



Università degli Studi di Cagliari

Direzione Amministrazione e Finanza



Nota illustrativa al

BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE

Anno 2021



Indice

1.	SCHEMI DI BUDGET	3
2.	PREMESSA.....	7
3.	FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE	8
4.	BUDGET PER ATTIVITÀ	9
5.	ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ANNUALE	12
5.1	PROVENTI OPERATIVI.....	12
5.2	COSTI OPERATIVI.....	37
5.3	PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	59
5.4	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	59
5.5	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	59
5.6	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE.....	60
5.7	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	61
6.	INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS N.49/2012	61
7.	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI.....	63
8.	DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	74
9.	APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ	75



1. SCHEMI DI BUDGET

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE - anno 2021 -



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAGLIARI

Budget economico 2021 - D.I. 925/2015

A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	21.285.409
1) Proventi per la didattica	18.626.360
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	499.942
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.159.107
II. CONTRIBUTI	172.088.007
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	141.757.463
2) Contributi Regioni e Province Autonome	24.964.614
3) Contributi altre Amministrazioni locali	330.580
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.933.202
5) Contributi da Università	45.200,00
6) Contributi da altri (pubblici)	146.700
7) Contributi da altri (privati)	2.910.248
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.181.675
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-
2) Contributi c/impianti	5.516.857
3) Utilizzo fondi vincolati	1.700.000
4) Altri proventi (diversi da ricerca)	964.818
5) Assestamento competenza ricavi su progetti	0
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-



VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

-

TOTALE PROVENTI (A) **201.555.091**

B) COSTI OPERATIVI

VIII. COSTI DEL PERSONALE **106.331.932**

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	72.795.815,75
a) docenti/ricercatori	68.485.663
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	1.742.359
c) docenti a contratto	1.980.636
d) esperti linguistici	268.577
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	318.580
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	33.536.116

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE **62.039.290**

1) Costi per sostegno agli studenti	27.894.145
2) Costi per il diritto allo studio	-
3) Costi per l'attività editoriale	126.789
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	943.077
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.423.777
6) Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	2.038.661
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	24.806.482
9) Acquisto altri materiali	415.885
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento di beni di terzi	1.620.556
12) Altri costi	2.769.918

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI **10.935.146**

1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	319.325
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.015.821
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.600.000

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI **13.515.712**

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE **880.115**

TOTALE COSTI (B) **193.702.195**

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) **7.852.896**



C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	8.959
1) Proventi finanziari	12.080
2) Interessi ed altri oneri finanziari	3.000
3) Utili e perdite su cambi	121
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-
1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-731.439
1) Proventi	-
2) Oneri	731.439
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.130.416
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	-
RISULTATO A PAREGGIO	-



1.2 BUDGET INVESTIMENTI ANNUALE

- anno 2021 -



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAGLIARI

Budget degli investimenti 2021 - D.I. 925/2015

2021				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto im- panti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-		-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	626.842	9.382		617.460
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.212	4.212		3.000
4) immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-		-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	950.000	380.000		570.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.584.053	393.593		1.190.460
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	10.720.956	6.249.456		4.471.500
2) Impianti e attrezzature	7.214.897	380.393		6.834.504
3) Attrezzature scientifiche	3.123.623	2.018.771		1.104.852
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiqua- riato e museali	483	-		483
5) Mobili e arredi	90.323	44		90.279
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-		-
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.205.241	93.641		1.111.600
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	22.355.523	8.742.304		13.613.219
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	23.939.576	9.135.898	-	14.803.679



2. PREMESSA

Negli ultimi anni, il quadro normativo nazionale relativo alle Università è stato caratterizzato da una profonda evoluzione normativa.

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 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.

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 riclassificato secondo gli schemi del D.I. 925/2015.

L'Ateneo, 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 annuale¹, che contiene tutti i documenti di programmazione dell'Ateneo in un disegno unitario, collocando 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 MUR, 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 2021 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 messa a disposizione delle correlate risorse economico finanziarie, nel piano integrato sarà riportata la distribuzione del budget per unità di responsabilità.

Ulteriore fondamentale dato del 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,

¹ L'ultimo aggiornamento annuale del Documento Strategico di Programmazione Integrata è del gennaio 2020.

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.

4. BUDGET PER ATTIVITÀ

Le azioni strategiche adottate dall'Ateneo sono riconducibili alle finalità strategiche riportate nell'Allegato 1 al Documento Strategico di Programmazione Integrata 2017/2021 – aggiornamento 2020.

Di seguito si riporta la correlazione tra il budget (economico e degli investimenti) e le finalità strategiche per l'anno 2021 e, per un confronto, la previsione 2020.



BUDGET DI PREVISIONE 2021 - OBIETTIVI STRATEGICI

D - FINALITÀ 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

OBIETTIVO STRATEGICO	BUDGET (€) 2020	BUDGET (€) 2021
D1. Favorire le immatricolazioni, la regolarità e la sostenibilità del percorso formativo, ridurre la dispersione e gli abbandoni	5.224.060,97	5.838.923,36
D2. Garantire servizi e infrastrutture di qualità	25.036.426,85	31.434.066,08
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	4.153.920,54	4.409.891,15
D.5 Promuovere la formazione continua degli insegnanti delle istituzioni scolastiche regionali	0,00	186.133,70
TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI D	34.414.408,36	41.869.014,29

R - FINALITÀ 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

OBIETTIVO STRATEGICO	BUDGET (€) 2020	BUDGET (€) 2021
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	5.149.078,00	3.761.279,00
R2. Promuovere l'internazionalizzazione della ricerca	41.480,00	76.854,92
TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI R	5.190.558,00	3.838.133,92

TM - FINALITÀ 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

OBIETTIVO STRATEGICO	BUDGET (€) 2020	BUDGET (€) 2021
TM1. Promuovere la valorizzazione dei risultati della ricerca applicata e il trasferimento tecnologico	3.853.997,51	2.070.552,77
TM2. Favorire la diffusione di competenze trasversali in ambito imprenditoriale tra gli studenti i dottorandi e ricercatori	50.000,00	60.000,00
TM3. Valorizzare il ruolo dell'Ateneo nel territorio attraverso la diffusione dei risultati della ricerca e del suo patrimonio culturale a beneficio della collettività	20.606.695,99	20.973.770,30
TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI TM	24.510.693,50	23.104.323,07

AQ - FINALITÀ TRASVERSALE ASSICURAZIONE DELLA QUALITÀ 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

OBIETTIVO STRATEGICO	BUDGET (€) 2020	BUDGET (€) 2021
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	497.836,00	568.800,00
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	2.000,00	0,00
AQ3. Promuovere le pari opportunità, l'inclusione e l'integrazione e favorire il benessere organizzativo nell'Ateneo	523.690,00	24.000,00
AQ4. Realizzare investimenti nelle infrastrutture dedicate alla didattica e alla ricerca	40.784.852,25	23.939.576,26
TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI AQ	41.808.378,25	24.532.376,26



Le spese previste per il 2021 non direttamente correlate ad obiettivi strategici, quali le spese per il personale, ammontano a 132.454.627,15 euro e il budget complessivo, che include le spese correlate agli obiettivi strategici, è pari a 69.480.271,28 euro nel budget economico e a 23.939.576,26 euro nel budget degli investimenti.

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ANNUALE

5.1 PROVENTI OPERATIVI

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
I - PROVENTI PROPRI	22.714.321,95	21.285.408,77	-1.428.913,18
II - CONTRIBUTI	157.475.742,16	172.088.007,13	14.612.264,97
III- PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-	-
IV - PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V - ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.028.030,12	8.181.674,97	153.644,85
TOTALE	188.218.094,23	201.555.090,87	13.336.996,64

I. PROVENTI PROPRI

I. PROVENTI PROPRI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
1) Proventi per la didattica	17.694.040,00	18.626.360,00	932.320,00
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	439.258,51	499.941,78	60.683,27
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	4.581.023,44	2.159.106,99	-2.421.916,45
TOTALE	22.714.321,95	21.285.408,77	-1.428.913,18

1) Proventi per la didattica

Proventi per la didattica	Stanziamento 2020	Stanziamento 2021	Differenza
Contributi iscritti corsi di specializzazione, dottorati e di perfezionamento	500.000,00	499.000,00	-1.000,00
Contributi iscritti master	250.000,00	250.000,00	0,00
Corsi singoli	172.500,00	190.000,00	17.500,00
Esami di Stato	60.000,00	140.000,00	80.000,00
Pre-immatricolazioni	400.000,00	528.820,00	128.820,00
Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica / altro	100.000,00	280.000,00	180.000,00
Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica / immatricolazioni	16.211.540,00	16.058.540,00	-153.000,00
Tasse e contributi per altri corsi (corso per insegnanti di sostegno)	-	680.000,00	680.000,00
TOTALE	17.694.040,00	18.626.360,00	932.320,00

Proventi didattica (al netto svalutazione crediti)	Stanziamento 2020	Stanziamento 2021
Proventi per la didattica	17.694.040,00	18.626.360,00
Svalutazione crediti vs studenti	2.600.000,00	2.600.000,00
Saldo Proventi per la didattica al netto dell'accantonamento per svalutazione crediti verso studenti	15.094.040,00	16.026.360,00

Indicazione del rispetto a livello di bilancio previsionale del limite stabilito dal DPR 309/97 (rapporto contribuzione studentesca/FFO < 20%)

Voce	Stanziamento 2021
FFO (A)	127.878.915,25
Contribuzione studentesca	18.626.360,00
Rimborso tasse	300.000,00
Contribuzione studentesca (al netto dei rimborsi (B))	18.326.360,00
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A)<20%	14%

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 2021, si basa sul confronto delle informazioni presenti nella banca dati del sistema informativo della didattica per il corrente anno accademico e per quello precedente. Alla data di elaborazione delle



stime per il 2021 (novembre 2020) i dati degli iscritti e le presentazioni del valore ISEE, ai fini del calcolo delle tasse, per il corrente anno accademico non sono ancora consolidati ma appare probabile che nel complesso i valori ISEE dichiarati nel corrente anno siano leggermente superiori al precedente e si stima un numero di iscritti che, probabilmente, sarà in linea con l'anno precedente o leggermente superiore.

Si rileva, inoltre, che le differenze tra il Regolamento contribuzione studentesca applicato nell'anno accademico 2020/21 e quello relativo all'anno accademico 2019/20 comporteranno una esigua diminuzione della contribuzione studentesca, dovuta in particolare all'applicazione del contributo calmierato previsto dal D.M. 234/2020 e alla riduzione degli importi dei contributi dello 0,2% per l'aggiornamento degli stessi al tasso d'inflazione programmato.

Si può stimare, pertanto, che vi possa essere una riduzione della contribuzione studentesca di circa lo 0,94%, che sarà compensata dai maggiori trasferimenti dal MUR previsti con il D.M. 234/2020.

Una parte dei ricavi, stabilita in una misura superiore allo 0,80% della contribuzione studentesca (€ 134.540), è finalizzata al costo previsto per l'erogazione di borse di studio per gli studenti meritevoli, come prevede l'art. 28 del Regolamento Tasse per l'A.A. 2020/2021.

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 2020/21.

Si evidenzia che per il 2021, 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.

Complessivamente, si prevedono proventi netti da contribuzione studentesca per € 16.026.360 di cui la gran parte (circa 13,45 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 € 749.000,00 di cui:

- Master € 250.000;

- Scuole di Specializzazione € 499.000;

I proventi da tasse previsti per le Scuole di Specializzazione sono destinati per il 25% (€ 124.750,00) al funzionamento della Scuola.

I proventi da tasse previsti per la Scuola di Specializzazione per le “Professioni Legali” (S.S.P.L.), per l’A.A. 2020/2021, 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 alla copertura dei costi indistinti dell’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 € 1.538.820,00, deriva dalla partecipazione ai test, agli esami di stato e alla frequenza di altri corsi.

Specificatamente, comprende:

- tasse iscrizione ai test di pre-immatricolazione € 528.820;
- tasse iscrizione agli esami di stato € 140.000;
- tasse iscrizione ai corsi singoli € 160.000;
- tasse iscrizione al corso di preparazione ai test di medicina € 30.000.
- tasse iscrizione al corso per insegnanti di sostegno € 680.000;

Le tasse per i test di ammissione ai corsi di laurea sono destinate per il 50% (€ 264.410) 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 2021, 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. Nell’anno in argomento si applicano, inoltre, i benefici previsti dal già



citato D.M. 234/2020 adottato per mitigare gli effetti economici sugli studenti e sulle loro famiglie dovuti dalla pandemia di COVID-19.

A compensazione del minore introito per gli Atenei la legge di stabilità e il D.M. 234/2000 hanno 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 o del D.M. suindicato.

Per l'anno 2021 tale voce di FFO è stata prevista per un importo pari a € 6 milioni. L'importo è stato calcolato stimando una percentuale di incidenza dell'ateneo nel sistema nazionale rispetto alla ripartizione delle risorse in questione pari al 2% contro il 2,71% che è l'incidenza percentuale sperimentata dall'ateneo nel 2020, prima dell'emanazione del DM 234/2020 che ha ampliato la platea dei beneficiari degli esoneri.

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Ricavi da ricerche e progetti c/terzi	429.258,51	469.941,78	40.683,27
Ricavi per trasferimento tecnologico	10.000,00	30.000,00	20.000,00
TOTALE	439.258,51	499.941,78	60.683,27

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.

3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	Stanziamento 2020	Stanziamento 2021	Differenza
Altri finanziamenti competitivi da MIUR	127.400,00	32.900,00	-94.500,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da altri enti locali	74.702,00	-	-74.702,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da Regioni	535.592,28	257.423,17	-278.169,11
Finanziamenti competitivi per ricerca dall'Unione Europea	3.283.854,46	1.823.783,82	-1.460.070,64
Proventi per finanziamenti MIUR - Progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale (PRIN)	559.474,70	-	-559.474,70
Proventi per finanziamenti competitivi da altre amministrazioni pubbliche	-	45.000,00	45.000,00
TOTALE	4.581.023,44	2.159.106,99	-2.421.916,45

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 MUR, dalla RAS, dall'Unione Europea e da altri enti pubblici. In particolare, i "Finanziamenti competitivi per ricerca dall'Unione Europea" rappresentano la voce principale di questa categoria, nella quale sono previsti ricavi per € 1.124.583,84 relativi al C.I.R.E.M., € 517.257,06 al Dipartimento di Ingegneria civile, ambientale e architettura, € 116.568 al Dipartimento di Scienze Chimiche e Geologiche ed € 65374,92 al Dipartimento di Matematica.

II. CONTRIBUTI

	Stanziamento 2020	Stanziamento 2021	Differenza
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	131.168.965,89	141.757.462,88	10.588.496,99
2) Contributi Regioni e Province Autonome	21.620.494,20	24.964.613,93	3.344.119,73
3) Contributi altre Amministrazioni locali	241.805,00	330.580,00	88.775,00
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	1.482.005,00	1.933.202,00	451.197,00
5) Contributi da Università	10.000,00	45.200,00	35.200,00
6) Contributi da altri (pubblici)	167.366,66	146.700,00	-20.666,66
7) Contributi da altri (privati)	2.785.105,41	2.910.248,32	125.142,91
TOTALE	157.475.742,16	172.088.007,13	14.612.264,97



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 127,8 milioni di euro)

L'altra importante fonte è costituita dai contributi da amministrazioni regionali e, tra essi, dal Fondo Unico Regione Sardegna 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 (1,93 milioni di euro) e, tra i finanziamenti da privati, quelli 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	Stanziamento 2020	Stanziamento 2021	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	129.000,00	-370,00
Contributi MIUR - per FFO	117.707.189,76	127.838.015,25	10.130.825,49
Contributi per attività sportiva	206.406,13	198.747,63	-7.658,50
Proventi da Organi dello Stato diversi dal MIUR per Contratti/Convenzioni/Accordi programma (quota corrente)	32.000,00	497.700,00	465.700,00
TOTALE	131.168.965,89	141.757.462,88	10.588.496,99

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 2021 è pari a 127,8 milioni di euro.

La tabella sotto esposta riporta l'ammontare dello stanziamento annuale nello stato di previsione della spesa del Mur destinato al finanziamento ordinario del sistema universitario.

Finanziamenti statali destinati alle Università

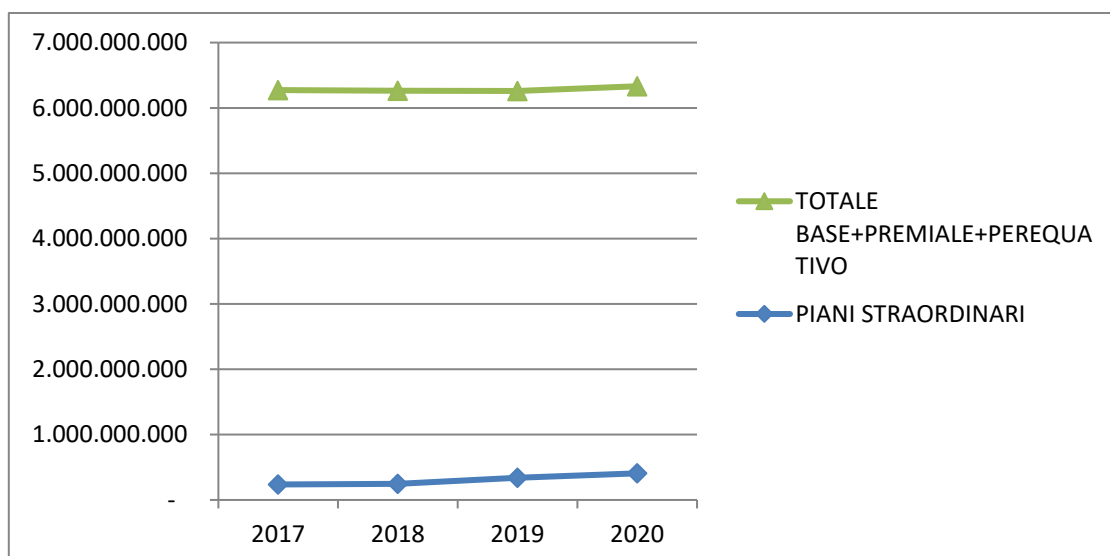
ANNO	IMPORTO
2017	6.981.890.720
2018	7.327.189.147
2019	7.450.770.950
2020	7.800.371.950

Le risorse destinate al finanziamento ordinario delle Università statali nell'ultimo triennio mostrano, come si può osservare, un moderato andamento crescente.

Quota Base, Premiale, Perequativa e Piani Straordinari destinati alle Università 2017/2020

ANNO	BASE	PREMIALE	PEREQUATIVO	TOTALE BASE+PREMIALE +PEREQUATIVO	DIFFERENZA % TRA UN ANNO E IL SUCCESSIVO	PIANI STRAORDI NARI	DIFFERENZA % TRA UN ANNO E IL SUCCESSIVO
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	-0,11%	244.248.716	2,95%
2019	4.299.798.236	1.784.580.447	175.000.000	6.259.378.683	-0,09%	338.748.716	38,69%
2020	4.212.853.106	1.944.000.000	175.000.000	6.331.853.106	1,16%	407.378.716	20,26%

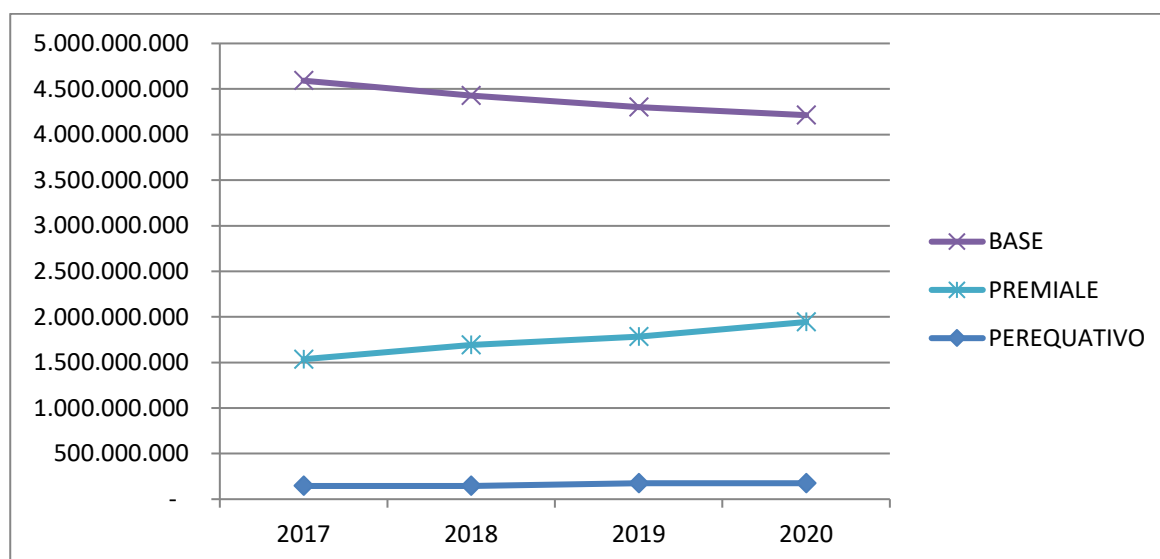
Totale Base, Premiale, Perequativa e Piani Straordinari destinati alle Università





La tabella e il grafico riportano i valori e l'andamento, nell'ultimo quadriennio, delle varie quote del finanziamento statale. Si può osservare che il totale della quota base, premiale e perequativa rimane più o meno costante mentre i piani straordinari per l'assunzione di personale docente mostrano un andamento crescente con un tasso medio di crescita del triennio pari al 20,63%. 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 destinato alla ripartizione in base al modello di riequilibrio, che presenta nell'ultimo triennio un tasso di crescita medio dello 0,32%, le risorse annualmente destinate all'assunzione di personale docente tra il 2017 e il 2020 variano tra i 237 e i 407 milioni di euro.

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 54% nel 2020) 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 è considerato dal sistema ministeriale una sorta di “prezzo” pagato dal MUR agli Atenei per il servizio di istruzione universitaria. Per questo motivo la ripartizione basata sul costo standard è considerata dal sistema MUR una ripartizione 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 quota 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 del 2017 a € 7.731 del 2018. Un'analisi della composizione delle diverse voci del costo standard evidenzia le differenze.

Componenti del costo standard dell'Università di Cagliari
ANNI 2017, 2018, 2019 e 2020

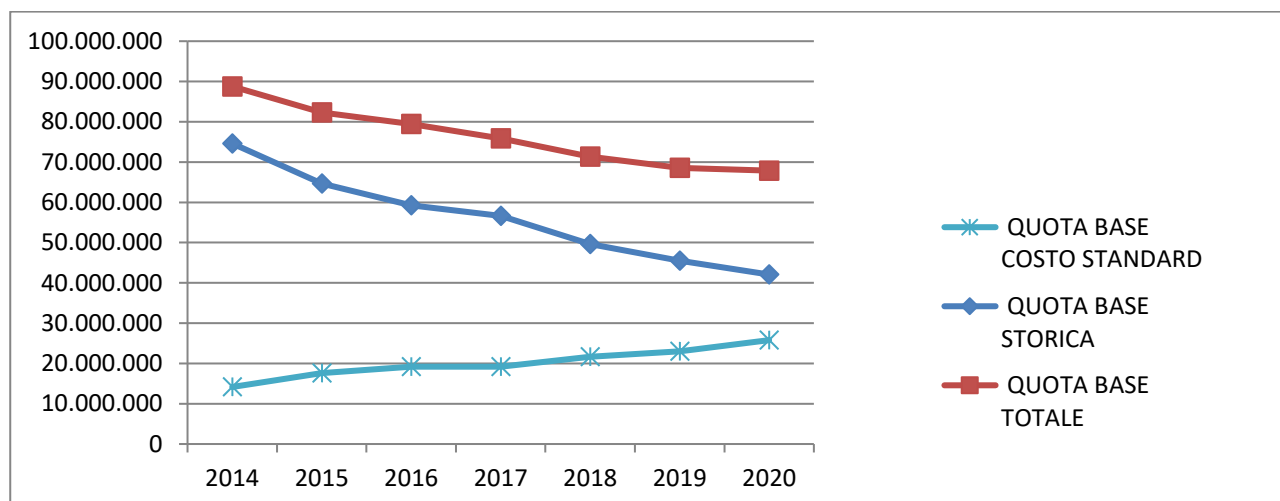
ANNO	COSTO STANDARD SENZA COMPONENTI PEREQUATIVE	COMPONENTI PEREQUATIVE	COSTO STANDARD
2017	6.637	231	6.868
2018	6.976	755	7.731
2019	6.908	748	7.656
2020	7.056	762	7.818

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 e che si è consolidato nel biennio 2019-2020. Il costo standard nel 2020 mostra una crescita rispetto al 2019 nelle componenti non perequative e in quelle perequative. Per quanto riguarda le componenti non perequative l'incremento deriva da un maggior costo della docenza, del personale tecnico

amministrativo, seppure in minor misura, e delle figure specialistiche². Per quanto riguarda le componenti perequative è da attribuire all'incremento del costo standard per studente medio nazionale (variabile di calcolo per la componente perequativa) che passa da 6.670 nel 2019 a 6.792 nel 2020.

Quota base dell'Università di Cagliari negli anni 2014 – 2020

ANNO	QUOTA BASE COSTO STANDARD	%	QUOTA BASE STORICA	QUOTA BASE TOTALE
2014	14.159.972	1,44%	74.608.090	88.768.062
2015	17.612.233	1,47%	64.688.920	82.301.153
2016	19.167.941	1,49%	59.232.765	79.472.572
2017	19.210.066	1,49%	56.641.635	75.844.098
2018	21.672.946	1,57%	49.622.240	71.295.186
2019	23.029.643	1,54%	45.485.019	68.514.662
2020	25.792.390	1,57%	42.077.557	67.869.947



La tabella e il grafico presentano l'andamento della quota base storica e quota base costo standard negli anni 2014-2020. 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 che il sistema ministeriale considera "sovrafinanziato" dal

² Si tratta delle figure specialistiche che prestano servizio nei corsi di Scienze della Formazione Primaria e Restauro e dei tutor per la teledidattica.



punto di vista del modello di ripartizione. Il modello prevede, infatti, la ripartizione di una quota crescente in base al costo standard e di una quota decrescente in base a criteri storici e ciò si traduce in una costante riduzione dell'assegnazione totale della quota base del FFO. Tra il 2014 e il 2020, la perdita, nel totale della quota base, è stata di circa 20,8 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 – 2020**

ANNO	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
% QUOTA BASE COSTO STANDARD	1,44%	1,47%	1,49%	1,49%	1,57%	1,54%	1,57%
% QUOTA BASE TOTALE	1,81%	1,71%	1,68%	1,65%	1,61%	1,59%	1,61%
DIFFERENZA QUOTA BASE TOTALE - QUOTA BASE COSTO STANDARD	0,37%	0,24%	0,19%	0,16%	0,04%	0,05%	0,04%

Il peso percentuale dell'Università di Cagliari nel sistema nazionale rispetto all'assegnazione della quota base calcolata in base al costo standard ha evidenziato un incremento, rispetto al 2019, di 0,03 punti percentuali a causa del già citato incremento nel valore del costo standard di ateneo e nel numero di studenti entro il primo anno fuori corso che passano da 16.119 dell'A.A. 2017/18 a 16.710 dell'A.A. 2018/2019.

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. 442/2020 (Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario per l'anno 2020) riserva alla quota premiale delle Università 1.944.000.000 euro. Gli indicatori utilizzati per la ripartizione della quota premiale 2020 sono i seguenti:

Indicatori Quota premiale FFO 2020

Dimensione	Indicatore	Descrizione	Peso
Qualità della Ricerca	A	Risultati della VQR 2011 – 2014 in relazione all'indicatore finale di Ateneo IRFS con i seguenti pesi: $IRFS = (85\% IRAS1 \times K_a + 7,5\% \times IRAS3 + 7,5\% \times IRAS4)$ Dove: • IRAS 1 = Indicatore quali-quantitativo dei prodotti della ricerca attesi di ateneo. $K_e =$ Prodotti conferiti vs. attesi VQR 2004 – 2010 Prodotti conferiti vs. attesi VQR 2011 – 2014 I valori del coefficiente K vengono a tal fine fissati in: $K_a = 1$ se $K_e \leq 1$ $K_a = K_e$ se $1 < K_e \leq 1,03$ $K_a = 1,03$ se $K_e > 1,03$ • IRAS 3 = Indicatore relativo ai finanziamenti competitivi nazionali e internazionali per la ricerca. • IRAS 4 = numero di studenti di dottorato, iscritti a scuole di specializzazione di area medica e sanitaria, assegnisti di ricerca, borsisti post-doc.	60%
Politiche di reclutamento	B	Qualità della produzione scientifica dei soggetti reclutati da ciascun ateneo nel triennio 2017 – 2019, in servizio al 31 dicembre 2019, pari al valore di IRAS 2 PO_17_19. Dove: IRAS 2 PO_17_19= Indicatore quali-quantitativo dei prodotti di ricerca dei docenti che negli anni 2017, 2018 e 2019 sono stati reclutati dall'ateneo o incardinati in una fascia superiore. L'indicatore è calcolato prendendo in considerazione le seguenti variabili qualitative e quantitative 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); Variabile quantitativa: • peso in termini di punti organico (PO) dei soggetti reclutati nel periodo di riferimento 2017 - 2019. 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.	20%
Valorizzazione dell'autonomia responsabile degli Atenei	C	I criteri di riparto sono definiti dall'art. 3 DM 989/2019 relativo alla programmazione 2019-2021	20%
TOTALE			100%

Peso percentuale dell'Università di Cagliari nella ripartizione della quota premiale ANNI 2014-2020



ANNO	% QUOTA PREMIALE RICERCA VQR	% QUOTA PREMIALE RICERCA RECLUTAMENTO	% QUOTA PREMIALE DIDATTICA INTERNAZIONA- LIZZAZIONE	% QUOTA PREMIALE VALORIZZAZ AUTONOMIA RESPONSABILE	% 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%
2020	1,67%	1,90%		1,56%	1,67%

La tabella mostra la posizione percentuale dell'Università di Cagliari, negli anni dal 2014 al 2020, 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, un'ulteriore flessione nel 2019 e un miglioramento nel 2020. Lo stesso andamento mostra l'indicatore "*Valorizzazione dell'autonomia responsabile*"³ che rappresenta una misura della capacità degli atenei di raggiungere gli obiettivi programmati. La posizione nazionale dell'ateneo rispetto alla quota premiale nel 2020 è pari, quindi, all'1,67%.

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"⁴. Il D.M. 442/2020 ha previsto che le assegnazioni per quota base, premiale e perequativa delle università non possano essere ridotte rispetto alle stesse assegnazioni per l'anno 2019. La regola imposta per la ripartizione del FFO 2020, seppure non espressamente evidenziato nel D.M. 442/2020, si ritiene dovuta alla considerazione, da parte del Mur, delle situazioni particolari che le istituzioni universitarie hanno affrontato in seguito all'emergenza sanitaria. Per la stessa ragione, come precisato in seguito nella relazione,

³Indicatore 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".

⁴ Art. 11 legge 240/2010.

l'assegnazione a titolo di quota base, premiale e perequativa dell'anno 2021 è stata stimata pari a quella del 2020.

**Percentuale di riduzione massima prevista nei Decreti Ministeriali di
assegnazione del FFO - ANNI 2014-2020**

ANNO	RIDUZIONE % MASSIMA
2014	3,50%
2015	2,00%
2016	2,25%
2017	2,50%
2018	2,00%
2019	2,00%
2020	0

La tabella evidenzia la percentuale massima di riduzione tra un esercizio e il successivo prevista nei decreti di ripartizione del FFO tra i 2014 e il 2020. Si può osservare che tale misura costituisce un limite nell'applicazione del modello di riequilibrio nella ripartizione delle risorse tra gli atenei che, come già osservato, ha l'obiettivo di abbandonare il criterio storico e convergere verso un sistema basato sulle effettive necessità delle università. Si ritiene, quindi, che la regola imposta per l'esercizio 2020, sia stata dettata per motivi del tutto eccezionali e che il processo di avvicinamento verso l'equilibrio sia solo temporaneamente sospeso e rimanga l'obiettivo principale da perseguire in tema di finanziamento del sistema universitario.



Previsioni assegnazioni FFO 2021

Si precisa che il D.M 585/2018 ha previsto l'applicabilità del modello di calcolo del costo standard al triennio 2018-2020 e che, per il momento, non si conoscono le regole per il triennio 2021-2023. Solo dopo l'emanazione del decreto relativo al nuovo triennio che conterrà le regole di calcolo del nuovo costo standard si potrà dire se l'Università di Cagliari avrà una posizione migliore o peggiore rispetto al triennio precedente per quanto riguarda il parametro principale nella ripartizione del FFO. L'assegnazione ministeriale relativa al Fondo di Finanziamento Ordinario dell'Ateneo stimata nel budget 2021 è pari a 127.878.915 milioni di euro.

Assegnazioni previste a titolo di FFO – Anno 2021

Descrizione Assegnazione	Importo previsto 2021
Quota base, premiale e perequativa	104.157.601
Borse post lauream	2.215.785
Fondo giovani - Mobilità degli studenti	600.000
Fondo giovani - Aree scientifico-tecnologiche	77.000
Fondo giovani - Tutorato e attività integrative	120.000
Fondo giovani - Piani Lauree Scientifiche e Piani Orientamento e Tutorato	120.000
Studenti diversamente abili	200.000
Compensazione minor gettito contribuzione studentesca	6.071.891
Piano straordinario Professori I fascia (DI 242/2016)	115.684
Reclutamento ricercatori tipo b (DM 78/2016)	762.496
Piano straordinario associati	2.782.769
Piano straordinario ricercatori (DM 168/2018)	937.931
Oneri per Commissioni per l'abilitazione scientifica nazionale	30.000
Oneri per integrazione indennità di maternità corrisposta dall'Inps alle assegniste di ricerca	20.000
Oneri per indennità di maternità corrisposta dall'Inps alle ricercatrici	25.000
Piano Straordinario Ricercatori TD (LEGGE 145/2018)	1.407.756
Piano Straordinario Progressione Ricercatori TI (LEGGE 145/2018)	158.800
Assegnazione relativa agli scatti biennali stipendiali (DM 197/2018)	1.867.173
Proroga Piano straordinario ricercatori (DL 30/12/2019 N 162) DM 83/2020	1.561.294
Piano straordinario ricercatori (aggiuntivo rispetto al DL 30/12/2019 N 162) previsto dall'art 238 DL 34/2020 e stimato in base alla percentuale del DM 83/2020	3.240.000
Fondo per le esigenze emergenziali (art. 89 bozza Legge di Bilancio 2021)	1.407.736
Totale FFO previsto 2021	127.878.915

La tabella riporta il dettaglio delle assegnazioni previste per il 2021. L'assegnazione per quota base, premiale e perequativa è stata prevista pari a quella del 2020. Fino al 2019 tale assegnazione ha mostrato un andamento decrescente e ha visto

sempre l'Università di Cagliari attingere al fondo perequativo per evitare assegnazioni inferiori rispetto alla percentuale massima di riduzione indicata nei decreti annuali di assegnazione. Tale percentuale si era attestata, nell'ultimo triennio, intorno al 2%. L'emergenza sanitaria del 2020 ha indotto il governo centrale ad introdurre nel D.M. di assegnazione del FFO per lo stesso anno⁵ la disposizione secondo la quale nessuna istituzione universitaria avrebbe dovuto subire un calo a titolo di quota base, premiale e perequativa rispetto al 2020. Ciò in ragione delle difficoltà che le stesse istituzioni hanno dovuto superare per affrontare l'emergenza. Per la medesima ragione, supportata anche da quanto previsto nel Decreto Legge 19 maggio 2020, n. 34, art. 238, comma 5 (incremento del FFO pari a 100 milioni nel 2021 e a 200 milioni dal 2022), l'assegnazione per quota base, premiale e perequativa è stata prevista costante anche per il 2021.

Le assegnazioni per Borse post-lauream, Fondo giovani, Studenti diversamente abili, oneri per integrazione assegni di maternità e per commissioni per l'abilitazione scientifica nazionale sono state previste costanti rispetto a quelle del 2020 e, in ogni caso, si tratta di assegnazioni vincolate per le quali un diverso ammontare delle assegnazioni effettive produrrebbe una modifica contestuale delle relative previsioni di costo.

L'assegnazione per compensazione minor gettito da contribuzione studentesca è stata stimata per una parte (pari a 3 milioni di euro) come costante rispetto alle assegnazioni del 2020 poiché riferita alla fascia di studenti già esonerati prima dell'entrata in vigore del Decreto Legge 19 maggio 2020, n. 34 (art 236, comma 3) che ha previsto l'ampliamento per il 2020 della platea degli studenti esonerati e il relativo incremento del FFO pari a 165 milioni. Tale incremento è stato stimato a regime in seguito alla pubblicazione del disegno di legge di bilancio statale 2021 presentato dal Governo al Parlamento (art. 89, comma 1). I provvedimenti citati, insieme al D.M. di attuazione del D.L. 34/2020, sono stati presi in esame per stimare la seconda parte dell'assegnazione a titolo di compensazione per minor gettito pari a euro 3.071.891. L'importo è stato previsto considerando che l'ampliamento della platea degli esonerati riguarderà una fascia di studenti per i quali l'incidenza dell'Università di Cagliari nel sistema nazionale si presume inferiore rispetto a

⁵ D.M. 442/2020.



quella degli studenti già esonerati prima del 2020 (studenti con ISEE inferiore a 13.000 euro).

Le assegnazioni per i Piani straordinari sono, per lo più, già indicate nei decreti di ripartizione a regime. Sono state stimate pari a 3.240.000 euro, secondo la stessa percentuale indicata nel D.M. 83/2020, le assegnazioni relative al Piano straordinario ricercatori previsto dall'art. 238 del D.L. 34/2020 che è aggiuntivo rispetto a quello del D.L. 30/12/2019 n. 162 (del quale il D.M. 83/2020 è il provvedimento di attuazione).

Le risorse relative al Fondo per le esigenze emergenziali, introdotto nel 2020 dal D.L. n. 34/2020 e confermato per il 2021 dall'art. 89 del disegno di legge di bilancio per il 2021, sono state stimate pari a euro 1.407.736 ipotizzando che la percentuale di assegnazione per l'Università di Cagliari fosse la stessa del 2020.

2) Contributi Regioni e Province Autonome

Contributi Regioni e Province Autonome	Stanziamento 2020	Stanziamento 2021	Differenza
Proventi da Regioni Autonome per Contratti/Convenzioni/Accordi programma (quota corrente)	17.910.595,94	18.197.031,15	286.435,21
Trasferimenti correnti da Regioni	3.709.898,26	6.393.582,78	2.683.684,52
Contributi RAS per progetti di investimento CIPE - FSC	-	374.000,00	374.000,00
	21.620.494,20	24.964.613,93	3.344.119,73

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 (previsto un totale di 16,9 milioni di euro come per l'anno 2020);
- i proventi per assunzione docenti per le scuole mediche finanziato da RAS su L.R 40 del 8.11.2018 (462 mila euro);
- i proventi derivanti dai vari progetti a finanziamento RAS dei dipartimenti per un importo totale di € 803 mila euro previsti (rispetto ai 505 mila euro del 2020).

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

- i proventi erogati dalla RAS per formazione specialistica dei medici e non medici pari a complessivi € 4,7 milioni (preventivati sulla base del finanziamento a regime dei contratti e delle borse in essere nel 2020 nella misura di



3/12 per l'A.A. 2019/2020 e 9/12 per l'A.A. 2020/2021);

- i proventi per mobilità e sostegno agli studenti pari a complessivi 1,6 milioni di euro;
- i proventi derivanti dai vari progetti a finanziamento RAS dei dipartimenti per un importo totale di € 130 mila euro contro i 405 mila euro previsti nel 2020;

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 finanzia 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 2020, il finanziamento a favore dell'Università degli Studi di Cagliari è stato pari a euro 17.127.500 di cui 195 mila euro destinati al finanziamento dei corsi formativi per il conseguimento della specializzazione per le attività di sostegno didattico.

Lo stanziamento previsto per il 2021 è stimato sulla base dei consolidati finanziamenti del triennio precedente ed è pari a € 16.932.500⁶. Grazie a tale ammontare del contributo l'Ateneo riuscirà a confermare anche per il 2021 la propria consolidata politica di esonero dalle tasse per gli studenti che prevede una platea di studenti esonerati con un'incidenza di esoneri totali tra le più alte a livello nazionale.

⁶ Prudenzialmente non vengono considerati per il 2021 eventuali finanziamenti aggiuntivi quali quelli relativi al finanziamento dei corsi per il conseguimento della specializzazione per le attività di sostegno didattico che saranno oggetto in caso di assegnazione di apposita variazione di bilancio



3) Contributi altre Amministrazioni locali

Contributi altre Amministrazioni locali	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Proventi da altre Amministrazioni locali per Contratti/Convenzioni/Accordi programma (quota corrente)	204.805,00	330.580,00	125.775,00
Proventi da altre Amministrazioni locali per Contratti/Convenzioni/Accordi programma (quota in conto capitale)	37.000,00	-	-37.000,00
TOTALE	241.805,00	330.580,00	88.775,00

L'importo si riferisce principalmente ai ricavi previsti per accordi di collaborazione tra il Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale e Architettura con diversi comuni (€ 310 mila euro) la quota restante riguarda la convenzione tra il Dipartimento di Scienze Economiche con il Parco Geominerario.

4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	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	1.933.202,00	460.197,00
TOTALE	1.482.005,00	1.933.202,00	451.197,00

La previsione si riferisce unicamente ai progetti Erasmus finanziati dall' "Agenzia Nazionale Lifelong learning programme" e destinati a studenti in mobilità per attività di studio.

5) Contributi da Università

Contributi da Università	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Proventi da altre Università per Contratti/Convenzioni/Accordi programma (quota corrente)	10.000,00	45.200,00	35.200,00
TOTALE	10.000,00	45.200,00	35.200,00

Lo stanziamento è riferito ad accordi di Collaborazione per le attività del progetto RIDES-IDRO e CLUSTER POR Sardegna gestiti dal Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale e Architettura.

6) Contributi da altri (pubblici)

Contributi da altri (pubblici)	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Contributi correnti da altri soggetti pubblici	-	2.000,00	2.000,00
Proventi da altri soggetti pubblici per Contratti/Convenzioni/Accordi programma (quota corrente)	167.366,66	144.700,00	-22.666,66
TOTALE	167.366,66	146.700,00	-20.666,66

Tale voce include i ricavi che si riferiscono a convenzioni stipulate dai Dipartimenti con diversi enti pubblici a fronte di accordi sullo sviluppo di determinati progetti (78 mila euro) e al finanziamento di borse per dottorato di ricerca dall'INFN (67 mila euro).

7) Contributi da altri (privati)

Contributi da altri (privati)	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Contributi correnti da altri soggetti privati	805.240,00	409.524,66	- 395.715,34
Contributi per investimenti da altri soggetti privati	-	155.499,00	155.499,00
Proventi da altri soggetti privati per Contratti/Convenzioni/Accordi programma (quota corrente)	1.979.865,41	2.345.224,66	365.359,25
TOTALE	2.785.105,41	2.910.248,32	125.142,91

I contributi da privati, sono rappresentati principalmente dai finanziamenti provenienti 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), per il progetto curato dal CRENOS (CIREM) finalizzato alla realizzazione del Rapporto Annuale sull'Economia della Sardegna (€ 50.000).

Si rilevano, inoltre, i ricavi previsti riguardanti le convenzioni con il Consorzio di Nuoro e Consorzio UNO relative, rispettivamente, ai Corsi di Laurea in "Infermieristica" ed in "Economia e Gestione dei Servizi Turistici" (419 mila euro), nell'ambito dei finanziamenti regionali per le "Università diffuse".



VI. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamento 2020	Stanziamento 2021	Differenza
Contributi c/impianti - beni immateriali	9.056,19	94.921,96	85.865,77
Contributi c/impianti - beni mobili	2.070.455,47	3.857.091,41	1.786.635,94
Contributi c/impianti - fabbricati	1.667.252,82	1.564.843,41	-102.409,41
Pareri e consulenze	21.000,00	31.900,00	10.900,00
Prestazioni a tariffario	182.000,00	187.000,00	5.000,00
Proventi diversi	40.200,00	40.200,00	0,00
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	30.000,00	-80.000,00
Proventi per concessione spazi	85.521,00	104.712,19	19.191,19
Recuperi e rimborsi diversi	155.000,00	252.926,00	97.926,00
Rimborsi per personale comandato	100.000,00	178.080,00	78.080,00
Utilizzo fondi vincolati per nuovi progetti specifici	1.700.000,00	1.700.000,00	0,00
Assestamento competenza ricavi su progetti	1.747.544,64	0,00	-1.747.544,64
TOTALE	8.028.030,12	8.181.674,97	153.644,85

La voce “Contributi c/impianti”, distinta tra beni immateriali, fabbricati e altri beni mobili, comprende la totalità dei ricavi necessari alla sterilizzazione degli ammortamenti dei beni materiali e immateriali dell’Amministrazione Centrale e dei Dipartimenti e Centri. Per tale motivo, la voce “Assestamento competenza ricavi” su progetti non risulta valorizzata nel 2021, a differenza di quanto avvenuto nell’anno precedente.

In particolare, l’ammontare previsto nelle voci “Contributi c/impianti” corrisponde alla quota 2021 dei risconti passivi iscritta nello Stato Patrimoniale, che consente nel tempo di neutralizzare gli ammortamenti di competenza degli esercizi futuri.

Confermata anche per il 2021 la previsione di utilizzo per 700 mila euro del Fondo per oneri da contenzioso da destinare agli oneri scaturenti dal contenzioso relativo ad anni precedenti e di € 1 milione del fondo per le manutenzioni programmate (voce “utilizzo fondi vincolati per nuovi progetti specifici” – tot. € 1.700.000).

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

A fronte di investimenti programmati per il 2021 pari a € 23.939.576 le fonti a copertura sono rappresentate per € 8.431.731 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 e LR 7/2007 (di importo pari a 5 + 1,2 + 1,4 milioni per le attività previste per il 2021) finalizzate 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 € 2,1 milioni già approvato in anni precedenti), una strada che contorna il Blocco A (quadro di spesa € 500 mila) oltre un parcheggio interrato (quadro di spesa € 5 milioni) e altre opere di contorno. Nell'ambito dello stesso APQ, si segnalano gli ingenti lavori di riqualificazione programmati della ex Clinica Pediatrica (quadro di spesa approvato a ottobre 2020 di € 10,35 milioni: 9,1 milioni a valere sui fondi FSC e 1,25 mln di euro di fondi di Ateneo).

Altri finanziamenti 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 (12 mln e 2,5 mln rispettivamente), 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. Le attività relative procedono e per l'intervento SMART GRID – 12 mln – a novembre 2020 si è conclusa positivamente la verifica del progetto.

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.

L'Ateneo è in attesa di pubblicazione della graduatoria per l'ammissione al finanziamento MUR - Fondo per l'edilizia universitaria e le grandi attrezzature 2020 per 1,688 mln (di cui 472.000 ml per lavorazioni programmate per l'anno 2021). Per gli interventi di edilizia sportiva proposti per il finanziamento, sembrerebbe essere verosimile il finanziamento integrale, mentre per gli altri (lavori di edilizia da avviare successivamente al 2020, di cui alla lettera *b* del bando) - pur non essendo attualmente disponibile per il Ministero l'intera somma per soddisfare tutte le richieste -



potrebbe essere concesso il finanziamento di tutte le istanze presentate, a seguito di una integrazione ministeriale dei fondi destinati allo scopo. In caso di mancata concessione integrale o parziale del finanziamento, gli interventi saranno comunque realizzati a completo carico dell'Ateneo, come deliberato dal CdA che nel mese di luglio ha stanziato fondi per l'intera copertura dei costi connessi. Nell'evenienza di mancata ammissione al finanziamento, che invece si ipotizza integrale nella rappresentazione dei documenti di budget portati ad approvazione del CdA, saranno ripristinati gli stanziamenti a copertura a valere sulla Riserva per edilizia.

Tra i lavori proposti a finanziamento MUR spiccano per importo (1,7 mln) i lavori per il contenimento delle dispersioni termiche, infissi esterni, ristrutturazione servizi igienici interni, climatizzazione e accessibilità disabili presso l'Edificio ex Scienze della Terra in Via Trentino a Cagliari.

Fonti esterne destinate alla copertura degli investimenti	Importo
Fondi FSC (come da delibere CIPE 78/2011 e 93/2012)	5.019.618
Fondi Finanziaria Regionale LR 1	1.217.944
Fondi LR 7	1.430.550
Fondi LR 7 - Attrezzature per la ricerca	6.099
Finanziamento dematerializzazione (FFO)	285.520
Finanziamento MUR - Fondo per l'edilizia universitaria e le grandi attrezzature 2020	472.000
Quote a copertura di investimenti su progetti di ricerca - esterni	326.828
	8.758.559

Le fonti interne a fronte degli investimenti programmati per il 2021 ammontano a 13,5 milioni di euro, composte dall'utilizzo della Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti (Fondo interventi per l'edilizia) per 10,4 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 2021).

Fonti interne e da disinvestimento attivo immobilizzato	Importo
Vendita Villa Melis	1.600.000
Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti (Fondo interventi per l'edilizia)	10.423.183
Riserva vincolata di Patrimonio netto per investimenti in attrezzature dei Dipartimenti e Centri	298.646
Autofinanziamento utilizzato a copertura	2.818.289
Quote a copertura di investimenti su progetti di ricerca - interni	40.900
	15.181.018

Totale complessivo fonti	23.939.577
---------------------------------	-------------------

5.2 COSTI OPERATIVI

B. COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
VIII - COSTI DEL PERSONALE	101.220.415,25	106.331.931,97	5.111.516,72
IX - COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	56.322.570,63	62.039.289,97	5.716.719,34
X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.484.885,10	10.935.146,22	450.261,12
XI - ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	11.884.927,76	13.515.711,83	1.630.784,07
XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	958.004,57	880.115,18	-77.889,39
TOTALE	180.870.803,31	193.702.195,17	12.831.391,86

VIII. COSTI DEL PERSONALE

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
a) docenti/ricercatori	61.740.748,92	68.485.662,86	6.744.913,94
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	1.773.072,44	1.742.359,37	-30.713,07
c) docenti a contratto	1.613.141,42	1.980.636,21	367.494,79
d) esperti linguistici	604.460,00	268.577,00	-335.883,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	179.891,55	318.580,31	138.688,76
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	35.309.100,92	33.536.116,22	-1.772.984,70
TOTALE	101.220.415,25	106.331.931,97	5.111.516,72

La previsione in materia di costo del lavoro tiene conto, oltre che del personale che già in forza e confermato in servizio nell'esercizio 2021⁷, delle cessazioni e dei nuovi ingressi. 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 Università⁸ e all'adeguamento ISTAT per il personale

⁷ La previsione comprende nelle voci per natura gli incrementi per Classi e Scatti del personale Docente e Ricercatore e, negli accantonamenti, le stime relative alle Progressioni Economiche Orizzontali 2020 del Personale Tecnico Amministrativo che andranno a regime nel 2021.

⁸ Per il Personale Dirigente, Tecnico Amministrativo e Collaboratore esperto linguistico, 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 Circolare MEF-RGS n.9/2020 e dalla proposta governativa di Legge di Bilancio 2021 del 16/11/2020 attualmente in discussione in Parlamento (1,3% per il 2019, 2,01% per il 2020 e 4,16% per il 2021) prendendo come base il monte salari 2017.



docente e ricercatore⁹.

Accantonamenti

Tra gli accantonamenti per spese future si rilevano di particolare consistenza quelli relativi alla la dinamica salariale¹⁰ che prevede nello specifico uno stanziamento di 2,18 milioni di euro per far fronte agli incrementi per adeguamento ISTAT delle competenze spettanti al corpo docente e ricercatore e di 1,66 milioni di euro per incrementi delle competenze stipendiali del personale tecnico amministrativo e dirigente relativi al rinnovo del contratto per il triennio 2019-2021.

Sono inoltre previsti importanti accantonamenti per la copertura dei costi relativi al Piano Triennale di Fabbisogni del Personale 2021-2023 che fa fronte ai costi per l'utilizzo di nuovi punti organico per il corpo docente (6,32 milioni di euro nel 2021 e 10,98 milioni di euro nel 2022 e 11,22 milioni di euro nel 2023) e per il personale tecnico-amministrativo e dirigente (1,98 milioni di euro nel 2021, 2,61 milioni di euro nel 2022 e 3,38 milioni di euro nel 2023).

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.

⁹ 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 7.65% per il sessennio 2017-22 (3,48% derivante dagli aumenti disposti con il CCNL 2016-2018 e 4,16% 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.

¹⁰ A differenza del budget 2020-2022 e dei budget precedenti, grazie all'utilizzo di un nuovo software, nelle stime 2021-2023 le competenze relative agli incrementi per Classi e Scatti del personale Docente e Ricercatore sono state inserite nelle relative voci di costo stipendiale e non negli accantonamenti per spese future e determinano parte del differenziale di costo previsto rispetto al 2020. Gli incrementi per tale tipo di dinamica sono stimabili in 2.99 M€ per il 2021, 4.87 M€ per il 2022, 7.16 M€ per il 2023 rispetto a quanto erogato nel 2020.

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

Accantonamenti per spese di personale		2021	2022	2023
Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale	6.322.603,38	10.979.726,00	11.223.632,83
	Dinamica Salariale (Adeguamento ISTAT)	2.181.777,23	3.694.564,38	3.906.520,06
	Altri accantonamenti per spese di personale (*)	175.392,68	52.796,70	54.109,96
Personale Dirigente e Tecnico Amministrativo	Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale	1.985.417,03	2.613.784,46	3.387.711,23
	Dinamica Salariale (rinnovo CCNL)	1.582.478,53	1.779.877,10	1.872.343,29
	Altri accantonamenti per spese di personale (*)	102.254,65	36.536,76	31.089,95
Totale		12.349.923,50	19.157.285,40	20.475.407,32
(*) Accantonamenti per rientro anticipato dall'aspettativa, altre attività che portano alla riduzione dello stipendio, ritardata presentazione richiesta ANF.				

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 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)¹¹

Nello stanziamento è prevista la copertura degli emolumenti per il personale già in servizio a cui si aggiungono le somme relative agli effetti sul 2021 delle selezioni e delle chiamate di personale sulla base delle disponibilità ProPer (sia quelle già assegnate e deliberate dagli organi accademici sia, in parte, quelle prevedibili sulla

¹¹ 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 5,15 milioni di euro (esclusa IRAP).



base dell'attuale quadro normativo) e delle disponibilità di bilancio¹².

È previsto inoltre lo stanziamento delle somme necessarie all'assunzione del personale di cui al D.M. n.84 del 14 maggio 2020 (*Piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale*)¹³.

*Personale ricercatore a tempo indeterminato*¹⁴

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

Nello stanziamento è prevista la copertura degli emolumenti per il personale già in servizio a cui si aggiungono le somme relative agli effetti sul 2021 delle selezioni e delle chiamate di personale sulla base delle disponibilità ProPer (sia quelle già assegnate e deliberate dagli organi accademici sia, in parte, quelle prevedibili sulla base dell'attuale quadro normativo) e delle disponibilità di bilancio.

È previsto inoltre lo stanziamento delle somme necessarie all'assunzione del personale di cui al D.M. n.83 del 14 maggio 2020 (*Piano Straordinario 2020 per il reclutamento di ricercatori tipo B*)¹⁵.

¹² Al fine di preservare gli equilibri di budget e di ottimizzare l'utilizzo delle risorse, le prese di servizio relative alle selezioni di personale a valere sulle disponibilità 2018 e precedenti sono state previste a partire dal 01/03/2021 in concomitanza con l'avvio del secondo semestre dell'Anno Accademico 2020-2021.

¹³ La presa di servizio, come previsto dal D.M. di assegnazione, è prevista a partire dal 1/1/2022.

¹⁴ 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 1.32 milioni di euro (esclusa IRAP).

¹⁵ All'Ateneo sono stati assegnati n. 26 posti di RicTDb, con presa di servizio per le prime 15 unità fissata al 01/03/2021 e per le restanti 11 unità all' 1/10/2021.

Docenti/ricercatori	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	137.879,60	222.458,80	84.579,20
Competenze accessorie ricercatori e docenti TD	1.871,89	88.166,42	86.294,53
Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	43.683.124,00	49.248.406,35	5.565.282,35
Contributi per TFS e TFR personale docente e ricercatori TI	1.953.464,00	2.227.000,00	273.536,00
Contributi per TFS e TFR ricercatori e docenti TD	202.023,00	125.557,08	-76.465,92
Oneri sociali personale docente e ricercatori TI	10.525.507,00	11.910.800,00	1.385.293,00
Oneri sociali ricercatori e docenti TD	883.803,00	731.665,40	-152.137,60
Stipendi ricercatori e docenti TD	4.040.550,46	3.498.016,33	-542.534,13
Supplenze e affidamenti a personale INTERNO docente e ricercatori TI e TD	312.525,97	433.592,48	121.066,51
TOTALE	61.740.748,92	68.485.662,86	6.744.913,94

Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Assegni di ricerca	813.210,22	830.564,93	17.354,71
Compenso per collaborazioni di ricerca (co.co.co, co.co.pro)	26.080,56	46.296,83	20.216,27
Costi per altre collaborazioni di ricerca	808.364,41	727.668,87	- 80.695,54
Oneri sociali per assegni di ricerca	122.513,67	135.324,95	12.811,28
Oneri sociali per collaborazioni di ricerca	2.903,58	2.503,79	-399,79
TOTALE	1.773.072,44	1.742.359,37	-30.713,07

Docenti a contratto	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Compenso docenti a contratto (co.co.co, co.co.pro)	957.592,48	1.245.449,37	287.856,89
Compenso docenti a contratto (prestazioni occasionali)	10.044,21	18.000,00	7.955,79
Compenso docenti a contratto (professionisti)	414.126,27	444.391,27	30.265,00
Oneri social per docenti a contratto (prestazioni occasionali)	15.453,70	15.453,70	-
Oneri sociali per docenti a contratto (co.co.co e co.co.pro)	215.924,76	257.341,87	41.417,11
TOTALE	1.613.141,42	1.980.636,21	367.494,79



Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Oneri sociali sulle supplenze personale ESTERNO docente e ricercatori	118.811,68	162.115,80	43.304,12
Compensi ad altro personale dedicato alla ricerca (professionisti)	36.938,55	115.127,72	78.189,17
Compensi ad altro personale dedicato alla didattica (co.co.co)	11.824,17	16.505,48	4.681,31
Compensi ad altro personale dedicato alla ricerca (co.co.co)	6.510,60	16.953,04	10.442,44
Compensi ad altro personale dedicato alla didattica (professionisti)	5.150,26	3.918,14	- 1.232,12
Oneri sociali per collaborazioni coordinate e continuative (Co.co.co.) per ricerca	656,29	499,28	- 157,01
Oneri sociali per collaborazioni coordinate e continuative (Co.co.co.) per didattica	0	3.460,85	3.460,85
TOTALE	179.891,55	318.580,31	138.688,76

Collaboratori Esperti Linguistici

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

Si riporta di seguito una tabella che rappresenta il costo del personale, nella stessa sono, inoltre, indicati i dati stimati di budget 2022 e 2023.

Esperti linguistici	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	435.324,00	173.190,00	4.748,00
Oneri sociali per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	109.136,00	55.387,00	1.248,00
TFS e TFR per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	60.000,00	40.000,00	-
TOTALE	604.460,00	268.577,00	5.996,00

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 scritte al netto dei risparmi derivanti dalla gestione degli stessi fondi nell'anno 2020.

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 2021.

La stima del Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti di seconda fascia è costituito per l'anno 2021 da risorse pari a € 372.984,99 (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	€	2.187.516,66
Stima Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale EP	€	379.143,96
	€	2.566.660,62

9.1 *Personale tecnico-amministrativo*

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 del relativo inquadramento. A tale proposito vale quanto esposto per il personale docente e ricercatore (paragrafo 8.2).

Personale tecnico-amministrativo a Tempo Indeterminato¹⁶

Lo stanziamento comprende le somme relative alla corresponsione degli emolumenti per il personale già in servizio¹⁷ a cui si aggiungono le somme relative agli effetti sul 2021 delle selezioni e delle chiamate di personale sulla base delle disponibilità ProPer (sia quelle già assegnate e deliberate dagli organi accademici sia, in parte, quelle prevedibili sulla base dell'attuale quadro normativo) e delle

¹⁶ Nell'ambito del costo totale del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato il costo previsto per il personale dipendente in servizio presso l'AOU, è pari a circa 6,11 milioni di euro (esclusa IRAP).

¹⁷ È prevista inoltre la copertura annuale del 50% del costo relativo ad una unità di personale tecnico amministrativo di Cat. D assunta nell'anno 2020 come cofinanziamento delle somme attribuite all'Ateneo per i Dipartimenti di Eccellenza.



disponibilità di bilancio.

È previsto inoltre lo stanziamento delle somme necessarie all'assunzione di personale di cui all'articolo 1 della legge 12 marzo 1999, n. 68¹⁸ (categorie protette e assunzioni obbligatorie) nella misura necessaria a garantire le numerosità previste dalla suddetta norma.

Personale dirigente a Tempo Indeterminato, Determinato e Direttore Generale

Lo stanziamento comprende le stime relative alla corresponsione degli emolumenti al personale in servizio.

Personale tecnico-amministrativo a Tempo Determinato

Sono previste somme pari a € 233.649,86 (inclusi oneri a carico amm.ne e IRAP) nelle voci di budget specifiche, sono inoltre previste somme pari a € 21.900,14 (inclusi oneri a carico amm.ne e IRAP) nelle voci di budget relative a “Stipendi e competenze accessorie al personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo determinato e indeterminato”.

La previsione è effettuata nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 9 comma 28 della L. n.122/2010¹⁹. Tale stanziamento risulta necessario per far fronte, tra l'altro, ad esigenze straordinarie di sostituzione di personale in servizio a tempo indeterminato (sostituzioni per maternità, etc.).

Nella voce “Amministrativi e tecnici a tempo determinato” si rileva per il 2021 una forte riduzione dovuta alla presenza, nel solo 2020, dei progetti finanziati dall'Unione Europea nell'ambito del programma INTERREG gestiti dal CIREM.

¹⁸ L'assunzione di personale di cui alla L.68/99 non comporta l'utilizzo di punti organico.

¹⁹ Art. 9 comma 28 - L. n.122/2010 - *Contenimento delle spese in materia di impiego pubblico*. «A decorrere dall'anno 2011, [...] le università e gli enti pubblici di cui all'articolo 70, comma 4, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni e integrazioni, fermo quanto previsto dagli articoli 7, comma 6, e 36 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009».



Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	21.782.851,00	21.782.710,00	- 141,00
Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	6.510.206,42	5.941.393,84	- 568.812,58
Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	2.565.787,55	2.538.847,09	- 26.940,46
Contributi per TFS e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.233.312,00	208.206,18	- 1.025.105,82
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	357.036,00	1.234.848,00	877.812,00
Altre competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato	420.332,65	372.984,99	- 47.347,66
Altri oneri per il personale tecnico-amministrativo	218.185,38	423.100,00	204.914,62
Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	261.115,30	261.115,30	-
Amministrativi e tecnici a tempo determinato	1.398.548,64	218.185,38	- 1.180.363,26
Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato	198.358,51	190.232,37	- 8.126,14
Stipendi Direttore Generale	159.000,00	159.010,00	10,00
Contributi obbligatori per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	50.082,95	47.933,47	- 2.149,48
Contributi obbligatori per il Direttore Generale	46.173,60	46.175,60	2,00
Contributi per TFS e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato	37.866,98	39.599,08	1.732,10
Competenze accessorie al Direttore Generale	31.800,00	31.800,00	-
Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	14.377,94	18.978,73	4.600,79
Contributi per TFS e TFR per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	12.551,00	9.480,19	- 3.070,81
Contributi per TFS e TFR per il Direttore Generale	9.031,00	9.032,00	1,00
Indennità portavoce del Rettore (art.7 della Legge 150/2000)	2.484,00	2.484,00	-
TOTALE	35.309.100,92	33.536.116,22	-1.108.111,46



IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Costi per sostegno agli studenti	24.720.177,53	27.894.145,06	3.173.967,53
Costi per il diritto allo studio	-	-	0,00
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	249.813,60	126.788,57	-123.025,03
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	930.770,36	943.077,46	12.307,10
Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.601.189,93	1.423.777,11	-177.412,82
Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	0,00
Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	1.867.988,92	2.038.660,55	170.671,63
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	22.629.387,38	24.806.481,67	2.177.094,29
Acquisto altri materiali	342.994,12	415.885,21	72.891,09
Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	0,00
Costi per godimento di beni di terzi	629.846,01	1.620.556,17	990.710,16
Altri costi	3.350.402,78	2.769.918,17	-580.484,61
TOTALE	56.322.570,63	62.039.289,97	5.716.719,34

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.

Costi per sostegno agli studenti

Costi per sostegno agli studenti	Stanziamento 2020	Stanziamento 2021	Differenza
Altre borse	1.019.100,75	895.159,70	-123.941,05
Altri interventi a favore degli studenti	557.649,86	526.634,16	-31.015,70
Borse di dottorato di ricerca da altri	911.200,00	724.991,67	-186.208,33
Borse di dottorato di ricerca MIUR	2.171.559,00	2.215.784,75	44.225,75
Borse di studio per scuole di specializzazione non mediche	92.827,92	551.165,78	458.337,86
Borse per medici in formazione specialistica	14.805.500,00	17.199.000,00	2.393.500,00
Borse per mobilità internazionale	3.985.030,00	4.618.409,00	633.379,00
Collaborazioni studentesche	140.000,00	250.000,00	110.000,00
Costi per attività culturali gestite dagli studenti	100.000,00	100.000,00	0,00
Esoneri di contribuzione (diversi da art. 4 DM 198/03)	300.000,00	300.000,00	0,00
Esoneri di contribuzione e altri incentivi studenti Facoltà scientifiche ex art. 4 DM 198/03 (quota altri incentivi)	31.773,00	77.000,00	45.227,00
Interventi a favore degli studenti disabili	389.537,00	200.000,00	-189.537,00
Premi di Laurea e altri premi	216.000,00	236.000,00	20.000,00
TOTALE	24.720.177,53	27.894.145,06	3.173.967,53

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. (€4.105.000).

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; per quanto concerne i contratti finanziati dalla R.A.S, la previsione è relativa a 9/12 di 45 borse a regime dell'A.A. 2019/2020 e 154 borse dell'A.A. 2020/2021 (di cui 121 calcolate per intero e 33 per 3/12).

Un'altra voce significativa è rappresentata dai costi per le borse di mobilità internazionale che trovano copertura nei finanziamenti dell'Agenzia Nazionale - Lifelong learning (€1.933.202), della R.A.S. (€ 1.606.917), del Miur - Fondo per il sostegno dei giovani e negli interventi per favorire la mobilità degli studenti di cui al DM 976/2014 (€ 600.000), della Fondazione di Sardegna per il "Progetto Formed" (€ 298. 290). Vi è inoltre un finanziamento di € 180.000 con fondi di bilancio dell'Ateneo.



Per quanto riguarda le borse di studio per la frequenza dei dottorati di ricerca, le relative previsioni di costo trovano copertura principalmente nel finanziamento del Mur (€ 2.215.785), cui si aggiungono i finanziamenti di enti pubblici (€ 105.200) ed il cofinanziamento di Ateneo (€ 619.792).

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, vale a dire i servizi resi dagli studenti che svolgono la loro attività presso le strutture dell'Ateneo;
- gli interventi per gli studenti diversamente abili, rispetto ai quali si registra un minor previsione di costi in quanto i relativi interventi graveranno su progetti ministeriali ancora in corso, finanziati in esercizi precedenti.

2 Costi per la ricerca e l'attività editoriale

Costi per la ricerca e l'attività editoriale	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Costi per pubblicazioni e altri servizi per la ricerca	249.813,60	126.788,57	-123.025,03
TOTALE	249.813,60	126.788,57	-123.025,03

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

3 Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Trasferimenti a partner di progetti coordinati	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Trasferimenti ad altre università per convenzioni e progetti	37.092,79	16.807,43	-20.285,36
Trasferimenti ad altri per convenzioni e progetti	893.677,57	926.270,03	32.592,46
TOTALE	930.770,36	943.077,46	12.307,10

La previsione, pressoché in linea rispetto al 2020, riguarda le spese per trasferimento di risorse ai vari partner, nei casi in cui l'Ateneo svolge il ruolo di soggetto "capofila".

Nello specifico, le somme previste si riferiscono principalmente ai trasferimenti del CIREM (€ 764.918) e del Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale e Architettura (€ 137.352).

4 Acquisto materiale di consumo per laboratori

Acquisto materiale di consumo per laboratori	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Materiale di consumo per laboratorio	1.601.189,93	1.423.777,11	-177.412,82
TOTALE	1.601.189,93	1.423.777,11	-177.412,82

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.



7 Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico

Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	Stanziamento 2020	Stanziamento 2021	Differenza
Libri e riviste scientifiche cartacee	356.304,80	379.128,20	22.823,40
Materiale bibliografico on line	1.484.008,89	1.625.344,80	141.335,91
Riviste di carattere generale e giornali	27.675,23	34.187,55	6.512,32
TOTALE	1.867.988,92	2.038.660,55	170.671,63

La voce “Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico” accoglie le previsioni di costo relative principalmente gli abbonamenti alle Banche dati e ai periodici elettronici, di cui € 500.000 trovano la copertura economica nel finanziamento della Fondazione di Sardegna.

Sono previsti, inoltre i costi per l’acquisto di libri e riviste scientifiche cartacee, di cui € 134.465 per monografie italiane e straniere.

8 Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	Stanziamento 2020	Stanziamento 2021	Differenza
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.339.701,85	3.622.206,00	282.504,15
Altre spese per servizi	1.079.845,01	1.163.705,59	83.860,58
Altre utenze e canoni	2.068,94	478,16	-1.590,78
Assicurazioni sui beni	122.112,06	120.738,87	-1.373,19
Assicurazioni sulle persone	136.946,74	150.000,00	13.053,26
Assistenza informatica	1.760.178,16	1.875.062,58	114.884,42
Buoni pasto	680.352,85	680.500,00	147,15
Costi d’esercizio per brevetti	45.000,00	120.000,00	75.000,00
Costi per pubblicità e informazione istituzionale	181.311,88	210.250,00	28.938,12
Formazione del personale dirigente	13.231,25	24.300,69	11.069,44
Formazione del personale non docente	204.036,66	238.000,00	33.963,34
Formazione personale docente	3.000,00	33.000,00	30.000,00
Formazione responsabile protezione dati (RDP)	1.000,00	1.000,00	0,00
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi personale tecnico-amministrativo	88.649,99	70.385,80	-18.264,19
Interventi per la sicurezza obbligatori per legge	20.000,00	-	-20.000,00

continua

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	524.140,70	762.466,79	238.326,09
Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	8.559,73	3.442,53	-5.117,20
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	3.067.391,30	3.350.000,00	282.608,70
Manutenzione ordinaria e riparazioni per riscaldamento e condizionamento	6.798,72	161,47	-6.637,25
Manutenzione software	3.426,71	-	-3.426,71
Missione responsabile protezione dati (RDP)	2.000,00	2.000,00	0,00
Oneri bancari	144.485,55	140.497,38	-3.988,17
Organizzazione manifestazioni e convegni	298.600,34	369.140,71	70.540,37
Portinerie	3.411.500,00	3.721.742,00	310.242,00
Pulizia	2.330.500,27	2.650.000,00	319.499,73
Rappresentanza	1.396,00	1.396,00	0,00
Smaltimento rifiuti nocivi	280.000,00	270.000,00	-10.000,00
Software applicativo in licenza d'uso a tempo determinato	126,29	-	-126,29
Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo	3.500,00	10.000,00	6.500,00
Spese per pubblicità degli atti	80,04	25.000,00	24.919,96
Spese postali	147.978,93	125.922,47	-22.056,46
Studi, consulenze e indagini a supporto delle attività generali	272.323,24	235.084,63	-37.238,61
Traslochi e facchinaggio	180.103,62	200.000,00	19.896,38
Utenze e canoni per acqua	500.000,00	610.000,00	110.000,00
Utenze e canoni per energia elettrica	3.350.000,00	3.350.000,00	0,00
Utenze e canoni per reti di trasmissione	13.686,92	20.000,00	6.313,08
Utenze e canoni per telefonia fissa	140.340,24	120.000,00	-20.340,24
Utenze e canoni per telefonia mobile	75.013,39	80.000,00	4.986,61
Vigilanza armata	190.000,00	200.000,00	10.000,00
Costi per sanificazioni COVID19	-	250.000,00	250.000,00
TOTALE	22.629.387,38	24.806.481,67	2.177.094,29

La voce più rilevante nell'ambito dei costi della gestione corrente riguarda gli oneri per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali che accoglie una previsione totale di € 24.806.482.

La voce 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 (€ 1.322,000);
- “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;
- “Portinerie” (la voce subisce un incremento in vista del nuovo bando di gara, dovuto ai probabili aumenti contrattuali ed a causa dei nuovi servizi legati al controllo accessi quale misura di prevenzione anti Covid-19);
- “Pulizie” (la voce subisce un incremento dovuto agli aumenti contrattuali e contiene anche il secondo passaggio di sanificazione causa Covid-19);
- “Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature” evidenzia un incremento rispetto all'anno precedente (+ 238.326 € circa) riconducibile per la maggior parte ai costi per la manutenzione delle apparecchiature delle strutture dipartimentali;
- “Assistenza informatica” evidenzia un incremento di € 114 mila euro. Le risorse complessive sono destinate a garantire la copertura delle seguenti macro aree di intervento:
 - contratto pluriennale con Cineca per sistemi gestionali;
 - servizi specialistici in ambiente Microsoft;
 - piattaforma base per Portale (prodotto “Entando”);
 - sistemi di posta PEC;
 - una parte Convenzione Consip SPC Lotto 4 per Portale;
 - una parte Convenzione Consip SPC Lotto 2 per Sicurezza Informatica;
 - servizi installazione apparecchiature;
 - servizi di assistenza agli utenti.

9 Acquisto altri materiali

Acquisto altri materiali	Stanziamento 2020	Stanziamento 2021	Differenza
Acquisto materiale destinato al merchandising	20.000,00	20.000,00	0,00
Cancelleria e altro materiale di consumo	305.292,25	281.113,23	-24.179,02
Carburante automezzi soggetto a limite L.122/10	700,00	700,00	0,00
Carburanti, combustibili e lubrificanti	17.001,87	10.071,98	-6.929,89
Acquisto materiale igienico sanitario COVID-19	-	104.000,00	104.000,00
TOTALE	342.994,12	415.885,21	72.891,09

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.)

11 Costi per godimento di beni di terzi

Costi per godimento di beni di terzi	Stanziamento 2020	Stanziamento 2021	Differenza
Canone periodico per licenze software	388.065,41	751.735,00	363.669,59
Costo d'esercizio per licenze diverse da software	2.928,00	-	-2.928,00
Fitti passivi	145.000,00	192.000,00	47.000,00
Leasing ed altre forme di locazione di beni mobili	22.937,15	5.000,00	-17.937,15
Noleggio e spese accessorie	70.915,45	671.821,17	600.905,72
TOTALE	629.846,01	1.620.556,17	990.710,16

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), ai noleggi di fotocopiatori e apparecchiature multifunzione.

Nella voce "Canone periodico per licenze software" evidenzia un incremento di 363 mila euro. Le risorse complessive sono destinate a garantire la copertura delle licenze Microsoft, piattaforma Adobe Connect (didattica a distanza), Mathlab, Labview e licenze varie (Acrobat, Autocad, SysAid, ect).

Nella voce "Noleggio e spese accessorie" si rileva un incremento di 600 mila euro rispetto all'anno precedente per la nuova formula di acquisizione di noleggio di



servizi cosiddetti “SaaS - Software As A Service”, che rappresenta una formula di noleggio software comprensivo di aggiornamenti e supporto tecnico. Tra i software con la formula “SaaS” si evidenziano, titolo indicativo, calendari lezioni, rilevazione assenze-presenze, fasi di individuazione dei fornitori e gestione dei contratti di esecuzione.

12 Altri costi

Altri costi	Stanziamento 2020	Stanziamento 2021	Differenza
Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	253.500,00	253.500,00	0,00
Altri costi specifici diversi	374.899,65	248.375,69	-126.523,96
Altri oneri per attività istituzionali	1.255,77	35.000,00	33.744,23
Compensi per commissioni di concorso	375.000,00	240.000,00	-135.000,00
Gettoni/indennità a Collegio dei Revisori	47.000,00	47.000,00	0,00
Gettoni/indennità a Consiglio Studenti, GLOA	25.000,00	25.000,00	0,00
Gettoni/indennità a Nucleo di Valutazione	50.000,00	50.000,00	0,00
Gettoni/indennità a Rettore e suoi delegati, CDA, SA, CPO	265.000,00	265.000,00	0,00
Missioni altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	209.847,09	132.087,33	-77.759,76
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	32.509,81	35.909,38	3.399,57
Missioni personale docente e ricercatori	767.657,53	413.135,87	-354.521,66
Oneri interni diversi	2.465,37	1,21	-2.464,16
Oneri interni per prestazione di servizi/cessione di beni tra strutture	16.650,68	6.973,02	-9.677,66
Oneri interni per quote Ateneo su conto terzi (12%)	73.582,55	65.132,19	-8.450,36
Oneri interni quota Ateneo su progetti di ricerca istit.li (60% delle spese generali)	4.000,00	-	-4.000,00
Quote associative	90.279,01	53.907,24	-36.371,77
Trasferimenti non specifici correnti allo Stato	405.349,19	412.148,61	6.799,42
Trasferimenti specifici correnti a imprese private	20.000,00	20.000,00	0,00
Trasferimenti specifici correnti al Comitato Universitario Sportivo	336.406,13	328.747,63	-7.658,50
Trasferimenti specifici correnti ad altre Amministrazioni Pubbliche	-	138.000,00	138.000,00
TOTALE	3.350.402,78	2.769.918,17	-580.484,61

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 € 198.748, legata alla assegnazione vincolata prevista dal MUR per attività sportiva;
- altri costi generali non diversamente classificabili per attività istituzionali.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	248.231,53	319.325,31	71.093,78
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.636.653,57	8.015.820,91	379.167,34
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.600.000,00	2.600.000,00	-
TOTALE	10.484.885,10	10.935.146,22	450.261,12

Ammortamenti

La quantificazione degli ammortamenti su fabbricati è commisurata al patrimonio immobiliare, in gran parte valorizzato in base ai valori catastali, mentre non sono stati previsti ammortamenti per gli edifici qualificati come “beni di valore culturale, storico, artistico, museale”, 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 2021, facendo riferimento alle aliquote di ammortamento di cui alla delibera del CdA del



27/06/2019.

L'ammortamento dei fabbricati dell'Ateneo è stato quantificato in circa 1,6 milioni di euro, gli ammortamenti dei beni mobili ammontano a circa 6,4 milioni di euro, mentre gli ammortamenti dei beni immateriali ammontano a circa 319 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.

ne 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 2021.

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 € 2.818.289,44.

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 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Accantonamenti fondi altre spese future	11.625.019,33	13.358.173,84	1.733.154,52
Accantonamento manutenzioni e riparazioni su immobili	150.000,00	50.000,00	-100.000,00
Accantonamento per cause e controversie in corso (non tributarie)	100.000,00	100.000,00	0,00
Accantonamento fondi per altri rischi (specificare)	9.908,43	7.537,99	-2.370,44
TOTALE	11.884.927,76	13.515.711,83	1.630.784,08



DETTAGLIO ACCANTONAMENTI PER ALTRE SPESE FUTURE	IMPORTO
Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	6.322.603,38
Dinamica Salariale (Adeguamento ISTAT) Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	2.181.777,23
Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale Dirigente e Tecnico Amministrativo	1.985.417,03
Dinamica Salariale (rinnovo CCNL) personale Dirigente e Tecnico Amministrativo	1.582.478,53
Accantonamento per ALTRE SPESE FUTURE E/O IMPREVISTE	714.242,27
Altri accantonamenti per spese del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (altri accantonamenti per rientro anticipato aspettativa e altre attività che portano alla riduzione dello stipendio)	175.392,68
Accantonamento borse 37 ciclo (stipendi mesi ottobre - dicembre 2021)	127.208,07
Altri accantonamenti per spese di personale Dirigente e Tecnico Amministrativo (altri accantonamenti per rientro anticipato aspettativa e altre attività che portano alla riduzione dello stipendio)	102.254,65
Accantonamento per progetto pilota "Certificazione Linguistica Studenti"	100.000,00
Progetto organizzazione archivio DIMII	40.000,00
CdL Scienze Ambientali e Naturali e di Conservazione e Gestione della Natura e dell' Ambiente	15.000,00
Fondi ex art. 5 della Prof.ssa Modica non assegnati nel 2020 causa covid - trasferire al Dipartimento di Scienze Economiche e Aziendali	7.800,00
Accantonamento per iniziative del Comitato per lo sport universitario	2.000,00
Accantonamento per iniziative del Comitato Unico di garanzia	2.000,00
TOTALE	13.358.173,84

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamento 2020	Stanziamento 2021	Differenza
Tari	850.000,00	735.000,00	-115.000,00
Perdite su crediti	44.329,36	-	-44.329,36
Altri oneri diversi di gestione	22.058,07	99.012,29	76.954,22
IMU	15.000,00	15.000,00	0,00
Imposta di bollo	12.283,61	15.002,89	2.719,28
Multe, ammende e contravvenzioni	5.000,00	5.000,00	0,00
Oneri di gestione del Consorzio Universitario	3.000,00	3.000,00	0,00
TASI	2.500,00	2.500,00	0,00
Tassa concessioni governative	323,31	-	-323,31
Imposta di registro	620,50	3.000,00	2.379,50
Tasse di proprietà su altri mezzi di trasporto (non soggette a limiti)	1.610,24	1.500,00	-110,24
Tasse di proprietà su autovetture (soggette a limiti)	1.100,00	1.100,00	0,00
Altri tributi diversi dalle imposte sul reddito	179,48	-	-179,48
TOTALE	958.004,57	880.115,18	-77.889,39

Gli oneri diversi di gestione inseriti nel budget riguardano essenzialmente oneri di natura tributaria (imposta di bollo, IMU, TARI e altre imposte).

La previsione TARI, in decremento rispetto al 2020 è stata stimata dalla DIMII sulla base degli ultimi pagamenti effettuati.

5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
1) Proventi finanziari	12.080,00	12.080,00	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari		-3.000,00	-3.000,00
3) Utili e perdite su cambi	-227,75	-120,71	107,04
TOTALE	11.852,25	8.959,29	-2.892,96

PROVENTI FINANZIARI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Interessi attivi	600,00	600,00	-
Dividendi e altri proventi finanziari	11.480,00	11.480,00	-
TOTALE	12.080,00	12.080,00	-

I proventi previsti dalla gestione finanziaria, pari a € 12.080 sono relativi per € 11.480 alle cedole derivanti dai BTP ricevuti per lascito da G.M. Everett gestiti dal Dipartimento di Scienze Biomediche e per € 600 a interessi attivi).

UTILI E PERDITE SU CAMBI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Perdite su cambi	227,75	120,71	-107,04
Utili su cambi	-	-	-
TOTALE	227,75	120,71	-107,04

5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Non sono previste a budget rettifiche di valore di attività finanziarie.

5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

PROVENTI E ONERI STRAODINARI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
1) Proventi			-
2) Oneri	726.697,14	731.438,63	4.741,49
TOTALE	726.697,14	731.438,63	4.741,49



ONERI STRAODINARI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	703.000,00	723.000,00	20.000,00
Oneri vari straordinari	13.096,50	7.500,50	-5.596,00
Restituzioni e rimborsi	10.600,64	938,13	-9.662,51
TOTALE	726.697,14	731.438,63	4.741,49

Il risultato della gestione straordinaria relativo in prevalenza alla previsione di possibili oneri straordinari da contenzioso (€ 723.000) di cui € 700.000 finanziati con inserimento tra i ricavi dalla previsione di un utilizzo di pari importo del relativo Fondo dello Stato Patrimoniale dimensionato annualmente dall'Ufficio Legale dell'ateneo.

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

IMPOSTE	2020	2021	Differenza
Irap per altre borse	10.540,00	10.540,00	-
Irap per borse di mobilità internazionale	-	27.710,00	27.710,00
Irap per Co.Co.Co.	1.287,12	2.235,43	948,31
Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	37.003,00	14.721,00	-22.282,00
Irap per i dirigenti a tempo indeterminato	65.566,27	66.823,73	1.257,46
Irap per i docenti a contratto	82.418,13	98.420,36	16.002,23
Irap per i ricercatori e docenti a tempo determinato	291.191,11	240.472,10	-50.719,01
Irap per il direttore generale	16.218,00	16.219,00	1,00
Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	3.698.129,98	4.169.052,98	470.923,00
Irap per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato	15.113,12	17.100,09	1.986,97
Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2.086.305,03	2.086.265,30	-39,73
Irap per le supplenze e affidamenti del personale docente e dei ricercatori	54.292,90	111.489,16	57.196,26
Irap per prestazioni occasionali	13.738,36	6.643,20	-7.095,16
TOTALE IRAP ISTITUZIONALE	6.371.803,02	6.867.692,35	495.889,33
Irap sull'attività commerciale	50.642,97	52.724,01	2.081,04
IRES corrente	210.000,00	210.000,00	-
TOTALE IRAP E IRES CPOMMERCIALE	260.642,97	262.724,01	2.081,04
Totale	6.632.445,99	7.130.416,36	497.970,37

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 7,1 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.



FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO	IMPORTO
Quota base premiale perequativa	104.157.601,00
Compensazione minor gettito contribuzione studentesca	6.071.891,00
Piano straordinario ricreatori (aggiuntivo rispetto al DL 30/12/2019 N 162) previsto dall'art 238 DL 34/2020 e stimato in base alla % del d.m. 83/2020	3.240.000,00
Piano straordinario associati (L. 240/2010) stimato su art. 10 lettera c DM 442/2020	2.782.769,00
Scatti biennali stipendiali (D.M. 197/2018) stimato su art. 10 lettera p DM 442/2020	1.867.173,00
Proroga Piano straordinario ricreatori (DL 30/12/2019 N 162) d.m. 83/2020	1.561.294,00
Piano straordinario 24 RicTDb LEGGE 145/2018 stimato su art. 10 lettera m DM 442/2020	1.407.756,00
Fondo per le esigenze emergenziali (art. 88 bozza legge di bilancio 2021)	1.407.735,50
Piano straordinario ricercatori (D.M. 168/2018) (stimato su art. 10 lettera f_DM 442/2020)	937.931,00
n. 13 ricercatori TD tipo B ex DM 78/2016_stimato su art. 10 lett. b DM 442/2020	762.496,00
Piano straordinario ricercatori DM364/2019 (progressione RicTI) (LEGGE 145/2018) stimato su art. 10 lettera o DM 442/2020	158.800,00
Piano straordinario DI 242 del 08/04/2016 (stimato su art. 10 lettera a DM 442/2020)	115.684,00
integrazione dell'indennità corrisposta dall'INPS per ricercatrici in maternità (stimato su art. 10 lettera j DM 442/2020)	25.000,00
integrazione dell'indennità corrisposta dall'INPS per assegniste in maternità (stimato su art. 10 lettera j DM 442/2020)	20.000,00
TOTALE	124.516.130,50

Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.lgs n.49/2012

Indicatore di Personale	Stanziamiento Esercizio 2021
Spese per il Personale a carico Ateneo (A)	102.382.921,85
Totale (A)	102.382.921,85
FFO (B)	124.516.130,50
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	17.384.652,14
Totale (E)=(B+C+D)	141.900.782,64
Rapporto (A/E)<=80%	72,15%

Indicatore Sostenibilità Economico Finanziaria	Stanziamiento Esercizio 2021
FFO (A)	124.516.130,50
Programmazione Triennale (B)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	17.384.652,14
Fitti Passivi (D)	192.000,00
Totale (E)=(A+B+C+D)	142.092.782,64
Spese per il Personale a carico Ateneo (F)	102.382.921,85
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	
Totale (H)=(F+G)	102.382.921,85
Rapporto (82%E/H)>=1	1,14

Indicatore di Indebitamento	Stanziamento Esercizio 2021
Ammortamento mutui (A = capitale + interessi)	0,00
Totale (A)	-
FFO (B)	124.516.130,50
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	17.384.652,14
Spese per il Personale a carico Ateneo (E)	102.382.921,85
Fitti Passivi (F)	192.000,00
Totale (G)=(B+C+D+E+F)	244.475.704,49
Rapporto (A/G)=<15%	0,00%

7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Budget degli investimenti 2021 - D.I. 925/2015

2021				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto im- pianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-		-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	626.842	9.382		617.460
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.212	4.212		3.000
4) immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-		-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	950.000	380.000		570.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.584.053	393.593		1.190.460
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	10.720.956	6.249.456		4.471.500
2) Impianti e attrezzature	7.214.897	380.393		6.834.504
3) Attrezzature scientifiche	3.123.623	2.018.771		1.104.852
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	483	-		483
5) Mobili e arredi	90.323	44		90.279
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-		-
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.205.241	93.641		1.111.600
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	22.355.523	8.742.304		13.613.219
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	23.939.576	9.135.898	-	14.803.679

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 stanziare 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 2021-2023, di 45,75 milioni di euro circa, è fronteggiato:

- con finanziamenti esterni a destinazione vincolata per 10,5 milioni di euro (di cui 9,4 milioni su fondi CIPE-FSC, LR 1/2011 e LR 7/2007 riferiti all'APQ Rafforzato “Infrastrutture strategiche regionali per la conoscenza”, CESAR e

Polilab; 772 mila euro di finanziamento MUR sui lavori programmati a valere sul Fondo per l'edilizia universitaria e le grandi attrezzature 2020; 286 mila di FFO per il finanziamento del progetto "dematerializzazione");

- con fondi interni costituiti da riserve investimenti (30 milioni di euro);
- dall'introito previsto dalla vendita di Villa Melis (1,6 milioni di euro);
- dal ricorso all'autofinanziamento (2,8 milioni di euro).

Relativamente alle fonti interne si evidenziano le seguenti movimentazioni: incremento della "Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti" per 10,8 mln a seguito della destinazione del risultato gestionale positivo del 2019 (CdA 30-06-2020).

Il quadro degli investimenti dell'Ateneo di Cagliari, in programma per il triennio 2021-2023, 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), a cui si è aggiunto il filone degli interventi di edilizia sportiva e di altri interventi edilizi sul Fondo per l'edilizia universitaria e le grandi attrezzature MUR 2020.

Per quanto attiene l'**assestamento dell'annualità 2020**, si evidenzia il rinvio alle annualità future degli stanziamenti assegnati in precedenza (31 mln di edilizia e 2,8 per altre tipologie di intervento) per i quali non hanno preso avvio le attività di impiego. Le relative movimentazioni, in riduzione dal 2020 e a integrazione degli stanziamenti degli anni successivi, sono individuabili nel prospetto di Budget investimenti – analitico. Tra le principali variazioni si evidenziano:

Tra questi 4,9 milioni di residui sul finanziamento sull'APQ relativo ai lavori di completamento del Blocco A di Monserrato (codice intervento A.022), il cui stanziamento viene integrato di 1,1 mln per storno disponibili residui destinati agli allestimenti (di cui al codice C.013) reindirizzati alla realizzazione del parcheggio interrato presso il Blocco A della Cittadella di Monserrato; 281 mila euro per la riqualificazione dell'edificio ex Clinica Aresu – CIPE (codice intervento A.049) (in corso



d'anno le disponibilità su tale intervento sono state ridotte per integrare lo stanziamento dei lavori di riqualificazione della Clinica Macciotta); 1,75 milioni per la realizzazione di impianti di rilevazione incendi presso gli edifici dell'Ateneo (codice A.105).

Rinviato ad annualità future (dal 2021 al 2022) anche 1 milioni stanziato per la realizzazione di Laboratori Comuni Ingegneria - POLILAB - edilizia (LR7/2007) (codice A.019), in attesa di ridefinirne la destinazione con l'ente finanziatore (RAS).

Ulteriori spostamenti riguardano i seguenti interventi (codice, importo, causale): A.093.a - Impianti climatizzazione per miglioramento strutture didattiche: aule Istituto Baffi Viale Sant'Ignazio [quota cofinanziamento Ateneo] 136.232,24 spostamento al 2020 (della quota a carico dell'Ateneo) per consentire una lettura organica del documento con la quota di finanziamento MUR (il cui quadro economico è già stato approvato in CdA negli anni passati, con un nuovo passaggio in CdA a giugno 2020, in occasione della partecipazione al bando MUR sul fondo edilizia Universitaria); A.001 - Interventi di miglioramento, prevenzione rischi, abbattimento barriere architettoniche e funzionalità degli Edifici, 100.000,00, per spostamento dal 2020 al 2021 + 103.545,28 per spostamento dal 2015 al 2020 (per evidenza economie di anni pregressi e allineamento al disponibile); A.006 - Miglioramento, prevenzione rischi e funzionalità Cabine Elettriche Mt/Bt di Monserrato e Cagliari, 137.781,84, per spostamento dal 2021 al 2022; A.009 - Miglioramento, prevenzione rischi e funzionalità Gruppo Pressurizzazione Antincendio Rettorato e Balice, 230.000,00; per spostamento dal 2020 al 2021; per spostamento A.023 - Altri interventi di manutenzione, restauro, nuove opere e abbattimento barriere architettoniche 17.730.765,64, per spostamento in avanti delle disponibilità residue (dal 2022 al 2023); A.035 - Impianto raffreddamento a circuito chiuso presso Dipartimento di Fisica , 65.000,00, per spostamento dal 2021 al 2022; A.036 - Impianto di climatizzazione+rivelazione gas+ventilazione d'emergenza c/o il Lab. NMR del Dipartimento di Scienze Chimiche, 80.000,00, per spostamento dal 2021 al 2022; A.045 - Alimentazione della Cabina MT/BT Facoltà Giurisprudenza, 50.000,00, per spostamento dal 2020 al 2021; A.048 - Riqualificazione dell'edificio ex Medicina del Lavoro - CIPE (riprogrammazione con sottoscrittori APQ), 170.000,00, per spostamento dal 2020 al 2021; A.049 - Riqualificazione dell'edificio ex Clinica Aresu - CIPE (riprogrammazione con sottoscrittori APQ), 281.393,00, per spostamento dal

2020 al 2021; A.057 - sostituzione ascensori Rettorato, 62.802,00, per spostamento residuo dal 2020 al 2021 (affidamento a novembre 2020 di € 7.198,00); A.074 - Cittadella di Monserrato: nuovo impianto di condizionamento laboratori didattici Blocco C (Biologici), 35.000,00, per spostamento dal 2020 al 2021; A.078 - Cittadella di Monserrato: ripristino e adeguamento impianto climatizzazione Blocco B (Fisica), 491.593,98, per spostamento dal 2020 al 2022; A.079 - Realizzazione nuovo Power Center alimentazione lato ex DiGITA Ingegneria, 250.000,00, per spostamento dal 2021 al 2022; A.092 - impianti di diffusione sonora (allarmi) per la sicurezza antincendio, 250.000,00, per spostamento dal 2020 al 2021; A.096 - Sostituzione infissi Edificio Mandolesi - Piazza D'Armi, 200.000,00, per spostamento dal 2021 al 2022; A.098 - Lavori di revisione e ristrutturazione impianti elettrici presso Facoltà Sc. EGP, 190.000,00, per spostamento dal 2020 al 2021; A.105 - Realizzazione impianti rilevazione incendi presso gli edifici dell'Ateneo, 1.750.000,00, per spostamento dal 2020 al 2021; A.112 - Impianto di comando automatico del sistema estinzione incendi ad azoto (siti Biblioteca Cittadella Monserrato e Biblioteca Scienze Umanistiche), 150.000,00, per spostamento dal 2020 al 2021; A.114 - Manutenzione straordinaria per adeguamento edificio Scienze della Terra (Via Trentino) [quota cofinanziamento Ateneo], 500.000,00, per articolazione stanziamento tra 2021 e 2022 (quota cofinanziamento Ateneo); A.116 - Impianti sportivi CUS - Manutenzione straordinaria su tensostruttura - Sa Duchessa [quota cofinanziamento Ateneo], 150.000,00, per spostamento dal 2021 al 2020 (anticipazione: intervento finanziamento MUR, da avviare entro il 2020); A.120 - Fornitura e messa in opera trasformatore a servizio della cabina MT/BT di piazza d'Armi Facoltà di Ingegneria, 40.000,00, per spostamento dal 2020 al 2021; A.121 - Lavori di upgrade dei sistemi elevatori, per slittamento di un anno dell'intero intervento (complessivi 782 mila euro): 167.500,00 per quota 2020 al 2021, 273.700,00 per quota 2022 al 2023, 312.800,00, per quota 2021 al 2022; A.124 - Blocchi G e H presso la Cittadella di Monserrato: sostituzione dei grandi lucernari [quota cofinanziamento Ateneo], 138.000,00, per spostamento dal 2020 al 2021 (intervento finanziamento MUR che può prendere avvio a partire dal 2021).



Ulteriori spostamenti negli anni 2021/2023:

Codice identificativo	Descrizione intervento	Importo
B.009	Ausili all'utenza per illustrazione attività didattica (totem, schermi)	218.000,00
C.008	Realizzazione Laboratori Comuni Ingegneria - POLILAB - attrezzature (LR7/2007)	962.159,13
C.010	Allestimento strutture tecnologiche – CE.S.A.R. - LR7 (APQ CIPE)	421.850,80
C.014	Ulteriori interventi su CESAR - LR 7/2007	46.539,49
C.016	Automezzi e altri mezzi di trasporto [autocarro]	20.000,00
C.020	UNICA_06 - Allestimenti scientifici per il potenziamento delle funzionalità per la ricerca dei Dipartimenti ubicati nel nuovo complesso di Monserrato (ripartito in parti uguali nel triennio 2021-2023)	1.096.338
C.022	Allestimenti laboratori linguistici - via Trentino	36.655,07
C.025	Allestimenti per stabulario pesci - Monserrato	35.000,00

Nel codice C.019 - Allestimenti per Laboratori didattici comuni sono inoltre indicate disponibilità per 210 mila euro nel 2021, deliberate negli anni passati, necessarie per far fronte a richieste già pervenute e non ancora evase.

Vengono **soppressi interventi** per 1,25 milioni. Rispetto agli interventi approvati con precedenti atti del CdA, sono eliminati gli interventi relativi ai costi per area tecnologica e arredi per l'attivazione dei punti di erogazione offerta universitaria - sede Carbonia (LR 40/2018) (codici intervento B.011 e C.021) rispettivamente per 240 mila e 260 mila euro per revoca del contributo (come nota RAS protocollo 149843 luglio 2020). Annullato intervento A.118 (Impianti sportivi CUS - Rifacimento impianto di illuminazione - Sa Duchessa) del valore di 50 mila euro, poiché assorbito dal più ampio intervento Manutenzione straordinaria impianti illuminazione Torri faro Campi sportivi Calcio, Hockey, Tennis, Calcetto (Località Sa Duchessa) proposto per il finanziamento MUR sul Fondo Edilizia universitaria (articolato nei due interventi A.122 e A.122.MUR, relativi rispettivamente alla quota su fondi di Ateneo e alla quota proposta a finanziamento MUR). Annullato inoltre l'intervento A.086 - Palazzo Scienze (manutenzione e impermeabilizzazione), del valore di 700 mila euro, poiché perde di interesse alla luce dell'ingente investimento avviato, anche con integrazione con fondi di Ateneo, per la realizzazione della riqualificazione della vicina Clinica Macciotta.

Stanziati 690 mila euro per acquisizione di mobili e arredi, impianti, attrezzature non scientifiche, autocarri, immobilizzazioni materiali diverse (220 mila di nuovi

stanziamenti per l'annualità 2023, le restanti risorse riguardano la riproposizione di stanziamenti già deliberati in precedenza).

Codice identificativo	Descrizione intervento	importo	anno
F.001	Mobili e arredi	50.000,00	2021
F.001	Mobili e arredi	50.000,00	2022
F.001	Mobili e arredi	50.000,00	2023
F.002	Impianti	100.000,00	2021
F.002	Impianti	100.000,00	2022
F.002	Impianti	100.000,00	2023
F.005	Attrezzature non scientifiche	80.000,00	2021
F.005	Attrezzature non scientifiche	50.000,00	2022
F.005	Attrezzature non scientifiche	50.000,00	2023
F.007	Immobilizzazioni materiali diverse	20.000,00	2021
F.007	Immobilizzazioni materiali diverse	20.000,00	2022
F.007	Immobilizzazioni materiali diverse	20.000,00	2023

Stanziati, inoltre, 1,1 milioni di euro a titolo di dotazione per Dipartimenti e Centri, finalizzati all'acquisizione di attrezzature per la ricerca (codice intervento D.009; il precedente anno la dotazione per i Dipartimenti era nel codice D.008).

Dotazione per investimenti - Dipartimenti		
Codice	importo	anno
D.009	200.000,00	2021
D.009	450.000,00	2022
D.009	450.000,00	2023

Per il 2021 le ulteriori disponibilità di 83 mila euro, si riferiscono a un'assegnazione dipartimentale già deliberata nel corso del 2020.

Per i Dipartimenti e Centri di servizio dell'Ateneo sono stati inoltre stanziati 450 mila euro, annualità 2021, (codice intervento D.013) per progetti di investimento, da sottoporre a specifica approvazione, per l'acquisto grandi attrezzature.

Recuperate economie su Dotazione dipartimenti per investimenti (D.009) 2019 per euro 5.355,56 e rilevate economie da intervento D.002 (Attrezzature per la ricerca su fondi d'Ateneo, approvato in occasione della ridestinazione per finalità analoga dei residui LR 7/2007 annualità 2008 – 2011) per 300 mila euro circa; a supporto di finalità simili viene stanziato per il 2021 l'intervento D.013, che sarà destinato



all'acquisto di grandi attrezzature per i Dipartimenti e i Centri. In entrambi i casi le economie rilevate sono state riallocate nell'intervento A.023.

Nuovi stanziamenti per 8,282 milioni ripartiti nel triennio 2021-2023, di cui 3,752 milioni per il 2021 finalizzati a interventi sul patrimonio edilizio e di tipo impiantistico, come indicato nella tabella seguente.

codice identificativo	Descrizione intervento	importo	anno
A.101	Impianti	30.000,00	2023
A.125	Rilevazione fughe gas intero edificio Blocco A Monserrato	50.000,00	2021
A.125	Rilevazione fughe gas intero edificio Blocco A Monserrato	250.000,00	2022
A.126	Sostituzione armadi elettrici cabine MT presso parte ovest Blocco C + Neuroscienze + stabulario e Blocchi B e F - Monserrato	200.000,00	2021
A.127	Sostituzione UPS in cabina BT e rifacimento relativo impianto di raffreddamento: parte ovest Blocco C + Neuroscienze + stabulario - Monserrato	180.000,00	2021
A.128	Sostituzione UPS cabina BT presso Blocco B - Monserrato	60.000,00	2021
A.129	Blocco C – Stabulario: nuova regolazione e supervisione (impianto remotizzato di controllo condizioni microclimatiche)	250.000,00	2022
A.130	Supervisione degli impianti nelle sottocentrali termiche e delle macchine in copertura presso Blocchi B, C, D, G e H - Monserrato	300.000,00	2022
A.131	Blocco H: nuovo impianto clima c/o laboratorio did. n. 1	50.000,00	2021
A.131	Blocco H: nuovo impianto clima c/o laboratorio did. n. 1	200.000,00	2022
A.132	Monserrato, manutenzione strade e marciapiedi: abbattimento barriere architettoniche	500.000,00	2021
A.133	Monserrato, manutenzione IP: riattestazione linee su nuovi quadri esterni telegestiti	500.000,00	2023
A.134	Monserrato, manutenzione infissi esterni blocco B (500.000,00 vetrate scale e 500.000,00 infissi e parasole)	1.000.000,00	2023
A.135	Monserrato, manutenzione infissi esterni blocco C (500.000,00 vetrate scale e 500.000,00 infissi e parasole)	1.000.000,00	2023
A.136	Monserrato, manutenzione infissi esterni blocco D (500.000,00 vetrate scale e 500.000,00 infissi e parasole)	1.000.000,00	2023
A.137	Sistemazione spazi aperti per studio e socialità Piazza fronte Blocco F e altre zone lungo gli assi didattici	500.000,00	2021
A.138	Facciate continue Blocchi G e H Monserrato	732.000,00	2021
A.139	Adeguamento impianto di rinnovo aria e condizionamento locali del Blocco E (Piano Terra in utilizzo al CNR – Piano Primo - Sezione Parassitologia)	400.000,00	2021
A.140	Realizzazione impianto di adduzione idrica edificio Mandolesi - Via Marengo	680.000,00	2021
A.141	Realizzazione impianto di climatizzazione edificio Ing. Meccanica - Via Marengo	400.000,00	2021

Come sopra accennato, si è ipotizzato il buon fine dell'ammissione al finanziamento MUR a valere sui Fondi edilizia universitaria 2020, per cui gli stanziamenti relativi nel Budget degli Investimenti sono proposti in modo distinto tra quota MUR (40% dell'intervento totale) e quota Ateneo (residuo 60% cofinanziato con fondo di bilancio). Si riportano a seguire i relativi interventi.

codice identificativo	Descrizione intervento	importo	anno
A.023	Altri interventi di manutenzione, restauro, nuove opere e abbattimento barriere architettoniche	1.688.000,00	2023
A.093.a.MUR	Impianti climatizzazione per MIGLIORAMENTO STRUTTURE DIDATTICA: aule Istituto Baffi Viale Sant'Ignazio [quota cofinanziamento MUR]	120.000,00	2020
A.103.MUR	Impianti sportivi CUS - Rifacimento della pavimentazione del campo B del Palazzetto dello Sport [quota cofinanziamento MUR]	48.000,00	2020
A.113.MUR	Playground - Cittadella Monserrato [quota cofinanziamento MUR]	140.000,00	2020
A.114.MUR	Manutenzione straordinaria per adeguamento edificio Scienze della Terra (Via Trentino) [quota cofinanziamento MUR]	300.000,00	2022
A.114.MUR	Manutenzione straordinaria per adeguamento edificio Scienze della Terra (Via Trentino) [quota cofinanziamento MUR]	380.000,00	2021
A.116.MUR	Impianti sportivi CUS - Manutenzione straordinaria su tensostruttura - Sa Duchessa [quota cofinanziamento MUR]	120.000,00	2020
A.122.MUR	Manutenzione straordinaria impianti illuminazione Torri faro Campi sportivi Calcio, Hockey, Tennis, Calcetto (Località Sa Duchessa) [quota cofinanziamento MUR]	400.000,00	2020
A.123.MUR	Realizzazione Centrale Termica per la produzione di acqua calda sanitaria, impianto solare termico e realizzazione servizi igienici per il pubblico (Località Sa Duchessa) [quota cofinanziamento MUR]	88.000,00	2020
A.124.MUR	Blocchi G e H presso la Cittadella di Monserrato: sostituzione dei grandi lucernari [quota cofinanziamento MUR]	92.000,00	2021

Nuovi stanziamenti per 3 milioni per le esigenze informatiche e automezzi: intervento codice B.005 - Acquisizione hardware e software, nuovi impianti di rete dati e fonia e migrazioni da fonia tradizionale ad IP, pari a 3,9 milioni per l'intero triennio, (lo stanziamento assestato risulterà di 1,3 milioni l'anno per il triennio 2021-2023); B.008 - Acquisizione hardware e software, nuovi impianti di rete dati e fonia per Facoltà (aule didattiche - Sistema standard qualità), 300.000,00 per l'annualità 2023; B.014 - Attrezzature informatiche per studenti con disabilità 30 mila; C.016



- Automezzi e altri mezzi di trasporto [autocarro], 20.000,00 per l'annualità 2022. Si riducono di 300 mila gli stanziamenti complessivi del triennio deliberati nel 2020 per le esigenze digitali/informatiche delle Facoltà poiché nel corso del 2020 sono state fatte numerose acquisizioni di tale tipo anche a valere su nuovi finanziamenti dedicati, come per esempio a valere sul DM 81/2020.

A supporto delle Facoltà sono previsti stanziamenti per acquisizione di attrezzature e altri beni strumentali per 475 mila euro per l'annualità 2021 e per 1,18 milioni di euro per hardware e software per aule didattiche (300 mila per ogni anno del triennio per il codice B.008 (Acquisizione hardware e software, nuovi impianti di rete dati e fonia per Facoltà (aule didattiche - Sistema standard qualità)), più ulteriori 218 mila per ausili all'utenza per illustrazione attività didattica (totem, schermi) del codice B.009 rinviato dal 2020. Per gli allestimenti dei Laboratori didattici comuni si prevede un nuovo stanziamento di 475 mila euro per il codice F.009, annualità 2021.

Nella seguente tabella, si riporta il dettaglio degli ulteriori risorse a integrazione di quelle già stanziare in precedenti deliberazioni:

codice identificativo	Descrizione intervento	importo	anno
B.008	Acquisizione hardware e software, nuovi impianti di rete dati e fonia per Facoltà (aule didattiche - Sistema standard qualità)	300.000,00	2023
F.009	Allestimenti per Laboratori didattici comuni	475.000,00	2021

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 2019 (10,8 milioni di euro) (delibera CdA 30/06/2020).

In una logica prudenziale, in fase di assestamento del budget 2020, l'autofinanziamento impiegato per autorizzare gli investimenti (come previsto nel budget approvato nel CdA 20/12/2019) 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'asestamento del Budget degli investimenti 2020, le fonti a copertura sono integralmente costituite da risorse (interne ed esterne) che garantiscono l'anticipata ed integrale copertura economica degli investimenti asestati 2020. In particolare, le fonti interne asestate per il 2020 sono integralmente costituite dalla Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti (8,1 milioni). L'autofinanziamento²⁰ a cui si ricorre come fonte nel Budget triennale degli Investimenti è pari a 2,8 milioni di euro, corrispondente agli ammortamenti non sterilizzati previsti per il 2021.

²⁰ L'autofinanziamento è generato dalla copertura economica integrale, tramite proventi, dei costi complessivi, inclusi i costi non monetari.



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 2019			BILANCIO 2020		Bilancio di previsione 2021		Valore Residuo
A) PATRIMONIO NETTO	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2019	Approvazione CdA 2019: destinazione utile / copertura perdita 2019	SITUAZIONE P.N. ANNO 2019 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	EVENTUALI VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2020	SITUAZIONE P.N. ANNO 2020 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita 2019 E VARIAZIONI EVENTUALI 2020)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2021 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2021 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENE	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	54.149.128,65		54.149.128,65	-3.876.490,46	50.272.638,19			50.272.638,19
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, o bbilighi di legge, o altro)	53.490.656,42	10.817.700,07	64.308.356,49		64.308.356,49		10.721.828,73	53.586.527,76
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	107.639.785,07	10.817.700,07	118.457.485,14		114.580.994,68			103.859.165,95
III PATRIMONIO NON VINCOLATO	0		0,00		0,00			0,00
1) Risultato esercizio	10.817.700,07	-10.817.700,07	0,00		0,00			0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti di cui Coop	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	3.873.490,46	14.208.975,32			14.208.975,32
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	21.153.184,93	-10.817.700,07	10.335.484,86	3.873.490,46	14.208.975,32			14.208.975,32
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	163.942.301,29	0,00	163.942.301,29	-3.000,00	163.939.301,29	0,00	10.721.828,73	153.217.472,56

9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ

Versamenti ai sensi D.L. n. 112/2008 (convertito in Legge n. 133/2008) e ai sensi D.L. n. 78/2010 (convertito Legge n. 122/2010)

VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	2020	2021	Differenze
Fondo per la produttività e le PEO personale tecnico amministrativo (Art. 67 comma 6 L.n. 122/2010)	240.542,83	240.542,83	-
Fondo per la retribuzione di posizione e risultato degli EP (Art. 67 comma 6 L.n. 122/2010)	43.412,36	43.412,36	-
Fondo per la retribuzione di posizione e risultato dei dirigenti (Art. 67 comma 6 L.n. 122/2010)	51.609,43	51.609,43	-
Gettoni organi Ateneo (Art. 6 comma 3 L.n. 122/2010)	56.333,80	61.967,18	5.633,38
Spese di Rappresentanza, pubblicità (Art. 6, comma 8, L.n. 122/2010)	11.660,48	12.826,53	1.166,05
Spese per autovetture (Art. 6, comma 14, L.n. 122/2010)	1.790,28	1.790,28	-
TOTALE	405.349,18	412.148,61	6.799,43

L'importo iscritto nel budget 2021 è pari a complessivi € 412.148,61.

Detto importo deriva dall'applicazione dell'articolo 1, comma 594 della legge di bilancio n.160/2019 che dispone, per alcune categorie di spesa, il permanere dell'obbligo di versamento dell'importo dovuto per il 2018 incrementato del 10%.

Per l'anno 2020 l'importo già iscritto nel budget di previsione (€ 405.349,18) è stato incrementato del 10% con apposita variazione di bilancio (DR 486 del 13.05.2020) ed è stato effettuato il relativo versamento al capitolo 3422, capo X, del bilancio dello Stato.

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%	Incremento 10% L.160/2019	Versamento al bilancio dello Stato
INDENNITÀ DI CARICA ORGANI AL 30/04/2010	293.930,50	29.393,05	2.939,31	32.332,36
GETTONI DI PRESENZA ORGANI AL 30/04/2010	198.413,04	19.841,30	1.984,13	21.825,43
REVISORI DEI CONTI AL 30/04/2010	70.994,50	7.099,45	709,95	7.809,40
TOTALE	563.338,04	56.333,80	5.633,38	61.967,18

In base delle indicazioni di cui al comma 594 dell'articolo 1 della L.160/2019, l'importo da versare al bilancio dello Stato è pari complessivi euro 61.967,18 (euro 56.333,80 incrementato del 10% - € 5.633,38).

La circolare RGS n. 9 del 21.04.2020 conferma l'obbligo di versamento al bilancio dello stato pur non sussistendo dal 2018 il limite di spesa per le indennità.

Conseguentemente anche per il 2021 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

A decorrere dall'anno 2020, i limiti di spesa previsti all'art.6 comma 8 sono disapplicati ai sensi dell'articolo 1, comma 590, Allegato A, della legge di bilancio n.160/2019 in quanto le Università ricadono nell'ambito di applicazione di cui all'art. 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

Ai sensi della circolare RGS n. 9 del 21.04.2020 permane l'obbligo di versamento dell'importo dovuto per il 2018 incrementato del 10% e questo ha determinato la previsione di € 12.826,53 (€ 11.660,48 incrementato del 10% pari a € 1.166,05).

Art.5, comma 2 Decreto-legge 951/2012 - come modificato dall'art. 15, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014 n. 66, convertito con modificazioni nella legge 23 giugno 2014 n. 89. Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.

Nel budget 2021 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.

Nel novero delle norme oggetto di disapplicazione di cui all' allegato A della L.160/2019 non risulta essere incluso l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 951, come modificato dall'art. 15, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014 n. 66, convertito con modificazioni nella legge 23 giugno 2014 n. 89.

Conseguentemente si ritiene che continuino a trovare applicazione i limiti ivi indicati relativi all'acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture nonché per l'acquisto di buoni taxi, in linea con quanto chiarito con la Circolare RGS n. 9 del 21 aprile 2020 che mantiene l'obbligo di versamento (entro il 30 giugno) dell'importo dovuto nell'esercizio 2018 pari a € 1.790,28 al capitolo 3422, capo X, del bilancio dello Stato.

Legge 27 dicembre 2019 n. 160

Per quanto attiene ai limiti di spesa previsti dalla legge 27 dicembre 2019 n. 160, per l'acquisto di beni e servizi (art. 1 commi 590-602) e per la gestione del settore informatico (art.1 commi 610-612) si evidenzia che gli Atenei sono ancora in attesa che il MUR, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, predisponga, tenuto conto della specificità del sistema universitario e delle disposizioni apposite



emanate al riguardo, una conseguente nota esplicativa e di indirizzo in relazione alle modalità attraverso le quali saranno applicate le nuove norme, individuando la correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio.

La necessità dell’emanazione di tale nota esplicativa, già prevista dalla Circolare 9 MEF-RGS del 21/04/2020, è stata ribadita con nota MUR del 23/04/2020 prot. 0024407, ma in merito sono ancora in corso varie interlocuzioni tra i due Ministeri competenti e la nota non risulta essere stata ancora adottata.

Inoltre, in riferimento all’articolo 1, comma 610 della citata L. 160/2019 è intervenuto l’articolo 238, comma 6 del D.L.34/2020, convertito con Legge 77/2020, il quale ne ha previsto la non applicazione alle Università per il 2020.

L’Università di Cagliari si riserva pertanto, in merito alla normativa sopra richiamata, di provvedere alle eventuali variazioni del Bilancio previsionale 2021 una volta che saranno emanati i citati chiarimenti ministeriali e a seguito delle eventuali modifiche normative disposte in sede di approvazione della Legge di Bilancio statale per il 2021.

10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D’ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA *(art. 1, co. 3, D. Lgs 18/2012)*

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 inizialmente 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), la successiva nota Mur 11734/2017 e la nota tecnica esplicativa n. 5 della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale del 25/02/2019, il bilancio finanziario 2021 sotto riportato è stato predisposto in termini di cassa, anche in



ottemperanza a quanto previsto dal Manuale Tecnico-Operativo (terza edizione del 30/05/2019).

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 MUR);
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 2017-2019, risultanti dai prospetti SIOPE trasmessi in Banca d'Italia;
3. verificare l'utilizzabilità a livello previsionale dei dati riportati secondo serie storica.



ENTRATE		310.319.852,35
E I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-
E II Tributi	-	-
E III Imposte, tasse e proventi assimilati	-	-
E I Trasferimenti correnti	180.228.796,23	180.228.796,23
E II Trasferimenti correnti	180.228.796,23	180.228.796,23
E III Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	172.879.158,39	172.879.158,39
E IV Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	138.620.043,81	138.620.043,81
E IV Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	34.252.447,91	34.252.447,91
E IV Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	6.666,67	6.666,67
E III Trasferimenti correnti da Famiglie	64.437,88	64.437,88
E IV Trasferimenti correnti da famiglie	64.437,88	64.437,88
E III Trasferimenti correnti da Imprese	994.407,48	994.407,48
E IV Sponsorizzazioni da imprese	-	-
E IV Altri trasferimenti correnti da imprese	994.407,48	994.407,48
E III Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.353.266,80	2.353.266,80
E IV Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.353.266,80	2.353.266,80
E III Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.937.525,68	3.937.525,68
E IV Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	3.829.478,91	3.829.478,91
E IV Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	108.046,77	108.046,77
E I Entrate extratributarie	24.014.117,27	24.014.117,27
E II Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	20.840.591,86	20.840.591,86
E III Vendita di beni	314.436,00	314.436,00
E III Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	20.420.100,70	20.420.100,70
E III Proventi derivanti dalla gestione dei beni	106.055,16	106.055,16
E II Interessi attivi	5,08	5,08
E III Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,64	0,64
E III Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0,64	0,64
E III Altri interessi attivi	3,80	3,80
E II Rimborsi e altre entrate correnti	3.173.520,32	3.173.520,32
E III Indennizzi di assicurazione	488,00	488,00
E III Rimborsi in entrata	1.167.016,51	1.167.016,51
E III Altre entrate correnti n.a.c.	2.006.015,81	2.006.015,81
E I Entrate in conto capitale	16.773.562,50	16.773.562,50
E II Contributi agli investimenti	16.445.404,68	16.445.404,68
E III Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	12.713.156,62	12.713.156,62
E IV Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	3.221.251,22	3.221.251,22
E IV Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	9.466.822,07	9.466.822,07
E IV Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	25.083,33	25.083,33
E III Contributi agli investimenti da Famiglie	-	-
E IV Contributi agli investimenti da Famiglie	-	-
E III Contributi agli investimenti da Imprese	178.084,64	178.084,64
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	178.084,64	178.084,64
E III Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	271.113,16	271.113,16
E IV Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	271.113,16	271.113,16
E III Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.283.050,27	3.283.050,27
E IV Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	-	-
E IV Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	3.283.050,27	3.283.050,27
E III Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-	-
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	-	-
E II Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	328.157,82	328.157,82
E III Alienazione di beni materiali	306.993,67	306.993,67
E III Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-	-
E III Alienazione di beni immateriali	21.164,15	21.164,15
E I Entrate da riduzione di attività finanziarie	10.871,06	10.871,06
E II Alienazione di attività finanziarie	10.871,06	10.871,06
E III Alienazione di partecipazioni	10.871,06	10.871,06
E III Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-	-
E III Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-
E II Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-
E III Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-	-
E III Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-	-
E III Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-	-
E III Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-	-
E III Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-	-
E II Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-
E III Prelevi da depositi bancari	-	-
E I Accensione Prestiti	-	-
E II Accensione prestiti a breve termine	-	-
E III Finanziamenti a breve termine	-	-
E II Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-
E III Finanziamenti a medio lungo termine	-	-
E III Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-	-
E I Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-
E II Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-
E III Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-
E I Entrate per conto terzi e partite di giro	89.292.505,28	89.292.505,28
E II Entrate per partite di giro	88.047.119,42	88.047.119,42
E III Altre ritenute	-	-
E III Ritenute su redditi da lavoro dipendente	57.102.310,99	57.102.310,99
E III Ritenute su redditi da lavoro autonomo	11.098.005,07	11.098.005,07
E III Altre entrate per partite di giro	19.846.803,36	19.846.803,36
E II Entrate per conto terzi	1.245.385,87	1.245.385,87
E III Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-
E III Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	2.379,87	2.379,87
E III Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-	-
E III Depositi di/presto terzi	-	-
E III Riscossione imposte e tributi per conto terzi	1.243.006,00	1.243.006,00
E III Altre entrate per conto terzi	-	-

USCITE	279.893.007,84
U I Spese correnti	183.143.841,76
U II Redditi da lavoro dipendente	109.885.685,85
U III Retribuzioni lorde	85.517.577,41
U III Contributi sociali a carico dell'ente	24.368.108,44
U II Imposte e tasse a carico dell'ente	9.737.493,44
U III Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	9.737.493,44
U II Acquisto di beni e servizi	27.945.379,38
U III Acquisto di beni	2.935.703,55
U III Acquisto di servizi	25.009.675,83
U II Trasferimenti correnti	30.535.077,97
U III Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	2.697.220,65
U IV Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.041.509,38
U IV Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	1.655.711,28
U IV Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-
U III Trasferimenti correnti a Famiglie	26.738.025,66
U IV Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	25.841.077,69
U IV Altri trasferimenti a famiglie	896.947,98
U III Trasferimenti correnti a Imprese	1.081.906,87
U IV Trasferimenti correnti a imprese controllate	-
U IV Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-
U IV Trasferimenti correnti a altre imprese	1.081.906,87
U III Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	17.924,78
U IV Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	17.924,78
U III Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
U IV Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	-
U IV Altri trasferimenti correnti alla UE	-
U II Interessi passivi	4.869,06
U III Interessi su finanziamenti a breve termine	1,12
U III Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
U III Altri interessi passivi	4.867,94
U II Altre spese per redditi da capitale	-
U III Diritti reali di godimento e servitù onerose	-
U III Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-
U II Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.343.481,08
U III Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	249.787,36
U III Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	33.130,97
U III Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.060.562,74
U II Altre spese correnti	3.691.854,99
U III Versamenti IVA a debito	1.916.191,32
U III Premi di assicurazione	166.255,62
U III Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	76.530,71
U III Altre spese correnti n.a.c.	1.532.877,35
U I Spese in conto capitale	9.794.535,62
U II Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.555.302,98
U III Beni materiali	8.492.565,12
U III Terreni e beni materiali non prodotti	-
U III Beni immateriali	1.062.737,87
U III Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-
U II Contributi agli investimenti	239.232,64
U III Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	221.986,74
U IV Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	154.517,50
U IV Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	67.469,24
U IV Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-
U III Contributi agli investimenti a Famiglie	-
U IV Contributi agli investimenti a Famiglie	-
U III Contributi agli investimenti a Imprese	17.245,90
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	17.245,90
U III Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
U IV Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
U III Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
U IV Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-
U IV Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-
U I Spese per incremento attività finanziarie	3.451,40
U II Acquisizioni di attività finanziarie	3.451,40
U III Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	3.451,40
U III Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-
U III Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
U II Concessione crediti di medio-lungo termine	-
U III Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-
U III Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-
U III Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-
U III Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-
U III Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-
U II Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
U III Versamenti a depositi bancari	-



U I Rimborso Prestiti	-
U II Rimborso prestiti a breve termine	-
U III Rimborso Finanziamenti a breve termine	-
U II Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
U III Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
U III Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-
U I Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
U II Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
U III Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
U I Uscite per conto terzi e partite di giro	86.951.179,06
U II Uscite per partite di giro	84.448.975,97
U III Versamenti di altre ritenute	-
U III Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	54.400.404,53
U III Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	11.567.451,48
U III Altre uscite per partite di giro	18.481.119,96
U II Uscite per conto terzi	2.502.203,09
U III Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
U III Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	1.312.564,51
U III Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-
U III Depositi di/preso terzi	-
U III Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	1.189.638,58
U III Altre uscite per conto terzi	-



11. BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE – CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI (art. 4 D. Lgs 18/2012)

Il Decreto Interministeriale n. 21 del 16/01/2014, emanato in attuazione del D. Lgs 18/2012, della L. 196/2009 e del D. Lgs 91/2011, 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 indicato l'utilizzo di un *criterio di cassa* nella redazione del documento. Inoltre, tale nota 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 bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria sono stati riclassificati per missioni e programmi in base alle incidenze percentuali dei valori del COFOG redatto per il consuntivo 2019.



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 (terza edizione del 30/05/2019) 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.



DESCRIZIONE COFI	CODICE COFOG	DESCRIZIONE COFOG	IMPORTO
USCITE			279.893.007,85
U I Spese correnti			183.143.841,76
U II Redditi da lavoro dipendente			109.885.685,85
U III Retribuzioni lorde			85.517.577,41
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	40.820.237,39
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	27.012.461,12
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	7.177.400,75
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	10.507.478,15
U III Contributi sociali a carico dell'ente			24.368.108,44
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	11.502.049,78
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	7.667.542,69
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	2.105.066,21
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	3.093.449,77
U II Imposte e tasse a carico dell'ente			9.737.493,44
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	4.088.566,95
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	3.335.020,30
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	598.729,22
	RMP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	21.808,77
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	1.693.368,19
U II Acquisto di beni e servizi			27.945.379,38
U III Acquisto di beni			2.935.703,55
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	2.219.248,45
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	464.439,48
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	-
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	252.015,62
U III Acquisto di servizi			25.009.675,83
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	9.974.124,90
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	8.698.001,03
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	413.402,88
	RMP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	305.999,59
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	5.618.147,44
U II Trasferimenti correnti			30.535.077,97
U III Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche			2.697.220,65
U IV Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali			1.041.509,38
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	125.198,99
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	563.031,96
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	353.278,43
U IV Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali			1.655.711,28
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	1.655.711,28
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	-
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	-
U IV Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza			-
U III Trasferimenti correnti a Famiglie			26.738.025,66
U I Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica			25.841.077,69
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	5.322.755,46
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	20.518.322,23
U IV Altri trasferimenti a famiglie			896.947,98
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	4.558,16
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	887.693,52
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	4.696,29
U III Trasferimenti correnti a Imprese			1.081.906,87
U IV Trasferimenti correnti a imprese controllate			-
U IV Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate			-
U IV Trasferimenti correnti a altre imprese			1.081.906,87
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	1.081.906,87
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	-
U III Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private			17.924,78
U IV Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private			17.924,78
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	17.924,78
U III Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo			-
U IV Trasferimenti correnti al Resto del Mondo			-
U IV Altri Trasferimenti correnti alla UE			-
U II Interessi passivi			4.869,06
U III Interessi su finanziamenti a breve termine			-
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	-
U III Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			-
U III Altri interessi passivi			4.869,06
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	-
U II Altre spese per redditi da capitale			-
U III Diritti reali di godimento e servitù onerose			-
U III Altre spese per redditi da capitale n.a.c.			-
U II Rimborsi e poste correttive delle entrate			1.343.481,08
U III Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)			249.787,36
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	66.018,80
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	43.637,85
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	49.233,09
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	90.897,62
U III Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea			33.130,97
L.4	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	10.933,22
3.4	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	10.933,22
3.8	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	11.264,53
U III Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso			1.060.562,74
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	74.991,80
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	908.306,67
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	77.264,28



DESCRIZIONE COFI	CODICE COFOG	DESCRIZIONE COFOG	IMPORTO
U II Altre spese correnti			3.691.854,99
U III Versamenti IVA a debito			1.916.191,32
U III Premi di assicurazione			166.255,62
U III Premi di assicurazione	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	54.864,35
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	54.864,35
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	56.526,91
U III Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	76.530,71
U III Altre spese correnti n.a.c.			1.532.877,35
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	475.048,80
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	463.002,22
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	6.864,12
	RMP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	71.847,29
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	516.114,92
U I Spese in conto capitale			9.794.535,62
U II Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			9.555.302,99
U III Beni materiali			9.555.302,99
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	5.416.817,61
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	2.045.424,94
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	-
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	2.093.060,44
U III Terreni e beni materiali non prodotti			-
U III Beni immateriali			-
U III Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario			-
U II Contributi agli investimenti			239.232,64
U III Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche			221.986,74
U IV Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	154.517,50
U IV Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	67.469,24
U IV Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza			-
U III Contributi agli investimenti a Famiglie			-
U IV Contributi agli investimenti a Famiglie			-
U III Contributi agli investimenti a Imprese			17.245,90
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			-
U III Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private			-
U IV Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private			-
U III Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo			-
U IV Contributi agli investimenti all'Unione Europea			-
U IV Contributi agli investimenti al Resto del Mondo			-
U I Spese per incremento attività finanziarie			3.451,40
U II Acquisizioni di attività finanziarie			3.451,40
U III Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale			3.451,40
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	1.150,47
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	1.150,47
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	1.150,47
U III Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine			-
U III Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine			-
U II Concessione crediti di medio-lungo termine			-
U III Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie			-
U III Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie			-
U III Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie			-
U III Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie			-
U III Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie			-
U II Altre spese per incremento di attività finanziarie			-
U III Versamenti a depositi bancari			-
U I Rimborso Prestiti			-
U II Rimborso prestiti a breve termine			-
U III Rimborso Finanziamenti a breve termine			-
U II Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			-
U III Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			-
U III Rimborso Prestiti - Leasing finanziario			-
U I Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			-
U II Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			-
U III Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			-
U I Uscite per conto terzi e partite di giro			86.951.179,06
U II Uscite per partite di giro			84.448.975,97
U III Versamenti di altre ritenute			-
U III Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente			54.400.404,53
U III Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo			11.567.451,48
U III Altre uscite per partite di giro			18.481.119,96
U II Uscite per conto terzi			2.502.203,09
U III Acquisto di beni e servizi per conto terzi			-
U III Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche			1.312.564,51
U III Trasferimenti per conto terzi a Altri settori			-
U III Depositi di/presto terzi			-
U III Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi			1.189.638,58
U III Altre uscite per conto terzi			-