterne destinate alla copertura degli investimenti</i>	<b>importo</b>
Fondi FSC (come da delibere CIPE 78/2011 e 93/2012)	10.781.175
Fondi Finanziaria Regionale LR 1 /2011	4.428.234
Finanziamento LR 40/2018, art. 5, c. 75 ( <i>offerta formative Carbonia</i> )	500.000
Finanziamento POR/FESR ( <i>efficientamento energetico</i> )	2.499.787
Finanziamento dematerializzazione (FFO)	285.520
Fondi FSC (come da delibere CIPE 25 e 26 del 2016) ( <i>Smart Grid</i> )	11.196.000
	<b>29.690.716</b>

Le fonti interne a fronte degli investimenti programmati per il 2020 ammontano a 11,3 milioni di euro, composte dall'utilizzo della Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti (Fondo interventi per l'edilizia) per 7,3 milioni, dal presunto realizzo derivante dalla vendita per asta pubblica della porzione del complesso immobiliare denominato "Villa Melis", pari a 1,6 milioni di euro e dall'autofinanziamento utilizzato a copertura (pari ai costi non monetari per ammortamenti non sterilizzati previsti per il 2020).

<i>Fonti interne e da disinvestimento attivo immobilizzato</i>	<b>importo</b>
Vendita Villa Melis	1.600.000
Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti (Fondo interventi per l'edilizia)	7.333.388
Autofinanziamento utilizzato a copertura	2.385.576
	<b>11.318.964</b>
<b><i>Totale complessivo fonti</i></b>	<b>41.009.680</b>





## B. COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
VIII - COSTI DEL PERSONALE	103.304.325,18	101.220.415,25	- 2.083.909,93
IX - COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	54.950.280,49	56.322.570,63	1.372.290,14
X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.041.716,43	10.484.885,10	1.443.168,67
XI - ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	7.710.064,61	11.884.927,76	4.174.863,15
XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	960.464,57	958.004,57	- 2.460,00
<b>TOTALE</b>	<b>175.966.851,28</b>	<b>180.870.803,31</b>	<b>4.903.952,03</b>

## VIII. COSTI DEL PERSONALE

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
a) docenti/ricercatori	63.173.093,66	61.740.748,92	- 1.432.344,74
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	1.485.182,32	1.773.072,44	287.890,12
c) docenti a contratto	1.409.699,95	1.613.141,42	203.441,47
d) esperti linguistici	598.464,00	604.460,00	5.996,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	220.672,87	179.891,55	- 40.781,32
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	36.417.212,38	35.309.100,92	- 1.108.111,46
<b>TOTALE</b>	<b>103.304.325,18</b>	<b>101.220.415,25</b>	<b>- 2.083.909,93</b>



La previsione in materia di costo del lavoro tiene conto, oltre che del personale che sarà in servizio nell'esercizio 2020<sup>3</sup>, delle cessazioni e dei nuovi ingressi dovuti alle selezioni deliberate e a quelle in atto. Per quanto concerne la dinamica salariale sono state stimate, e prudenzialmente previste tra gli accantonamenti, le somme relative al rinnovo contrattuale per il personale del comparto Università<sup>4</sup> e all'adeguamento ISTAT per il personale docente e ricercatore<sup>5</sup>.

Tra gli accantonamenti per spese future si rilevano di particolare consistenza quelli relativi alla la dinamica salariale che prevede nello specifico uno stanziamento di 5,45 milioni di euro per far fronte agli incrementi per scatti stipendiali e adeguamento ISTAT delle competenze spettanti al corpo docente e ricercatore e di 984 mila euro per incrementi delle competenze stipendiali del personale tecnico amministrativo e dirigente relativi al rinnovo del contratto per il triennio 2019-2021.

---

3 La previsione comprende, negli accantonamenti, le stime relative alle Progressioni Economiche Orizzontali 2019 del Personale Tecnico Amministrativo che andranno a regime nel 2020 e agli incrementi per Classi e Scatti del personale Docente e Ricercatore in maturazione nel 2020.

4 Per il Personale tecnico amministrativo, Collaboratore esperto linguistico e Dirigenziale a copertura del rinnovo del CCNL per il triennio 2019-2021 sono state previste le somme relative ad agli incrementi in ragione delle percentuali desumibili dalla bozza di legge di bilancio in discussione (1,3% per il 2019, 1,90% per il 2020 e 3,50% per il 2021) prendendo come base il monte salari 2018.

Sono inoltre state inserite le somme relative all'indennità di vacanza contrattuale a partire dall'esercizio 2022 come disciplinato dall'Art 2 comma 6 del CCNL Istruzione e Ricerca 2016-2018 e dal medesimo articolo per quanto concerne il CCNL Istruzione e Ricerca 2016-2018 dell'Area Dirigenziale.

5 Per il personale docente e ricercatore sono state stimate le somme relative alla corresponsione dell'adeguamento ISTAT in ragione dell'incremento che si prevede venga riconosciuto ai comparti del pubblico impiego contrattualizzato nella bozza di legge di bilancio in discussione, tali somme sono state accantonate o previste negli accantonamenti nell'anno di competenza considerando che gli effetti del rinnovo vengono comunicati dall'ISTAT nell'anno successivo a quello del rinnovo (art. n.24 della legge 448/1998).

La percentuale utilizzata è pari ad un totale del 6.98% per il sessennio 2017-22 (3,48% derivante dagli aumenti disposti con il CCNL 2016-2018 e 3,50% per il CCNL 2019-2021 desumibili dalla bozza di legge di bilancio in discussione) tali incrementi hanno già prodotto parziali effetti nel 2019 con la pubblicazione del DPCM del 3/9/2019 che stabilisce le percentuali di adeguamento dello 0.11% per il 2018 e del 2,28% per il 2019.



Sono inoltre previsti importanti accantonamenti per la copertura dei costi relativi al Piano Triennale di Fabbisogni del Personale 2020-2022 che fa fronte ai costi per l'attivazione di nuovi punti organico per il corpo docente (2,83 milioni di euro nel 2020 e 4,31 milioni di euro nel 2021 e 6,04 milioni di euro nel 2022) e per il personale tecnico amministrativo e dirigente (1,67 milioni di euro nel 2020, 2,65 milioni di euro nel 2021 e 3,33 milioni di euro nel 2022).

La situazione complessiva degli accantonamenti riguardanti i costi futuri relativi al personale viene rappresentata nella tabella seguente:

<b>Accantonamenti per la dinamica salariale e per il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale</b>		<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale	2.834.032,30	4.312.499,65	6.037.134,85
	Dinamica Salariale	5.448.784,88	7.871.760,66	12.557.115,10
Personale Dirigente e Tecnico Amministrativo	Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale	1.671.054,74	2.652.042,34	3.327.547,66
	Dinamica Salariale	983.545,02	1.652.173,30	1.801.569,94
<b>Totale</b>		<b>10.937.416,94</b>	<b>16.488.475,95</b>	<b>23.723.367,54</b>

Il costo per le risorse umane è articolato in modo da rappresentare le diverse tipologie di personale a carico del bilancio: Docente, Ricercatore a tempo indeterminato, Ricercatore a tempo determinato e Collaboratore Esperto Linguistico. Per semplicità di esposizione, per quanto riguarda la metodologia di calcolo delle previsioni, si espone di seguito una trattazione unitaria, che include anche il personale Tecnico-Amministrativo, Dirigenti e Direttore Generale.

La metodologia, seguita per calcolare la previsione di costo si basa sull'elaborazione di uno scenario di riferimento che considera il personale effettivamente in servizio e associa a ogni dipendente il costo medio del relativo inquadramento.

Ai fini della costruzione del budget sono stati valutati i risparmi dovuti alle cessazioni per raggiunti limiti di età o per motivi diversi per tutte le tipologie di personale.





### *Personale docente (I Fascia, II Fascia)<sup>6</sup>*

Nello stanziamento è prevista la copertura degli emolumenti per il personale in servizio a cui si aggiungono le somme relative agli effetti sul 2020 delle selezioni e delle chiamate di personale già deliberate dagli organi accademici sulla base delle disponibilità ProPer e di bilancio.

### *Personale ricercatore a tempo indeterminato<sup>7</sup>*

Nello stanziamento è prevista la copertura degli emolumenti per il personale in servizio.

### *Stipendi e competenze accessorie al personale docente e ricercatore a tempo determinato su fondi di Bilancio*

Lo stanziamento comprende le somme relative alla corresponsione degli emolumenti per il personale già in servizio a cui si aggiungono le somme relative agli effetti sul 2020 delle selezioni e delle chiamate di personale già deliberate dagli organi accademici sulla base delle disponibilità ProPer e di bilancio.

---

<sup>6</sup> Nell'ambito del costo totale del personale docente a tempo indeterminato il costo previsto per il personale dipendente in servizio presso l'AOU, è pari a circa 4,24 milioni di euro (esclusa IRAP).

<sup>7</sup> Nell'ambito del costo totale del personale ricercatore a tempo indeterminato il costo previsto per il personale dipendente in servizio presso l'AOU, è pari a circa 1.87 milioni di euro (esclusa IRAP).



docenti/ricercatori	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	139.707,99	137.879,60	- 1.828,39
Competenze accessorie ricercatori e docenti TD	1.871,89	1.871,89	-
Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	45.889.630,00	43.683.124,00	- 2.206.506,00
Contributi per TFS e TFR personale docente e ricercatori TI	2.034.087,00	1.953.464,00	- 80.623,00
Contributi per TFS e TFR ricercatori e docenti TD	148.282,00	202.023,00	53.741,00
Oneri sociali personale docente e ricercatori TI	11.095.112,90	10.525.507,00	- 569.605,90
Oneri sociali ricercatori e docenti TD	648.700,00	883.803,00	235.103,00
Stipendi ricercatori e docenti TD	2.756.995,84	4.040.550,46	1.283.554,62
Supplenze e affidamenti a personale INTERNO docente e ricercatori TI e TD	458.706,04	312.525,97	- 146.180,07
<b>TOTALE</b>	<b>63.173.093,66</b>	<b>61.740.748,92</b>	<b>- 1.432.344,74</b>

collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Assegni di ricerca	704.354,36	813.210,22	108.855,86
Compenso per collaborazioni di ricerca (co.co.co, co.co.pro)	16.080,56	26.080,56	10.000,00
Costi per altre collaborazioni di ricerca	636.815,96	808.364,41	171.548,45
Oneri sociali per assegni di ricerca	125.027,86	122.513,67	- 2.514,19
Oneri sociali per collaborazioni di ricerca	2.903,58	2.903,58	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.485.182,32</b>	<b>1.773.072,44</b>	<b>287.890,12</b>



docenti a contratto	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Compenso docenti a contratto (co.co.co, co.co.pro)	764.625,39	957.592,48	192.967,09
Compenso docenti a contratto (prestazioni occasionali)	33.244,21	10.044,21	- 23.200,00
Compenso docenti a contratto (professionisti)	452.865,72	414.126,27	- 38.739,45
Oneri social per docenti a contratto (prestazioni occasionali)	8.501,00	15.453,70	6.952,70
Oneri sociali per docenti a contratto (co.co.co e co.co.pro)	150.463,63	215.924,76	65.461,13
<b>TOTALE</b>	<b>1.409.699,95</b>	<b>1.613.141,42</b>	<b>203.441,47</b>

Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Oneri sociali sulle supplenze personale ESTERNO docente e ricercatori	159.593,00	118.811,68	- 40.781,32
Compensi ad altro personale dedicato alla ricerca (professionisti)	36.938,55	36.938,55	
Compensi ad altro personale dedicato alla didattica (co.co.co)	11.824,17	11.824,17	
Compensi ad altro personale dedicato alla ricerca (co.co.co)	6.510,60	6.510,60	
Compensi ad altro personale dedicato alla didattica (professionisti)	5.150,26	5.150,26	
Oneri sociali per collaborazioni coordinate e continuative (Co.co.co.) per ricerca	656,29	656,29	-
<b>TOTALE</b>	<b>220.672,87</b>	<b>179.891,55</b>	<b>- 40.781,32</b>



### *Collaboratori Esperti Linguistici*

Lo stanziamento comprende le stime relative alla corresponsione degli emolumenti al personale Collaboratore Esperto Linguistico a tempo indeterminato in servizio.

<b>esperti linguistici</b>	<b>Stanziamento 2019</b>	<b>Stanziamento 2020</b>	<b>Differenza</b>
Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	430.576,00	435.324,00	4.748,00
Oneri sociali per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	107.888,00	109.136,00	1.248,00
TFS e TFR per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	60.000,00	60.000,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>598.464,00</b>	<b>604.460,00</b>	<b>5.996,00</b>

### *Stipendi e competenze accessorie al personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo determinato e indeterminato su fondi di Bilancio*

Lo stanziamento comprende le stime per i tre fondi per il trattamento accessorio: due per il personale tecnico amministrativo e uno per il personale dirigente. Le stime dei tre fondi, che trovano copertura nelle voci di budget, sono iscritte al netto dei risparmi derivanti dalla gestione degli stessi fondi nell'anno 2019.

Le stime sono state elaborate secondo i criteri e le indicazioni del D.lgs 75/2017, del CCNL di riferimento e osservano il rispetto degli schemi dettati dalla circolare MEF/RGS n. 25/2012 e delle successive integrazioni. Tali stime tengono conto dei tagli previsti in primo luogo dalla L. 266/2005 e del D.lgs 75/2017. Si specifica che le stime di budget relative ai fondi saranno oggetto di modifiche a seguito della certificazione del fondo 2020.

La stima del Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti di seconda fascia è costituita per l'anno 2020 da risorse pari a € 420.332,65 (esclusi contributi previdenziali, TFS/TFR e IRAP). Le stime per i due fondi per il personale tecnico amministrativo ammontano a un totale di





€ 2.534.566,62 (esclusi contributi previdenziali, TFS/TFR e IRAP):

Stima Fondo per le progressioni economiche e per la produttività	€	2.163.597,60
Stima Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale EP	€	370.969,02
	€	2.534.566,62

Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	23.526.087,00	21.782.851,00	- 1.743.236,00
Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	6.961.325,86	6.510.206,42	- 451.119,44
Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	2.527.607,42	2.565.787,55	38.180,13
Contributi per TFS e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.325.360,00	1.233.312,00	- 92.048,00
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	402.874,00	357.036,00	- 45.838,00
Altre competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato	359.617,29	420.332,65	60.715,36
Altri oneri per il personale tecnico-amministrativo	267.776,94	218.185,38	- 49.591,56
Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	261.115,30	261.115,30	-
Amministrativi e tecnici a tempo determinato	225.092,67	1.398.548,64	1.173.455,97
Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato	196.298,38	198.358,51	2.060,13
Stipendi Direttore Generale	159.000,00	159.000,00	-
Contributi obbligatori per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	50.082,95	50.082,95	-
Contributi obbligatori per il Direttore Generale	46.173,60	46.173,60	-
Contributi per TFS e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato	38.557,03	37.866,98	- 690,05
Competenze accessorie al Direttore Generale	31.800,00	31.800,00	-
Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	14.377,94	14.377,94	-
Contributi per TFS e TFR per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	12.551,00	12.551,00	-
Contributi per TFS e TFR per il Direttore Generale	9.031,00	9.031,00	-
Indennità portavoce del Rettore (art.7 della Legge 150/2000)	2.484,00	2.484,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>36.417.212,38</b>	<b>35.309.100,92</b>	<b>- 1.108.111,46</b>



## IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	24.299.140,35	24.720.177,53	421.037,18
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	203.357,60	249.813,60	46.456,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.410.300,76	930.770,36	- 1.479.530,40
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.858.232,38	1.601.189,93	- 257.042,45
6) Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	1.292.606,62	1.867.988,92	575.382,30
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	20.681.227,25	22.629.387,38	1.948.160,13
9) Acquisto altri materiali	286.914,29	342.994,12	56.079,83
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento di beni di terzi	608.374,01	629.846,01	21.472,00
12) Altri costi	3.310.127,23	3.350.402,78	40.275,55
<b>TOTALE</b>	<b>54.950.280,49</b>	<b>56.322.570,63</b>	<b>1.372.290,14</b>

In questa sezione confluiscono una serie di costi raggruppati in macro-categorie e destinati al funzionamento dell'Ateneo per la realizzazione dell'attività di didattica e di ricerca.



## 1) Costi per sostegno agli studenti

Costi per sostegno agli studenti	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Altre borse	792.977,19	1.019.100,75	226.123,56
Altri interventi a favore degli studenti	843.549,86	557.649,86	- 285.900,00
Borse di dottorato di ricerca da altri	492.000,00	911.200,00	419.200,00
Borse di dottorato di ricerca MIUR	2.171.559,00	2.171.559,00	-
Borse di studio per scuole di specializzazione non mediche	92.827,92	92.827,92	-
Borse per medici in formazione specialistica	14.805.500,00	14.805.500,00	-
Borse per mobilità internazionale	3.919.416,38	3.985.030,00	65.613,62
Collaborazioni studentesche	250.000,00	140.000,00	- 110.000,00
Costi per attività culturali gestite dagli studenti	100.000,00	100.000,00	-
Esoneri di contribuzione (diversi da art. 4 DM 198/03)	200.000,00	300.000,00	100.000,00
Esoneri di contribuzione e altri incentivi studenti Facoltà scientifiche ex art. 4 DM 198/03 (quota altri incentivi)	31.773,00	31.773,00	-
Interventi a favore degli studenti disabili	389.537,00	389.537,00	-
Premi di Laurea e altri premi	210.000,00	216.000,00	6.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>24.299.140,35</b>	<b>24.720.177,53</b>	<b>421.037,18</b>



In questa macro-categoria, la voce più significativa è rappresentata dalla previsione dei costi per le borse destinate ai medici in formazione specialistica che trovano copertura nel finanziamento MIUR (€13.094.000) e R.A.S. (€1.711.500).

La previsione si basa sul numero degli attuali titolari del contratto di formazione specialistica. I contratti di formazione specialistica dei medici finanziate dal Ministero sono complessivamente 481, mentre 84 sono i contratti finanziati dalla R.A.S.

Un'altra voce significativa è rappresentata dai costi per le borse di mobilità internazionale che trovano copertura nei finanziamenti dell'Agenzia Nazionale - Lifelong learning (€1.473.005), della R.A.S. (€ 1.510.000), del Miur - Fondo per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti (€ 822.025) ed € 180.000 finanziata dal bilancio.

Le borse di dottorato di ricerca trovano copertura principalmente nel finanziamento del Miur (€ 2.171.559), inoltre si prevedono i finanziamenti di enti pubblici (€ 132.200) ed il cofinanziamento di Ateneo (€ 779.000).

Le altre borse di studio sono relative a borse di ricerca nell'ambito di progetti di ricerca finanziati da diversi enti sia pubblici che privati, e a quelle destinate agli studenti meritevoli.

Sono inclusi, inoltre, i costi per:

- le iniziative culturali gestite dalle associazioni studentesche tramite un contributo concesso dall'Ateneo per iniziative attinenti alla realtà universitaria che coinvolgano sempre di più un maggior numero di studenti universitari;
- le collaborazioni studentesche presso le strutture dell'Ateneo. Si tratta dei servizi resi dagli studenti per le collaborazioni presso le strutture dell'Ateneo;
- gli interventi per gli studenti diversamente abili;



### 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale

Costi per la ricerca e l'attività editoriale	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Costi per pubblicazioni e altri servizi per la ricerca	203.357,60	249.813,60	46.456,00
<b>TOTALE</b>	<b>203.357,60</b>	<b>249.813,60</b>	<b>46.456,00</b>

In questa voce rientrano principalmente i costi relativi alle pubblicazioni istituzionali connesse alla pubblicazione di volumi derivanti dall'attività di ricerca scientifica.

### 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Trasferimenti a partner di progetti coordinati	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Trasferimenti ad altre università per convenzioni e progetti	22.092,79	37.092,79	15.000,00
Trasferimenti ad altri per convenzioni e progetti	2.388.207,97	893.677,57	- 1.494.530,40
<b>TOTALE</b>	<b>2.410.300,76</b>	<b>930.770,36</b>	<b>- 1.479.530,40</b>

La voce si riferisce ai costi relativi ai trasferimenti che dovranno essere effettuati a favore di enti partner in progetti di ricerca nei quali l'Ateneo risulta coordinatore. Nello specifico, le somme previste si riferiscono principalmente ai trasferimenti del Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale e Architettura (€ 491.700) e del CIREM (€ 401.977).



#### 4) Acquisto materiale di consumo per laboratori

Acquisto materiale di consumo per laboratori	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Materiale di consumo per laboratorio	1.858.232,38	1.601.189,93	- 257.042,45
<b>TOTALE</b>	<b>1.858.232,38</b>	<b>1.601.189,93</b>	<b>- 257.042,45</b>

La voce si riferisce ai costi per l'acquisto dei materiali di consumo da effettuare in corso d'anno prevalentemente per materiale necessario sia allo svolgimento di esperimenti sia all'attività di ricerca applicata che alla didattica.

#### 5) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico

Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Libri e riviste scientifiche cartacee	410.804,50	356.304,80	- 54.499,70
Materiale bibliografico on line	859.026,89	1.484.008,89	624.982,00
Riviste di carattere generale e giornali	22.775,23	27.675,23	4.900,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.292.606,62</b>	<b>1.867.988,92</b>	<b>575.382,30</b>

I costi riguardano principalmente gli abbonamenti alle Banche dati e ai periodici elettronici di cui € 500.000 trovano la copertura economica dal finanziamento della Fondazione di Sardegna.

Sono previsti, inoltre i costi per l'acquisto di libri e riviste scientifiche cartacee, di cui € 128.000 mila euro per monografie italiane e straniere.



## 6) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.181.095,52	3.339.701,85	158.606,33
Altre spese per servizi	766.746,35	1.079.845,01	313.098,66
Altre utenze e canoni	2.068,94	2.068,94	-
Assicurazioni sui beni	122.112,06	122.112,06	-
Assicurazioni sulle persone	136.946,74	136.946,74	-
Assistenza informatica	1.490.178,16	1.760.178,16	270.000,00
Buoni pasto	492.100,00	680.352,85	188.252,85
Costi d'esercizio per brevetti	100.000,00	45.000,00	-55.000,00
Costi per pubblicità e informazione istituzionale	126.311,88	181.311,88	55.000,00
Formazione del personale dirigente	13.231,25	13.231,25	-
Formazione del personale non docente	163.074,66	204.036,66	40.962,00
Formazione personale docente	20.000,00	3.000,00	-17.000,00
Formazione responsabile protezione dati (RDP)	-	1.000,00	1.000,00
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi personale tecnico-amministrativo	65.696,33	88.649,99	22.953,66
Interventi per la sicurezza obbligatoria per legge	20.000,00	20.000,00	-
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	252.740,70	524.140,70	271.400,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	8.559,73	8.559,73	-
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	2.114.391,30	3.067.391,30	953.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni per riscaldamento e condizionamento	11.798,72	6.798,72	-5.000,00
Manutenzione software	2.426,71	3.426,71	1.000,00
Missione responsabile protezione dati (RDP)	-	2.000,00	2.000,00
Oneri bancari	144.485,55	144.485,55	-
Organizzazione manifestazioni e convegni	277.544,01	298.600,34	21.056,33
Portinerie	3.520.000,00	3.411.500,00	-108.500,00
Pulizia	2.396.500,27	2.330.500,27	-66.000,00
Rappresentanza	1.396,00	1.396,00	-
Smaltimento rifiuti nocivi	220.000,00	280.000,00	60.000,00
Software applicativo in licenza d'uso a tempo determinato	126,29	126,29	-
Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo	5.300,00	3.500,00	-1.800,00
Spese per pubblicità degli atti	25.080,04	80,04	-25.000,00
Spese postali	149.228,93	147.978,93	-1.250,00
Studi, consulenze e indagini a supporto delle attività generali	294.192,94	272.323,24	-21.869,70
Traslochi e facchinaggio	171.103,62	180.103,62	9.000,00
Utenze e canoni per acqua	500.000,00	500.000,00	-
Utenze e canoni per energia elettrica	3.500.000,00	3.350.000,00	-150.000,00
Utenze e canoni per reti di trasmissione	11.186,92	13.686,92	2.500,00
Utenze e canoni per telefonia fissa	110.590,24	140.340,24	29.750,00
Utenze e canoni per telefonia mobile	75.013,39	75.013,39	-
Vigilanza armata	190.000,00	190.000,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>20.681.227,25</b>	<b>22.629.387,38</b>	<b>1.948.160,13</b>



La voce relativa ai costi per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali raccoglie al suo interno numerose voci di costo necessarie per l'ordinario funzionamento dell'Ateneo.

Le principali voci di questa macro-voce sono rappresentate da:

- “Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni” dove la maggior quota deriva dal costo per servizio integrato energia S.I.E. 3 in convenzione CONSIP (€ 2.300.000), il costo per i Canoni di manutenzione delle centrali telefoniche, dei terminali rilevamento presenze, gruppi di continuità, manutenzione dei punti rete, sistema RFID per "antitaccheggio libri", manutenzioni server, apparati di rete, sistema di "virtualizzazione", sistemi di memorizzazione, sistemi backup, sistemi per la sicurezza, licenze software gestione aule informatiche studenti (€ 830.000);
- “Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili”, di cui € 1.000.000 sono relativi a interventi programmati che trovano copertura con l'utilizzo fondo manutenzioni programmate;
- “Pulizie” e “Portineria subiscono un leggero decremento rispetto all'anno precedente;
- “Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature” evidenzia un incremento rispetto all'anno precedente (+ 271.000 € circa) riconducibile per la maggior parte (+ € 270.000) ai costi per la manutenzione delle apparecchiature del Centro Servizi di Ateneo per la Ricerca (Cesar);
- “Assistenza informatica”, rileva un incremento di € 270.000 imputabile alla crescita di attività sul portale e nuovi moduli Cineca.

Le altre voci rimangono costanti rispetto all'anno precedente.





## 7) Acquisto altri materiali

Acquisto altri materiali	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Acquisto materiale destinato al merchandising	-	20.000,00	20.000,00
Cancelleria e altro materiale di consumo	279.212,42	305.292,25	26.079,83
Carburante automezzi soggetto a limite L.122/10	700,00	700,00	-
Carburanti, combustibili e lubrificanti	7.001,87	17.001,87	10.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>286.914,29</b>	<b>342.994,12</b>	<b>56.079,83</b>

Si tratta di acquisti di materiale di consumo (cancelleria varia, toner per stampanti e fotocopiatrici, ecc.); di accessori informatici (pergamene, tessere card, pen drive, pannelli divisori, batterie, cavi, cuffie, dischi, ecc.)

## 8) Costi per godimento di beni di terzi

Costi per godimento di beni di terzi	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Canone periodico per licenze software	316.843,41	388.065,41	71.222,00
Costo d'esercizio per licenze diverse da software	5.000,00	2.928,00	- 2.072,00
Fitti passivi	206.178,00	145.000,00	- 61.178,00
Leasing ed altre forme di locazione di beni mobili	19.937,15	22.937,15	3.000,00
Noleggio e spese accessorie	60.415,45	70.915,45	10.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>608.374,01</b>	<b>629.846,01</b>	<b>21.472,00</b>

La quota principale di questo aggregato è riconducibile ai costi per i canoni delle licenze per l'utilizzo di prodotti software (CRUI, Micorsoft, Adobe, Red Hat, KRC, Entando, Matlab ed altre licenze varie).



Tale voce è maggiore rispetto al 2019 per l'incremento dell'uso di licenze software. Si rileva, inoltre, una riduzione dei costi "fitti passivi" conseguenti alla riduzione delle superfici in locazione.

## 9) Altri costi

Altri costi	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	260.000,00	253.500,00	- 6.500,00
Altri costi specifici diversi	637.017,73	374.899,65	- 262.118,08
Altri oneri per attività istituzionali	55,77	1.255,77	1.200,00
Compensi per commissioni di concorso	455.000,00	375.000,00	- 80.000,00
Gettoni/indennità a Collegio dei Revisori	39.300,00	47.000,00	7.700,00
Gettoni/indennità a Consiglio Studenti, GLOA	16.500,00	25.000,00	8.500,00
Gettoni/indennità a Nucleo di Valutazione	37.000,00	50.000,00	13.000,00
Gettoni/indennità a Rettore e suoi delegati, CDA, SA, CPO	186.820,00	265.000,00	78.180,00
Missioni altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	185.079,09	209.847,09	24.768,00
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	49.509,81	32.509,81	- 17.000,00
Missioni personale docente e ricercatori	529.555,55	767.657,53	238.101,98
Oneri interni diversi	2.465,37	2.465,37	-
Oneri interni per prestazione di servizi/cessione di beni tra strutture	16.650,68	16.650,68	-
Oneri interni per quote Ateneo su conto terzi (12%)	68.051,27	73.582,55	5.531,28
Oneri interni quota Ateneo su progetti di ricerca istit.li (60% delle spese generali)	-	4.000,00	4.000,00
Quote associative	64.780,01	90.279,01	25.499,00
Trasferimenti non specifici correnti allo Stato	405.349,19	405.349,19	-
Trasferimenti specifici correnti a imprese private	20.000,00	20.000,00	-
Trasferimenti specifici correnti al Comitato Universitario Sportivo	336.992,76	336.406,13	- 586,63
<b>TOTALE</b>	<b>3.310.127,23</b>	<b>3.350.402,78</b>	<b>40.275,55</b>

In questo raggruppamento trovano collocazione:



- rimborsi spese per trasferte in Italia ed all'estero effettuati a favore di personale docente, ricercatore ed i costi per iscrizione a corsi, convegni e congressi;
- indennità ai membri degli organi istituzionali;
- commissioni di concorso;
- quote associative;
- trasferimenti a favore del CUS Cagliari, di cui € 206.406, legata alla assegnazione vincolata prevista dal MIUR per attività sportiva;
- altri costi non diversamente classificabili per generali per attività istituzionali.

## X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	305.723,39	248.231,53	- 57.491,86
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.582.328,04	7.636.653,57	54.325,53
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	1.153.665,00	2.600.000,00	1.446.335,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.041.716,43</b>	<b>10.484.885,10</b>	<b>1.443.168,67</b>

### Ammortamenti

Per la quantificazione degli ammortamenti del patrimonio immobiliare, il calcolo si è basato sui valori catastali, mentre non sono stati previsti ammortamenti per gli edifici qualificati quali "beni di valore culturale, storico, artistico, museale" che non sono assoggettati ad ammortamento, in quanto non soggetti a perdite di valore. Non sono stati rilevati, altresì, gli ammortamenti relativi ai beni mobili e immobili concessi in uso all'Azienda Ospedaliero Universitaria, poiché al termine del periodo di concessione la AOU dovrà restituire all'Ateneo i beni in questione nelle stesse condizioni in cui si trovavano al momento della consegna. Ne discende che le relative quote di ammortamento, eventualmente calcolate, rappresenterebbero un processo di deprezzamento non espressivo del reale stato dei beni stessi.



Per i beni mobili dell'Amministrazione centrale e delle strutture dipartimentali, gli ammortamenti sono stati determinati facendo riferimento al costo degli acquisti effettuati e ad una stima dei nuovi acquisti che entreranno in funzione nel 2020, facendo riferimento alle aliquote di ammortamento di cui alla delibera del CdA del 29/06/2016.

L'ammortamento dei fabbricati dell'Ateneo è stato quantificato in circa 1,7 milioni di euro, gli ammortamenti dei beni mobili ammontano a circa 5,9 milioni di euro, mentre gli ammortamenti dei beni immateriali ammontano a circa 248 mila euro (comprensivi anche degli ammortamenti dei beni presenti nei Dipartimenti). Per i beni acquisiti prima del 1/1/2013 (ossia acquisiti in regime di contabilità finanziaria), il cui periodo teorico di ammortamento non è ancora concluso, l'Ateneo ha optato per la tecnica della sterilizzazione dei relativi ammortamenti.

Tale scelta si basa su una serie di considerazioni. Innanzitutto, il decreto di attuazione del DLgs 18/2012, in tema di principi contabili e schemi di bilancio, stabilisce che nella predisposizione del primo Stato patrimoniale iniziale, gli Atenei devono iscrivere i beni immobili al costo di acquisto ovvero, se non disponibile, al valore catastale, determinando il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenuto conto del momento in cui l'Ateneo ha iniziato a utilizzare il cespite e della vita utile media per la specifica tipologia di bene. Se il bene non risulta interamente ammortizzato e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, deve essere iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui. Simili disposizioni valgono per i beni mobili.

A ciò si aggiunge la considerazione che in regime di contabilità finanziaria ogni acquisto di beni ammortizzabili è avvenuto con la relativa copertura finanziaria. In caso di finanziamento con modalità differenti dall'indebitamento, il costo d'acquisto è contemporaneamente fronteggiato da un ammontare corrispondente di risorse economiche in disponibilità dell'Ateneo, derivanti da contribuzioni di terzi (MIUR, altri enti, privati).

Ciò premesso, per i beni ammortizzabili acquisiti prima dell'avvio della contabilità economico-patrimoniale e non ancora completamente ammortizzati, sono rilevate



a conto economico le relative quote di ammortamento, fino al termine della vita utile del cespite, e si procede a neutralizzare nel tempo gli ammortamenti mediante la rilevazione della quota di competenza economica dell'esercizio dei contributi ricevuti, stornando gradualmente i relativi risconti passivi, iscritti nello Stato patrimoniale iniziale.

Si è, pertanto, optato per la sterilizzazione degli ammortamenti dell'Amministrazione centrale e di quelli relativi ai beni dipartimentali acquisiti prima del 1/1/2013. Analogamente, per gli ammortamenti dei beni acquistati dal 1/1/2013 per progetti con finanziamento esterno (CTC) è stata prevista la relativa quota di ammortamento neutralizzata da un ricavo di pari importo corrispondente alla quota di risconto passivo da imputarsi all'esercizio 2020.

Al netto delle sterilizzazioni e degli ammortamenti dei beni acquistati su progetti CTC, pertanto, gli ammortamenti incidono sulla determinazione del risultato economico dell'esercizio previsionale per complessivi € 2.385.575,98.

### Svalutazioni

In relazione alla modalità di rappresentazione scelta per i proventi da contribuzione studentesca, per cui si è indicato il provento presunto per l'intero ammontare delle tasse dovute per l'Anno Accademico al quale gli studenti sono iscritti, si rappresenta una svalutazione crediti per l'importo della perdita stimata, legata alle rate successive alla prima che si ipotizza non saranno versate all'Ateneo in seguito alla rinuncia agli studi, che si stima in base al trend storico in 2,6 milioni di euro circa.



## XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Accantonamenti fondi altre spese future	7.400.156,18	11.625.019,33	4.224.863,15
Accantonamento manutenzioni e riparazioni su immobili	200.000,00	150.000,00	- 50.000,00
Accantonamento per cause e controversie in corso (non tributarie)	100.000,00	100.000,00	-
Accantonamento fondi per altri rischi (specificare)	9.908,43	9.908,43	-
<b>TOTALE</b>	<b>7.710.064,61</b>	<b>11.884.927,76</b>	<b>4.174.863,15</b>

dettaglio accantonamenti per fondi altre spese future	
descrizione	BUDGET 2020
Dinamica Salariale personale dedicato alla ricerca e alla didattica	5.448.784,88
Piano Triennale dei Fabbisogni di personale dedicato alla ricerca e alla didattica	2.834.032,30
Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale Dirigente e Tecnico Amministrativo	1.671.054,74
Dinamica Salariale Personale Dirigente e Tecnico Amministrativo	983.545,02
Atri accantonamenti per spese future e/o impreviste	433.602,39
Progetto pilota "Certificazione Linguistica Studenti"	140.000,00
Dottorati	89.000,00
Museo Palazzo Nieddu	15.000,00
Dotazione CEDIAF	10.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>11.625.019,33</b>



## XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Tari	850.000,00	850.000,00	-
Perdite su crediti	44.329,36	44.329,36	-
Altri oneri diversi di gestione	22.058,07	22.058,07	-
IMU	15.000,00	15.000,00	-
Imposta di bollo	12.283,61	12.283,61	-
Multe, ammende e contravvenzioni	4.000,00	5.000,00	1.000,00
Oneri di gestione del Consorzio Universitario	3000	3000	0
TASI	2500	2500	0
Tassa concessioni governative	2323,31	323,31	-2000
Imposta di registro	2080,5	620,5	-1460
Tasse di proprietà su altri mezzi di trasporto (non soggette a limiti)	1610,24	1610,24	0
Tasse di proprietà su autovetture (soggette a limiti)	1100	1100	0
Altri tributi diversi dalle imposte sul reddito	179,48	179,48	0
<b>TOTALE</b>	<b>960.464,57</b>	<b>958.004,57</b>	<b>- 2.460,00</b>

Gli oneri diversi di gestione inseriti nel budget riguardano essenzialmente oneri di natura tributaria (imposta di bollo, IMU, TARI e altre imposte) e come espresso in tabella non si registrano differenze rispetto allo scorso anno.

## PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
1) Proventi finanziari	12.080,00	12.080,00	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari		-	-
3) Utili e perdite su cambi	- 227,75	- 227,79	- 0,04
<b>TOTALE</b>	<b>11.852,25</b>	<b>11.852,21</b>	<b>- 0,04</b>



PROVENTI FINANZIARI	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Interessi attivi	600,00	600,00	-
Dividendi e altri proventi finanziari	11.480,00	11.480,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>12.080,00</b>	<b>12.080,00</b>	

Il risultato della gestione finanziaria, pari a € 12.080 (di cui € 11.480 per le cedole derivanti dai BTP ricevuti per lascito da G.M. Everett gestiti dal Dipartimento di Scienze Biomediche ed € 600 per interessi attivi).

UTILI E PERDITE SU CAMBI	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
perdite su cambi	227,75	227,79	0,04
utili su cambi	-	-	
<b>TOTALE</b>	<b>227,75</b>	<b>227,79</b>	<b>0,04</b>

## PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

PROVENTI E ONERI STRAODINARI	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
1) Proventi	-		-
2) Oneri	727.697,14	726.697,14	- 1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>727.697,14</b>	<b>726.697,14</b>	<b>- 1.000,00</b>

ONERI STRAODINARI	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenza
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	703.000,00	703.000,00	-
Oneri vari straordinari	14.096,50	13.096,50	- 1.000,00
Restituzioni e rimborsi	10.600,64	10.395,61	- 205,03
<b>TOTALE</b>	<b>727.697,14</b>	<b>726.492,11</b>	<b>- 1.205,03</b>

Il risultato della gestione straordinaria relativo in prevalenza alla previsione di possibili oneri straordinari da contenzioso (€ 700.000) finanziati con inserimento tra i ricavi di un utilizzo di pari importo del relativo Fondo dello Stato Patrimoniale.





## 5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

IRAP	budget 2019	budget 2020	differenze
Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	3.898.196,08	3.698.129,98	- 200.066,10
Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2.228.050,16	2.086.305,03	- 141.745,13
Irap per i ricercatori e docenti a tempo determinato	213.764,11	291.191,11	77.427,00
Irap per i docenti a contratto	59.383,52	82.418,13	23.034,61
Irap per i dirigenti a tempo indeterminato	64.301,47	65.566,27	1.264,80
Irap per le supplenze e affidamenti del personale docente e dei ricercatori	66.190,19	54.292,90	- 11.897,29
Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	36.580,00	37.003,00	423,00
Irap per il direttore generale	16.218,00	16.218,00	-
Irap per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato	15.113,12	15.113,12	-
Irap per prestazioni occasionali	13.738,36	13.738,36	-
Irap per altre borse	10.540,00	10.540,00	-
Irap per Co.Co.Co.	1.287,12	1.287,12	-
<b>TOTALE IRAP ISTITUZIONALE</b>	<b>6.623.362,13</b>	<b>6.371.803,02</b>	<b>- 251.559,11</b>
Irap sull'attività commerciale	51.833,31	50.642,97	- 1.190,34
IRES corrente	210.000,00	210.000,00	-
<b>TOTALE IRES e IRAP COMMERCIALE</b>	<b>261.833,31</b>	<b>260.642,97</b>	<b>- 1.190,34</b>
<b>TOTALE IRAP</b>	<b>6.885.195,44</b>	<b>6.632.445,99</b>	<b>- 252.749,45</b>

Per quanto concerne le imposte sul reddito dell'esercizio si rappresenta che la previsione è riferibile al trend degli ultimi anni, relativo agli oneri tributari per IRES (Imposta sul reddito delle società) e IRAP (Imposta Regionale sulle Attività Produttive).

In particolare, il costo IRES, determinato secondo la disposizione del capo III (Enti non commerciali residenti) del TUIR-DPR n. 917/1986, manifesta un notevole equilibrio negli ultimi anni pertanto si ritiene congrua la somma preventivata di euro 210.000,00.

Il costo dell'IRAP, nel Bilancio di previsione, viene determinato secondo quanto disposto dall'art. 10-bis del Dlgs n. 446/1997, con utilizzo del metodo misto che individua il costo dell'IRAP istituzionale applicando il metodo retributivo (art. 10-bis, comma 1) e quello dell'IRAP commerciale calcolato con il metodo produttivo (art. 10-bis, comma 2). Anche per questa imposta il trend considerato mostra una



certa stabilità nel tempo quindi nel bilancio di previsione viene indicato un importo in linea con detto trend.

Il costo preventivato delle imposte IRES e IRAP (circa 6,6 milioni di euro) risulta integralmente coperto dal risultato economico ante calcolo imposte.

## **5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO**

Il decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, recante i “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”, all’articolo 2, in tema di equilibrio dei bilanci, prevede che il bilancio preventivo unico d’ateneo deve essere approvato garantendone il pareggio. Il Bilancio preventivo dell’Università di Cagliari, presenta, in linea con la normativa sopra richiamata, un risultato d’esercizio previsionale pari a zero.

## **6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS N.49/2012**

Si riportano qui di seguito gli indicatori ex D.lgs 49/2012 precisando che il dato FFO è relativo a quello utilizzato ai fini ProPer, riportato nel dettaglio in tabella e non coincide, a motivo della diversa composizione, con il dato di ricavo FFO indicato a budget.



DESCRIZIONE	IMPORTO
FFO 2019 (103.702.563) + 1,67% su 100 ml (1.670.000)	105.372.563,36
Piano straordinario associati (L. 240/2010) stimato su art. 9 lett c DM 587/2018	2.782.769,00
Compensazione minor gettito contibuzione studentesca	2.726.339,00
DM 204/2019 Piano straordinario 24 RicTDb	1.407.756,00
Piano straordinario ricercatori (D.M. 168/2018) Nota Miur 5512 dl 27/4/2018 D.M. 168 del 28/2/2018. Importo da confermare solo se l'istituzione utilizza per intero le somme assegnate nel 2018.	937.931,00
n. 13 ricercatori TD tipo B ex DM 78/2016_ stimato su art. 9 lett b DM 587/20189	762.496,00
Legge 17/99 - interventi per gli studenti diversamente abili	189.537,00
Chiamate dirette DM610/2017 (2 Associati e 3 RicTDb al 50%)	165.211,55
100% Miur Piano straordinario DM364/2019 (piano straordinario progressione RicTI->PA)	158.800,00
Piano straordinario DI 242 del 08/04/2016 (stimato su art. 9 lett a DM 587/2018)	115.684,00
Chiamate dirette DM587/2018 (2 Associati al 50%)	79.641,80
Fondo sostegno giovani - art. 3 D.M. 1047/17 - tutorato e attivita' didattiche integrative - (stimato su assegnazione 2017 nota miur 3158 del 08/03/2018)	74.607,00
Fondo sostegno giovani- art. 4 d.m. 1047/17 - aree	31.773,00
<b>TOTALE</b>	<b>114.805.108,71</b>



Indicatore di Personale	Stanziamiento Esercizio 2020
Spese per il Personale a carico Ateneo (A)	95.865.745,78
<b>Totale (A)</b>	<b>95.865.745,78</b>
FFO (B)	114.805.108,71
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	17.394.040,00
<b>Totale (E)=(B+C+D)</b>	<b>132.199.148,71</b>
Rapporto (A/E)=<80%	72,52%

Indicatore Sostenibilità Economico Finanziaria	Stanziamiento Esercizio 2020
FFO (A)	114.805.108,71
Programmazione Triennale (B)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	17.394.040,00
Fitti Passivi (D)	145.000,00
<b>Totale (E)=(A+B+C+D)</b>	<b>132.344.148,71</b>
Spese per il Personale a carico Ateneo (F)	95.865.745,78
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	
<b>Totale (H)=(F+G)</b>	<b>95.865.745,78</b>
Rapporto (82%E/H)>=1	1,13

Indicatore di Indebitamento	Stanziamiento Esercizio 2020
Ammortamento mutui (A = capitale + interessi)	0,00
<b>Totale (A)</b>	<b>-</b>
FFO (B)	114.805.108,71
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	17.394.040,00
Spese per il Personale a carico Ateneo (E)	95.865.745,78
Fitti Passivi (F)	145.000,00
<b>Totale (G)=(B+C+D+E+F)</b>	<b>228.209.894,49</b>
Rapporto (A/G)=<15%	0,00%



## 7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Schema di budget degli investimenti (di cui al Decreto Interministeriale n. 925 del 10/12/2015)				
2020				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-		-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	138.759	40.332		98.427
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.354	5.536		6.818
4) immobilizzazioni in corso ed acconti	2.411.120	-		2.411.120
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-		-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>2.562.233,47</b>	<b>45.867,99</b>		<b>2.516.365,48</b>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	10.232.393	6.351.393		3.881.000
2) Impianti e attrezzature	5.017.263	640.108		4.377.155
3) Attrezzature scientifiche	2.135.108	1.409.251		725.857
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-		-
5) Mobili e arredi	315.147	260.057		55.089
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.457.465	21.457.465		-
7) Altre immobilizzazioni materiali	130.503	2.157		128.346
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>39.287.880</b>	<b>30.120.432</b>		<b>9.167.447</b>
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>41.850.113</b>	<b>30.166.300</b>	-	<b>11.683.813</b>

La funzione autorizzatoria del Budget degli investimenti opera prevalentemente per interventi di attività e non per voci per natura, in modo più coerente con l'approccio per progetti che meglio si adatta alla tipologia di costi coinvolti, nella maggior parte legati a lavori per la realizzazione di fabbricati, manutenzioni straordinarie (su immobili di proprietà e del Demanio) e di impiantistica.

Con tale logica gli investimenti programmati per il triennio di riferimento sono articolati in tre macro interventi di edilizia:

- 1E - Interventi di miglioramento, prevenzione rischi, abbattimento barriere architettoniche e funzionalità degli Edifici
- 2E - Interventi di edilizia – finanziamenti esterni
- 3E - Manutenzioni straordinarie e nuove opere



e in due macro-interventi relativi a:

- 1A - Altri interventi in capitale fisso - finanziamenti esterni
- 2A - Altri interventi in capitale fisso.

Il documento è corredato da un allegato tecnico (“Budget e Programmazione degli investimenti – indicazione degli interventi attuativi”), che indica i diversi investimenti programmati che compongono le cinque tipologie di macro-interventi (1E, 2E, 3E, 1A, 2A).

Il documento autorizzatorio di Budget degli investimenti è rappresentato in uno schema fonti-impieghi.

La logica di redazione del documento è quella seguita negli anni precedenti: gli stanziamenti proposti in approvazione si riferiscono a somme da attribuire ex novo. A queste si aggiungono somme già stanziata con il budget (o variazioni di budget) dell’esercizio che precede quello in approvazione, che vengono riproposte all’approvazione del CdA, poiché per esse non è ancora iniziato l’iter di impiego mediante autorizzazioni alla spesa (da parte del CdA o altri soggetti abilitati: dirigenti e Direttore Generale) propedeutiche alla creazione del vincolo sulle somme e il potenziale consumo di risorse per effetto delle procedure volte ad impegnare l’Ateneo verso l’esterno.

L’ammontare complessivo degli investimenti per il triennio 2020-2022, di 60,9 milioni di euro circa, è fronteggiato:

- con finanziamenti esterni a destinazione vincolata per 30,7 milioni di euro (di cui 16,2 milioni su fondi CIPE-FSC, LR 1/2011 e LR 7/2007 riferiti all’APQ Rafforzato “Infrastrutture strategiche regionali per la conoscenza” e Polilab; 11,2 milioni di fondi CIPE-FSC, per finanziamento Smart Grid; 2,5 milioni di finanziamento POR/FESR per efficientamento energetico; 500 mila euro di finanziamento con LR 40/2018 per l’offerta formativa a Carbonia e 286 mila di FFO per il finanziamento del progetto “dematerializzazione”);



- con fondi interni costituiti dalla Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti (23,9 milioni di euro);
- dall'introito previsto dalla vendita di Villa Melis (1,6 milioni di euro);
- dal ricorso all'autofinanziamento per l'importo residuo (4,7 milioni di euro).

Relativamente alle fonti interne si evidenziano le seguenti movimentazioni: incremento di 100 mila euro dell'importo stimato di vendita di Villa Melis; incremento della "Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti" per 7,6 mln a seguito della destinazione del risultato gestionale positivo del 2018 (CdA 27-06-2019) più 10 mln circa mediante riduzione della riserva destinata alla copertura dei costi su progetti non ctc creati dopo il 1/1/2013 (CdA 17/05/2019).

Il quadro degli investimenti dell'Ateneo di Cagliari, in programma per il triennio 2020-2022, si caratterizza per la continuazione dell'attività volta alla realizzazione di diversi interventi di edilizia, tra i quali spiccano per importanza la prosecuzione di quelli a valere sul finanziamento CIPE-FSC (cofinanziati con i fondi della LR 7/2007, della LR 1/2011 e con fondi di Ateneo), finalizzati ai lavori di completamento della Nuova Spina Dipartimentale a Monserrato e del CESAR, alla riqualificazione del Campus Urbano (presso l'ex Clinica Pediatrica, l'ex Medicina del Lavoro e l'ex Clinica Medica), nonché quelli relativi al progetto Smart Grid (su fondi FSC) e al progetto di efficientamento energetico (su fondi POR/FESR).

Per quanto attiene l'**assestamento dell'annualità 2019**, si evidenzia il rinvio alle annualità future degli stanziamenti assegnati in precedenza (38 mln di edilizia e 1,4 per acquisizione hardware e software) per i quali non hanno preso avvio le attività di impiego. Tra questi 5 milioni di residui sul finanziamento sull'APQ relativo ai lavori di completamento del Blocco A di Monserrato (codice intervento A.022), 1,2 milioni per la riqualificazione dell'edificio ex Clinica Aresu – CIPE (codice intervento A.049 ), 1,75 milioni per la realizzazione di impianti di rilevazione incendi presso gli edifici dell'Ateneo (codice A.105), 11 milioni per il progetto Smart Grid (codice A.109) e 2,5 milioni per Interventi di efficientamento energetico e di realizzazione di micro reti in strutture pubbliche nella Regione Sardegna - POR FESR 2014-2020 (codice intervento A.110).



Rinviati ad annualità future anche 3,7 milioni per gli interventi di cui ai codici A.051 - Lavori miglioramento e prevenzione rischi incendi CPI, per i quali è già iniziata la complessa attività di avvio alla progettazione.

Rinviato al futuro inoltre 1 milioni stanziato per la realizzazione di Laboratori Comuni Ingegneria - POLILAB - edilizia (LR7/2007), in attesa di ridefinirne la destinazione con l'ente finanziatore (RAS).

Rinviata al 2020 l'attivazione di punti di erogazione dell'offerta universitaria presso la sede di Carbonia (codici intervento B.011 e C.021) (500 mila euro).

Per quanto riguarda gli investimenti programmati per il triennio 2020-2022 si evidenziano gli stanziamenti per nuovi interventi di edilizia per 4,9 milioni di euro, tra cui 1,25 milioni per manutenzione straordinaria sull'edificio di Scienze della Terra (Via Trentino) (codice intervento A.114), 350 mila euro per la realizzazione di un playground (campo di basket all'aperto) presso la Cittadella di Monserrato (codice A. 113), 280 mila euro per altri interventi di edilizia sportiva presso il CUS del complesso Sa Duchessa (codici A.116, A.117, A.118). Stanziamento di rilievo, pari a 1,95 milioni di euro, è stato destinato a lavori integrativi per il riuso del Complesso della Clinica Pediatrica Macciotta (codice A.119) a titolo di cofinanziamento d'Ateneo dell'intervento finanziato su fondi FSC-CIPE relativo all'APQ Accordo di Programma Quadro Rafforzato "Infrastrutture strategiche regionali per la conoscenza" (codice A.020).

Un importante stanziamento è stato destinato all'accessibilità agli spazi, con 782 mila euro, articolati in tre annualità, per l'upgrade di impianti elevatori (codice A.121).

**Stanziati** 660 mila euro per acquisizione di mobili e arredi, impianti, attrezzature non scientifiche, autocarri, immobilizzazioni materiali diverse, allestimenti per stabulario pesci presso la Cittadella di Monserrato. Stanziati, inoltre, 900 mila euro a titolo di dotazione per Dipartimenti e Centri, finalizzati all'acquisizione di attrezzature per la ricerca (codice intervento D.008) integrati, per il 2020, da ulteriori 300 mila euro con analoga destinazione a titolo di Fondo integrativo per la ricerca (FIR).





A supporto delle Facoltà sono previsti stanziamenti per acquisizione di attrezzature e altri beni strumentali per 780 mila euro (di cui 640 mila per il 2020) e per 1,7 milioni di euro per hardware e software per aule didattiche (500 mila per il 2020 di stanziamenti residui di anni precedenti – codici B.008 e B.009 – e 1,2 milioni di nuovi stanziamenti per il biennio 2021-2022).

Completa il quadro lo stanziamento di ulteriori 1,3 milioni di euro per esigenze hardware e software, nuovi impianti di rete dati e fonia dell'intero Ateneo (codice B.005).

I nuovi stanziamenti sono alimentati da variazioni compensative di minori costi e da maggiori fonti proprie, derivanti dall'incremento della Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti, a fronte dell'accantonamento di una quota del risultato economico dell'esercizio 2018 (7,6 milioni di euro) più 10 milioni circa mediante riduzione della riserva destinata alla copertura dei costi su progetti non ctc creati dopo il 1/1/2013 (delibere CdA rispettivamente del 27/06/2019 e del 17/05/2019).

In una logica prudenziale, in fase di assestamento del budget 2019, l'autofinanziamento impiegato per autorizzare gli investimenti (come previsto nel budget approvato nel CdA 20/12/2018) è stato sostituito, in modo analogo agli anni passati, con fonti che garantiscono la contemporanea copertura finanziaria (seppure con qualche disallineamento temporale) ed economica dell'investimento stesso, procrastinando agli anni a venire la realizzazione di investimenti con la sola copertura finanziaria, che richiederanno l'individuazione di risorse economiche al momento di dare copertura ai connessi ammortamenti futuri.

Anche nell'assestamento del Budget degli investimenti 2019, le fonti a copertura sono integralmente costituite da risorse (interne ed esterne) che garantiscono l'anticipata ed integrale copertura economica degli investimenti assestati 2019. In particolare, le fonti interne assestate per il 2019 sono integralmente costituite dalla Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti (7,8 milioni). L'autofinanziamento a cui si ricorre come fonte nel Budget triennale degli Investimenti è pari a 4,7 milioni di euro complessivi e rappresenta solo una parte



dell'autofinanziamento previsto per il triennio 2020-2022. Quest'ultimo (generato dalla copertura economica integrale, tramite proventi, dei costi sostenuti negli stessi esercizi, compresi i costi non monetari) è costituito, tra l'altro, da ammortamenti non sterilizzati per un importo totale di 7,2 milioni di euro.

## 8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

Università degli Studi di CAGLIARI

## DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DA PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	BILANCIO 2018			Bilancio 2019		Bilancio di previsione 2020		Valore residuo
	SITUAZIONE P. N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2018	Approvazione CdA 2018: destinazione utile / copertura perdita 2018	SITUAZIONE P. N. ANNO 2018 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	EVENTUALI VARIAZIONI DURANTE ESERCIZIO 2019 permessi valori negativi	SITUAZIONE P. N. ANNO 2019 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita 2018 E VARIAZIONI EVENTUALI 2019)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2020 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2020 e VARIAZIONI RELATIVE	
A) PATRIMONIO NETTO	-1	-2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	-6	-7	(8) = (5) - ((6) + (7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELLA TENEO	35.149.331,29		35.149.331,29		35.149.331,29			35.149.331,29
II PATRIMONIO VINCOLATO	0		0,00		0,00			0,00
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0		0,00		0,00			0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	64.114.855,77		64.114.855,77	-9.965.727,12	54.149.128,65			54.149.128,65
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	35.950.639,71	7.574.289,59	43.524.929,30	9.965.727,12	53.490.656,42		9.718.963,98	63.209.620,40
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	100.065.495,48	7.574.289,59	107.639.785,07		107.639.785,07			107.639.785,07
III PATRIMONIO NON VINCOLATO	0		0,00		0,00			0,00
1) Risultato esercizio	0,00		0,00		0,00			0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti di cui Coep	0		0,00		0,00			0,00
di cui COFI	0		0,00		0,00			0,00
3) Riserve statutarie	10.335.484,86		10.335.484,86		10.335.484,86			10.335.484,86
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	10.335.484,86		10.335.484,86		10.335.484,86			10.335.484,86
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	145.550.311,63	7.574.289,59	153.124.601,22	0,00	153.124.601,22			153.124.601,22



## APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'

VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	IMPORTO
Fondo per la produttività e le PEO personale tecnico amministrativo (Art. 67 comma 6 L.n. 122/2010)	240.542,83
Fondo per la retribuzione di posizione e risultato degli EP (Art. 67 comma 6 L.n. 122/2010)	43.412,36
Fondo per la retribuzione di posizione e risultato dei dirigenti (Art. 67 comma 6 L.n. 122/2010)	51.609,43
Gettoni organi Ateneo (Art. 6 comma 3 L.n. 122/2010)	56.333,80
rappresentanza pubblicità (Art. 6, comma 8, L.n. 122/2010)	11.660,48
autovetture (Art. 6, comma 14, L.n. 122/2010)	1.790,28
<b>TOTALE</b>	<b>405.349,18</b>

La tabella sopra esposta è redatta a legislazione vigente e non tiene conto, pertanto, di eventuali modifiche previste dalla legge di stabilità statale 2020 in corso di esame parlamentare.

### **Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)**

Le somme provenienti dalle riduzioni di spesa, pari a € 335.564,62, sono versate annualmente nell'apposito capitolo del Bilancio dello Stato e come riportato in tabella sono composte da:

- € 240.542,83 riduzione operata sul fondo per la produttività e le PEO per il limite non superabile del fondo del 2004 diminuito del 10%;



- € 43.412,36 riduzione operata sul fondo per la retribuzione di posizione e risultato degli EP per il limite non superabile del fondo del 2004 diminuito del 10%;
- € 51.609,43 riduzione operata sul fondo per la retribuzione di posizione e risultato dei dirigenti per il limite non superabile del fondo del 2004 diminuito del 10%.

**Art. 6 comma 3 - Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo (versamento al bilancio dello stato della somma pari al 10% di quanto corrisposto alla data 30 aprile 2010).**

La base di calcolo è determinata dalle indennità risultanti al 30/04/2010 come sinteticamente rappresentato in tabella:

	BASE DI CALCOLO	10%
INDENNITA' DI CARICA ORGANI AL 30/04/2010	293.930,50	29.393,05
GETTONI DI PRESENZA ORGANI AL 30/04/2010	198.413,04	19.841,30
REVISORI DEI CONTI AL 30/04/2010	70.994,50	7.099,45
<b>TOTALE</b>	<b>563.338,04</b>	<b>56.333,80</b>

L'importo da versare al bilancio dello Stato è pari a euro **56.333,80**.

La circolare RGS n. 14 del 29.03.2018 precisa che, pur non sussistendo più dal 2018 il limite per le indennità, rispetto all'obbligo di versamento, nulla risulta variato in ordine alla previsione del primo periodo dell'art. 6 comma 3 del D.L. 78/2010 che richiama la riduzione del 10 per cento dei compensi rispetto agli importi risultanti al 30.04.2010 ai fini del versamento al Bilancio dello Stato.

Conseguentemente anche per il 2020 e fatte salve ulteriori modifiche legislative, dovrà continuare ad operarsi il versamento al Bilancio dello Stato previsto al comma 21 del medesimo art. 6.

**Art. 6, comma 8, – versamento per spese di pubblicità e rappresentanza**

Le spese di pubblicità dell'Ateneo iscritte nel budget previsionale 2020 non sono da considerarsi soggette al limite in quanto relative alla missione istituzionale dell'Università (pubblicità istituzionale dei corsi relativi all'offerta formativa dell'Ateneo e di altre iniziative legate alla didattica, alla ricerca e alla terza missione) o aventi carattere di pubblicità obbligatoria degli atti (appalti, concorsi, etc).

L'Ateneo ha un limite per le spese di rappresentanza per l'anno 2020 pari a € 2.041,31 (50% delle spese sostenute nel 2009).

**Art.6, comma 14, - Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.**

Nel budget 2020 la soglia massima di spesa per questa categoria è € 1.800,00 ed è stata iscritta nella voce A.06.02.02.01.03.01 “Carburante automezzi soggetto a limite L.122/10” per € 700,00 e nella voce A.06.07.01.01.18.04 “Tasse di proprietà su autovetture (soggette a limiti)” per € 1.100.

I limiti introdotti dal legislatore in ordine all'acquisto di autovetture sono di due tipi, peraltro frutto di disposizioni che operano in modo difforme e non comparabile, così che il venir meno di una (l'espresso divieto) non incide sull'operatività dell'altra (il tetto di spesa):

- il primo, espressione della politica dei tagli lineari, introduce un tetto e non un divieto di spesa; infatti, esso afferisce al contenimento della spesa, parametrata ad un dato storico, e trova disciplina nell'art. 6, comma 14, D.L. n. 78 del 2010 e, in seguito, nell'art. 5, comma 2, D.L. n. 95 del 2012;
- il secondo, introdotto con l'art. 1, comma 143, L. n. 228 del 2012 e venuto meno al 31.12.2016, prevedeva un espresso divieto d'acquisto autovetture.

**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'immobili utilizzato)**



Le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria, a partire dal 2011, non possono superare il limite del 2% del valore dell'immobile utilizzato (art. 8 comma 1 del D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010).

Tali limitazioni non si applicano agli interventi obbligatori ai sensi del "Codice dei beni culturali e del paesaggio" e a quelli concernenti la sicurezza sui luoghi di lavoro (D.Lgs. 42/2004 e D.Lgs 81/2008).

Si evidenzia che il valore degli immobili utilizzati (colonna a) si riferisce al costo storico degli immobili di proprietà a cui si aggiunge il valore degli immobili di terzi a disposizione dell'Ateneo come rappresentato nell'ultimo bilancio approvato (2018).

	valore degli immobili comprensivo di Fondi ammortamento al 31.12.2018 da Stato Patrimoniale	limite spesa	Spesa prevista 2020 (da bilancio previsionale 2020)
	a	b	c
		(2% di a)	
Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati 2% del valore immobile utilizzato (art.2 commi 618, primo periodo-623 L.244/2007 come modificato dall'art.8 della L.122/30/7/2010)	219.427.998,00	4.388.559,96	3.942.391,30

Nel dettaglio la spesa prevista per il 2020, pari a € 3.892.391,30 riporta le somme inserite nelle seguenti voci:

- ✓ € 875.000 manutenzione straordinaria da budget degli investimenti (sono state escluse le manutenzioni straordinarie per impianti e quelle oggetto di finanziamento esterno);
- ✓ € 3.067.391,30 Manutenzione ordinaria e riparazioni immobili budget economico (voce A.06.02.04.03.01.02)



## **10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA**

Il D. Lgs 18/2012, tra i vari adempimenti, agli artt. 1 co. 3 e 5, ha previsto l'obbligo per le Università di predisporre un Bilancio Preventivo Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, da approvare contestualmente ai documenti del Budget di tipo autorizzatorio, il cui schema e criteri specifici per la redazione sono stati disciplinati dal Decreto Interministeriale MIUR-MEF 19/2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università".

Fino all'esercizio 2017, tale prospetto è stato redatto associando a ciascuna voce di budget economico le singole voci/raggruppamenti di cui allo schema di bilancio finanziario.

Tuttavia, a seguito dell'emanazione del D.I. n. 394/2017 (di revisione al D.I. 19/14) e la successiva nota Miur 11734/2017 e nota tecnica esplicativa n. 5 della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale del 25/02/2019, il bilancio finanziario 2020 sotto riportato è stato predisposto *in termini di cassa*, nel rispetto delle regole tassonomiche previste dal Manuale Tecnico-Operativo.

In particolare, sotto un profilo metodologico si è proceduto a:

- 1) utilizzare la tabella di associazione di ciascuna voce dello schema di budget finanziario ai codici SIOPE, previo raggruppamento degli stessi al III e IV livello (come richiesto dal Miur);
- 2) definire l'ammontare delle entrate e spese (incassi/pagamenti) previste e riportate nello schema, osservando il trend storico di incassi e pagamenti, riferito al periodo 2016-2018, risultanti dai prospetti SIOPE trasmessi in Banca d'Italia;
- 3) verificare la congruenza dei dati riportati secondo serie storica.





<b>ENTRATE</b>		<b>302.444.349,54</b>
<b>E I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>		-
<b>E II Tributi</b>		-
<b>E III Imposte, tasse e proventi assimilati</b>		-
<b>E I Trasferimenti correnti</b>		<b>172.103.043,95</b>
<b>E II Trasferimenti correnti</b>		<b>172.103.043,95</b>
<b>E III Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>		<b>165.416.450,69</b>
E IV Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali		131.197.573,76
E IV Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		34.212.210,27
E IV Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza		6.666,67
<b>E III Trasferimenti correnti da Famiglie</b>		<b>56.868,52</b>
E IV Trasferimenti correnti da famiglie		56.868,52
<b>E III Trasferimenti correnti da Imprese</b>		<b>871.742,70</b>
E IV Sponsorizzazioni da imprese		-
E IV Altri trasferimenti correnti da imprese		871.742,70
<b>E III Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>		<b>2.101.554,79</b>
E IV Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		2.101.554,79
<b>E III Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>		<b>3.656.427,25</b>
E IV Trasferimenti correnti dall'Unione Europea		3.559.049,92
E IV Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo		97.377,32
<b>E I Entrate extratributarie</b>		<b>25.560.428,60</b>
<b>E II Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>		<b>22.340.805,35</b>
<b>E III Vendita di beni</b>		<b>646.425,52</b>
<b>E III Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</b>		<b>21.596.777,76</b>
<b>E III Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>		<b>97.602,07</b>
<b>E II Interessi attivi</b>		<b>135,86</b>
<b>E III Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine</b>		<b>44,73</b>
<b>E III Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine</b>		<b>44,73</b>
<b>E III Altri interessi attivi</b>		<b>46,39</b>
<b>E II Rimborsi e altre entrate correnti</b>		<b>3.219.487,40</b>
<b>E III Indennizzi di assicurazione</b>		-
<b>E III Rimborsi in entrata</b>		<b>666.234,46</b>
<b>E III Altre entrate correnti n.a.c.</b>		<b>2.553.252,94</b>
<b>E I Entrate in conto capitale</b>		<b>14.907.371,32</b>
<b>E II Contributi agli investimenti</b>		<b>14.748.893,68</b>
<b>E III Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</b>		<b>10.982.393,93</b>
E IV Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali		2.511.335,97
E IV Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali		8.471.057,95
E IV Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza		-
<b>E III Contributi agli investimenti da Famiglie</b>		-
E IV Contributi agli investimenti da Famiglie		-
<b>E III Contributi agli investimenti da Imprese</b>		<b>225.941,00</b>
E IV Contributi agli investimenti da imprese controllate		-
E IV Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate		-
E IV Contributi agli investimenti da altre Imprese		225.941,00
<b>E III Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</b>		<b>654.993,77</b>
E IV Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private		654.993,77
<b>E III Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>		<b>2.885.564,98</b>
E IV Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo		-
E IV Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea		2.885.564,98
<b>E III Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche</b>		-
E IV Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali		-
E IV Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali		-
<b>E II Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>		<b>158.477,63</b>
<b>E III Alienazione di beni materiali</b>		<b>148.077,63</b>
<b>E III Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti</b>		-
<b>E III Alienazione di beni immateriali</b>		<b>10.400,00</b>
<b>E I Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>		<b>11.240,17</b>
<b>E II Alienazione di attività finanziarie</b>		<b>11.240,17</b>
<b>E III Alienazione di partecipazioni</b>		<b>11.240,17</b>
<b>E III Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine</b>		-
<b>E III Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</b>		-
<b>E II Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>		-
<b>E III Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche</b>		-
<b>E III Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie</b>		-
<b>E III Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese</b>		-
<b>E III Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private</b>		-
<b>E III Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo</b>		-
<b>E II Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>		-
<b>E III Prelievi da depositi bancari</b>		-
<b>E I Accensione Prestiti</b>		-
<b>E II Accensione prestiti a breve termine</b>		-
<b>E III Finanziamenti a breve termine</b>		-
<b>E II Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>		-
<b>E III Finanziamenti a medio lungo termine</b>		-
<b>E III Accensione Prestiti - Leasing finanziario</b>		-
<b>E I Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>		-
<b>E II Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>		-
<b>E III Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>		-
<b>E I Entrate per conto terzi e partite di giro</b>		<b>89.862.265,50</b>
<b>E II Entrate per partite di giro</b>		<b>89.200.577,48</b>
<b>E III Altre ritenute</b>		-
<b>E III Ritenute su redditi da lavoro dipendente</b>		<b>47.527.452,26</b>
<b>E III Ritenute su redditi da lavoro autonomo</b>		<b>21.927.302,05</b>
<b>E III Altre entrate per partite di giro</b>		<b>19.745.823,17</b>
<b>E II Entrate per conto terzi</b>		<b>661.688,03</b>
<b>E III Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi</b>		-
<b>E III Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi</b>		<b>3.305,36</b>
<b>E III Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi</b>		-
<b>E III Depositi di/prezzo terzi</b>		-
<b>E III Riscossione imposte e tributi per conto terzi</b>		<b>658.382,67</b>
<b>E III Altre entrate per conto terzi</b>		-



<b>USCITE</b>	<b>283.677.842,50</b>
<b>U I Spese correnti</b>	<b>180.418.578,20</b>
<b>U II Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>108.780.949,57</b>
<b>U III Retribuzioni lorde</b>	<b>85.016.750,36</b>
<b>U III Contributi sociali a carico dell'ente</b>	<b>23.764.199,21</b>
<b>U II Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	<b>10.558.524,21</b>
<b>U III Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</b>	<b>10.558.524,21</b>
<b>U II Acquisto di beni e servizi</b>	<b>27.487.945,50</b>
<b>U III Acquisto di beni</b>	<b>3.592.302,79</b>
<b>U III Acquisto di servizi</b>	<b>23.895.642,71</b>
<b>U II Trasferimenti correnti</b>	<b>28.821.192,90</b>
<b>U III Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</b>	<b>2.400.065,68</b>
U IV Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.163.916,10
U IV Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	1.236.149,58
U IV Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-
<b>U III Trasferimenti correnti a Famiglie</b>	<b>25.501.021,19</b>
U IV Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	24.521.219,74
U IV Altri trasferimenti a famiglie	979.801,45
<b>U III Trasferimenti correnti a Imprese</b>	<b>910.471,25</b>
U IV Trasferimenti correnti a imprese controllate	-
U IV Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-
U IV Trasferimenti correnti a altre imprese	910.471,25
<b>U III Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</b>	<b>9.634,78</b>
U IV Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	9.634,78
<b>U III Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>	<b>-</b>
U IV Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	-
U IV Altri Trasferimenti correnti alla UE	-
<b>U II Interessi passivi</b>	<b>4.865,42</b>
<b>U III Interessi su finanziamenti a breve termine</b>	<b>1,12</b>
<b>U III Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>-</b>
<b>U III Altri interessi passivi</b>	<b>4.864,30</b>
<b>U II Altre spese per redditi da capitale</b>	<b>-</b>
<b>U III Diritti reali di godimento e servitù onerose</b>	<b>-</b>
<b>U III Altre spese per redditi da capitale n.a.c.</b>	<b>-</b>
<b>U II Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>	<b>1.050.295,49</b>
<b>U III Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)</b>	<b>149.113,58</b>
<b>U III Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea</b>	<b>30.747,08</b>
<b>U III Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso</b>	<b>870.434,83</b>
<b>U II Altre spese correnti</b>	<b>3.714.805,12</b>
<b>U III Versamenti IVA a debito</b>	<b>2.012.297,85</b>
<b>U III Premi di assicurazione</b>	<b>167.917,50</b>
<b>U III Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi</b>	<b>27.646,74</b>
<b>U III Altre spese correnti n.a.c.</b>	<b>1.506.943,03</b>
<b>U I Spese in conto capitale</b>	<b>10.398.068,58</b>
<b>U II Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>8.736.967,40</b>
<b>U III Beni materiali</b>	<b>8.736.967,40</b>
<b>U III Terreni e beni materiali non prodotti</b>	<b>-</b>
<b>U III Beni immateriali</b>	<b>-</b>
<b>U III Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</b>	<b>-</b>
<b>U II Contributi agli investimenti</b>	<b>1.661.101,18</b>
<b>U III Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche</b>	<b>1.367.093,82</b>
U IV Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	727.202,92
U IV Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	639.890,91
U IV Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-
<b>U III Contributi agli investimenti a Famiglie</b>	<b>-</b>
U IV Contributi agli investimenti a Famiglie	-
<b>U III Contributi agli investimenti a Imprese</b>	<b>294.007,36</b>
U IV Contributi agli investimenti a imprese controllate	-
U IV Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	-
U IV Contributi agli investimenti a altre Imprese	294.007,36
<b>U III Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private</b>	<b>-</b>
U IV Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
<b>U III Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>	<b>-</b>
U IV Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-
U IV Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-
<b>U I Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>1.784,74</b>
<b>U II Acquisizioni di attività finanziarie</b>	<b>1.784,74</b>
<b>U III Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale</b>	<b>1.784,74</b>
<b>U III Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine</b>	<b>-</b>
<b>U III Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</b>	<b>-</b>
<b>U II Concessione crediti di medio-lungo termine</b>	<b>-</b>
<b>U III Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie</b>	<b>-</b>
<b>U III Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie</b>	<b>-</b>
<b>U III Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie</b>	<b>-</b>
<b>U III Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie</b>	<b>-</b>
<b>U III Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie</b>	<b>-</b>
<b>U II Altre spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>-</b>
<b>U III Versamenti a depositi bancari</b>	<b>-</b>



## 11. CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Il Decreto Interministeriale n. 21 del 16/01/2014 individua le missioni e i programmi ai quali deve essere ricondotta la spesa sostenuta dal sistema universitario. In particolare, le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'amministrazione, utilizzando le risorse di vario tipo (finanziarie, umane e strumentali) a essa destinate. A sua volta, ogni missione si realizza concretamente attraverso i programmi che, quindi, si sostanziano in aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni.

Per garantire l'uniformità e la confrontabilità della spesa delle amministrazioni pubbliche, il legislatore ha previsto che ciascun programma debba essere corredato da una specifica codifica (c.d. codificazione COFOG di secondo livello), valida in ambito europeo, che consente di individuare in maniera univoca le funzioni di governo.

Fino all'esercizio 2019, la riclassificazione in oggetto è avvenuta assumendo come riferimento il budget redatto ex DM 925/2015 dove la spesa è classificata per natura e riclassificando altresì la spesa prevista per i nuovi investimenti al netto degli ammortamenti. Tuttavia, la nota tecnica n. 5 della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale del 25/02/2019 relativa al D.I. 394/2017 (che ha revisionato il D.I. 19/2014), chiarendo alcuni dubbi interpretativi della precedente nota Miur 11734/2017, ha raccomandato l'utilizzo di un *criterio di cassa* nella redazione del documento. Inoltre, tale nota, il cui contenuto è stato confermato dalla risposta al quesito n. 55 posto dall'Università degli Studi di Trento, chiarisce che la riclassificazione in oggetto debba essere operata in relazione alla parte "spesa" del preventivo in contabilità finanziaria.

Ciò ha complicato sotto il profilo operativo la redazione del prospetto Missioni e Programmi, poiché ha reso necessari diversi passaggi per poter riclassificare in termini di COFOG il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (COFI).

In particolare, gli importi del COFI da preventivo 2020, quale risultato di un'analisi del trend storico triennale 2016-2018, sono stati riclassificati per mis-



sioni e programmi in base al peso % dei valori del COFOG redatto per il consuntivo 2018.

Risulta pertanto superata la previsione di cui all'art. 3 del D.I. 21/14 secondo la quale *“a ciascun programma devono essere imputate tutte le spese che, sulla base del piano dei conti e dei criteri generali di cui all'articolo 4, risultano direttamente riconducibili allo stesso e le spese destinate congiuntamente a diversi programmi devono essere imputate ad ogni singolo programma attraverso i sistemi e le procedure di contabilità analitica, sulla base dei criteri specifici di classificazione di cui all'articolo 5”*. Resta ferma però la considerazione dei criteri specifici di classificazione aggiornati e contenuti nel Manuale tecnico-operativo che sono stati impiegati nella costruzione dei gruppi di criteri.

#### Criteri specifici di classificazione:

- al fine di considerare il complessivo impegno didattico e di servizio agli studenti, inclusivo delle attività di tutorato, orientamento e di verifica dell'apprendimento, la spesa prevista per il personale docente è stata ripartita in due quote pari al 50%, ciascuna da attribuire ai programmi “Istruzione superiore” e “Ricerca di base”, ovvero in tre quote pari a 1/3 (di cui una “servizi ospedalieri”) per i professori che prestano attività in regime convenzionale con il SSN;
- la spesa prevista per il personale dei ricercatori è stata ripartita tenendo conto che il loro regime giuridico prevede un impegno didattico più limitato di quello dei professori (25% al programma “Istruzione superiore” e 75% al programma “Ricerca di base” ovvero 17% “Istruzione superiore”, 50% “Ricerca di base” e 33% “Servizi Ospedalieri”);
- la spesa per il personale tecnico-amministrativo è stata ripartita in base alla struttura di afferenza;
- la spesa per le varie utenze è stata ripartita in base all'incidenza percentuale della spesa del costo del personale (docente e non docente) nelle varie aree funzionali (ricerca, didattica, servizi generali e assistenza sanitaria);
- la spesa per le manutenzioni, gli acquisti e i servizi, è stata ripartita in parti uguali.



## CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI (D.I. n 21 del 16/01/2014) ESERCIZIO 2020

DESCRIZIONE COFI	CODICE COFOG	DESCRIZIONE COFOG	IMPORTO
<b>USCITE</b>			<b>283.677.842,50</b>
<b>U I Spese correnti</b>			<b>180.418.578,20</b>
<b>U II Redditi da lavoro dipendente</b>			<b>108.780.949,57</b>
<b>U III Retribuzioni lorde</b>			<b>85.016.750,36</b>
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	38.787.755,20
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	28.240.458,10
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	8.068.057,51
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	9.920.479,54
<b>U III Contributi sociali a carico dell'ente</b>			<b>23.764.199,21</b>
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	10.717.542,35
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	7.876.482,49
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	2.318.296,49
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	2.851.877,88
<b>U II Imposte e tasse a carico dell'ente</b>			<b>10.558.524,21</b>
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	4.426.775,07
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	3.830.543,78
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	930.121,63
	RMP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	36.030,62
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	1.335.053,09
<b>U II Acquisto di beni e servizi</b>			<b>27.487.945,50</b>
<b>U III Acquisto di beni</b>			<b>3.592.302,79</b>
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	2.741.351,79
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	575.060,18
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	-
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	275.890,81
<b>U III Acquisto di servizi</b>			<b>23.895.642,71</b>
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	9.315.396,69
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	8.357.071,64
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	440.213,33
	RMP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	269.197,63
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	5.513.763,43
<b>U II Trasferimenti correnti</b>			<b>28.821.192,90</b>
<b>U III Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</b>			<b>2.400.065,68</b>
<b>U IV Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali</b>			<b>1.163.916,10</b>
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	208.068,85
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	428.630,09
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	527.217,16
<b>U IV Trasferimenti correnti a Amministrazioni</b>			<b>1.236.149,58</b>
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	986.371,07
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	249.778,51
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	-
<b>U IV Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza</b>			<b>-</b>
<b>U III Trasferimenti correnti a Famiglie</b>			<b>25.501.021,19</b>
<b>U IV Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica</b>			<b>24.521.219,74</b>
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	5.345.209,10
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	19.176.010,64
<b>U IV Altri trasferimenti a famiglie</b>			<b>979.801,45</b>
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	19.625,94
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	939.954,83
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	20.220,67
<b>U III Trasferimenti correnti a Imprese</b>			<b>910.471,25</b>
<b>U IV Trasferimenti correnti a imprese controllate</b>			<b>-</b>
<b>U IV Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate</b>			<b>-</b>
<b>U IV Trasferimenti correnti a altre imprese</b>			<b>910.471,25</b>
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	896.729,51
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	13.741,74
<b>U III Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali</b>			<b>9.634,78</b>
<b>U IV Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</b>			<b>9.634,78</b>
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	9.634,78
<b>U III Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>			<b>-</b>
<b>U IV Trasferimenti correnti al Resto del Mondo</b>			<b>-</b>
<b>U IV Altri trasferimenti correnti alla UE</b>			<b>-</b>
<b>U II Interessi passivi</b>			<b>4.865,42</b>
<b>U III Interessi su finanziamenti a breve termine</b>			<b>1,12</b>
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	1,12
<b>U III Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>			<b>-</b>
<b>U III Altri interessi passivi</b>			<b>4.864,30</b>
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	4.864,30
<b>U II Altre spese per redditi da capitale</b>			<b>-</b>
<b>U III Diritti reali di godimento e servitù onerose</b>			<b>-</b>
<b>U III Altre spese per redditi da capitale n.a.c.</b>			<b>-</b>
<b>U II Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>			<b>1.050.295,49</b>
<b>U III Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)</b>			<b>149.113,58</b>
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	36.376,22
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	27.285,67
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	30.017,04
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	55.434,66
<b>U III Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea</b>			<b>30.747,88</b>
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	30.747,88
<b>U III Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso</b>			<b>870.434,83</b>
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	7.763,77
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	854.672,02
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	7.999,04



DESCRIZIONE COFI	CODICE COFOG	DESCRIZIONE COFOG	IMPORTO
<b>U II Altre spese correnti</b>			<b>3.714.805,12</b>
<b>U III Versamenti IVA a debito</b>			<b>2.012.297,85</b>
<b>U III Premi di assicurazione</b>			<b>167.917,50</b>
	RMP.M1.P1.01.4	servizi generali delle PA - Ricerca di base	55.412,78
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	55.412,78
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	57.091,95
<b>U III Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi</b>			<b>27.646,74</b>
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	27.646,74
<b>U III Altre spese correnti n.a.c.</b>			<b>1.506.943,03</b>
	RMP.M1.P1.01.4	servizi generali delle PA - Ricerca di base	473.973,76
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	448.637,94
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	22.578,49
	RMP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	40.756,08
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	520.996,75
<b>U I Spese in conto capitale</b>			<b>10.398.068,58</b>
<b>U II Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>			<b>8.736.967,40</b>
<b>U III Beni materiali</b>			<b>8.736.967,40</b>
	RMP.M1.P1.01.4	servizi generali delle PA - Ricerca di base	4.555.142,79
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	2.078.568,94
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	-
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	2.103.255,67
<b>U III Terreni e beni materiali non prodotti</b>			-
<b>U III Beni immateriali</b>			-
<b>U III Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</b>			-
<b>U II Contributi agli investimenti</b>			<b>1.661.101,18</b>
<b>U III Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche</b>			<b>1.661.101,18</b>
<b>U IV Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali</b>			<b>1.021.210,28</b>
	RMP.M1.P1.01.4	servizi generali delle PA - Ricerca di base	1.021.210,28
<b>U IV Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali</b>			<b>639.890,91</b>
	RMP.M1.P1.01.4	servizi generali delle PA - Ricerca di base	639.890,91
<b>U IV Contributi agli investimenti a Enti di</b>			-
<b>U III Contributi agli investimenti a Famiglie</b>			-
<b>U IV Contributi agli investimenti a Famiglie</b>			-
<b>U III Contributi agli investimenti a Imprese</b>			-
<b>U IV Contributi agli investimenti a imprese controllate</b>			-
<b>U IV Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate</b>			-
<b>U IV Contributi agli investimenti a altre Imprese</b>			-
<b>U III Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private</b>			-
<b>U IV Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private</b>			-
<b>U III Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>			-
<b>U IV Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>			-
<b>U IV Contributi agli investimenti al Resto del Mondo</b>			-
<b>U I Spese per incremento attività finanziarie</b>			<b>1.784,74</b>
<b>U II Acquisizioni di attività finanziarie</b>			<b>1.784,74</b>
<b>U III Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale</b>			<b>1.784,74</b>
	RMP.M1.P1.01.4	servizi generali delle PA - Ricerca di base	594,91
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	594,91
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	594,91
<b>U III Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine</b>			-
<b>U III Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</b>			-
<b>U II Concessione crediti di medio-lungo termine</b>			-
<b>U III Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie</b>			-
<b>U III Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie</b>			-
<b>U III Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie</b>			-
<b>U III Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie</b>			-
<b>U III Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di</b>			-
<b>U II Altre spese per incremento di attività</b>			-
<b>U III Versamenti a depositi bancari</b>			-
<b>U I Rimborso Prestiti</b>			-
<b>U II Rimborso prestiti a breve termine</b>			-
<b>U III Rimborso Finanziamenti a breve termine</b>			-
<b>U II Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>			-
<b>U III Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>			-
<b>U III Rimborso Prestiti - Leasing finanziario</b>			-
<b>U I Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>			-
<b>U II Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>			-
<b>U III Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>			-
<b>U I Uscite per conto terzi e partite di giro</b>			<b>92.859.410,98</b>
<b>U II Uscite per partite di giro</b>			<b>89.470.960,58</b>
<b>U III Versamenti di altre ritenute</b>			-
<b>U III Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente</b>			<b>48.558.895,39</b>
<b>U III Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo</b>			<b>23.200.074,15</b>
<b>U III Altre uscite per partite di giro</b>			<b>17.711.991,03</b>
<b>U II Uscite per conto terzi</b>			<b>3.388.450,41</b>
<b>U III Acquisto di beni e servizi per conto terzi</b>			-
<b>U III Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche</b>			<b>2.721.812,46</b>
<b>U III Trasferimenti per conto terzi a Altri settori</b>			-
<b>U III Depositi di/preso terzi</b>			-
<b>U III Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi</b>			<b>666.637,95</b>
<b>U III Altre uscite per conto terzi</b>			-