



Università degli Studi di Cagliari

Direzione Amministrazione e Finanza



Nota illustrativa al

BILANCIO UNICO D'ATENE DI PREVISIONE

Anno 2023



Indice

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 1. | SCHEMI DI BUDGET | 3 |
| 2. | PREMESSA..... | 7 |
| 3. | FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE..... | 8 |
| 4. | BUDGET PER ATTIVITÀ | 10 |
| 5. | ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ANNUALE | 12 |
| 5.1 | PROVENTI OPERATIVI | 12 |
| 5.3 | PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 66 |
| 5.4 | RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE..... | 67 |
| 5.5 | PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 67 |
| 5.6 | IMPOSTE SUL REDDITO DELL’ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 68 |
| 5.7 | RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO..... | 69 |
| 6. | INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS N.49/2012 | 69 |
| 7. | BUDGET DEGLI INVESTIMENTI | 72 |
| 8. | DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO | 81 |
| 9. | APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ | 83 |



1. SCHEMI DI BUDGET

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE - anno 2023 -



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI

Budget economico 2023 - D.I. 925/2015

A) PROVENTI OPERATIVI

| | |
|--|--------------------|
| I. PROVENTI PROPRI | 17.771.328 |
| 1) Proventi per la didattica | 17.370.000 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 126.739 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 274.589 |
| II. CONTRIBUTI | 195.312.530 |
| 1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali | 159.145.860 |
| 2) Contributi Regioni e Province Autonome | 31.012.484 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 106.380 |
| 4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 1.563.217 |
| 5) Contributi da Università | 25.500 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 67.000 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 3.392.089 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE | - |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 14.249.624 |
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 6.613.058 |
| 2) Contributi c/impianti | 4.885.374 |
| 3) Utilizzo fondi vincolati | 1.900.000 |
| 4) Altri proventi (diversi da ricerca) | 851.192 |
| 5) Assestamento competenza ricavi su progetti | - |



| | |
|---|--------------------|
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | - |
| INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI VII. INTERNI | - |
| <u>TOTALE PROVENTI (A)</u> | 227.333.481 |
| B) COSTI OPERATIVI | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 116.914.249 |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 81.072.366 |
| a) docenti/ricercatori | 77.251.757 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) | 1.041.811 |
| c) docenti a contratto | 2.022.515 |
| d) esperti linguistici | 491.567 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 264.717 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | 35.841.883 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 71.704.984 |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 42.020.795 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | - |
| 3) Costi per l'attività editoriale | 461.130 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | - |
| 5) Acquisto materiale di consumo per laboratori | 1.197.381 |
| 6) Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori | - |
| 7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico | 1.379.732 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali | 22.687.688 |
| 9) Acquisto altri materiali | 1.070.880 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | - |
| 11) Costi per godimento di beni di terzi | 649.850 |
| 12) Altri costi | 2.237.528 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 10.303.282 |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 653.092 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 7.900.190 |
| 3) Svalutazioni immobilizzazioni | - |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 1.750.000 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 18.290.318 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 1.551.049 |
| <u>TOTALE COSTI (B)</u> | 218.763.882 |
| <u>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</u> | 8.569.599 |



| | |
|---|------------------|
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | (1.500) |
| 1) Proventi finanziari | - |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | 1.500 |
| 3) Utili e perdite su cambi | - |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | - |
| 1) Rivalutazioni | - |
| 2) Svalutazioni | - |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | (718.000) |
| 1) Proventi | - |
| 2) Oneri | 718.000 |
| IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, F) DIFFERITE, ANTICIPATE | 7.850.099 |
| RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO | - |
| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE | - |
| RISULTATO A PAREGGIO | - |



1.2 BUDGET INVESTIMENTI ANNUALE

- anno 2023 -



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAGLIARI

Budget degli investimenti 2023 - D.I. 925/2015

| A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI | 2023 | | | |
|--|----------------------------|---|------------------------------|----------------------|
| | A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI | B) FONTI DI FINANZIAMENTO | | |
| Voci | Importo investimento | I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) | II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | III) RISORSE PROPRIE |
| I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | | | | |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | - | - | | - |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | - | - | | - |
| 4) immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - | | - |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | - | - | | - |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 2.964.533 | 751.393 | | 2.213.140 |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 2.964.533,40 | 751.393,00 | | 2.213.140,40 |
| 1) Terreni e fabbricati | | | | |
| 2) Impianti e attrezzature | | | | |
| 3) Attrezzature scientifiche | 12.034.965 | 6.313.743 | | 5.721.221 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 8.596.576 | 93.646 | | 8.502.930 |
| 5) Mobili e arredi | 1.452.873 | 1.133.939 | | 318.933 |
| 6) Immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - | | - |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 80.000 | - | | 80.000 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 500.000 | - | | 500.000 |
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 65.000 | - | | 65.000 |
| | 22.729.413,30 | 7.541.329,11 | | 15.188.084,19 |
| | - | | | |
| TOTALE GENERALE | 25.693.946,70 | 8.292.722,11 | - | 17.401.224,59 |



2. PREMESSA

L'evoluzione del quadro normativo nazionale relativo alle Università e la successiva modifica del sistema contabile normativamente previsto per gli Atenei italiani è ormai da considerarsi pienamente a regime.

Come noto, la novità legislativa che ha maggiormente impattato sulle istituzioni universitarie è stata la Legge n. 240 del 30/12/10 (c.d. Legge Gelmini), che ha operato un ampio quadro di riforme 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 all'art. 5 della 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 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 e avvalendosi della possibilità concessa in proposito, 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, schemi successivamente aggiornati ad opera 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. 925/2015.

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.

3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

Integrazione tra programmazione strategica ed economico-finanziaria

L'Università di Cagliari ha adottato il Piano Strategico 2022-2027, che costituisce l'atto programmatico fondamentale relativo al complessivo ciclo di gestione delle performance. L'approvazione del Piano Strategico è stato il frutto di un processo partecipato, sviluppato nel corso del 2021, che ha trovato compimento nell'approvazione delle Linee Strategiche nel gennaio 2022 e nel successivo Piano Strategico del giugno 2022.

L'approvazione del Piano Strategico si inserisce, inoltre, nel rinnovato processo di programmazione di cui al D.M. Pubblica Amministrazione del 24/06/2022 e al D.P.R. 24/06/2022, n. 81, finalizzato all'integrazione dell'attività programmatica nell'ambito del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO), anch'esso adottato nel giugno 2022.

Il Piano Strategico ha una prospettiva sessennale ed è sottoposto a monitoraggi annuali finalizzati, nell'ottica del miglioramento continuo, ad adeguarne i contenuti in relazione all'evoluzione del contesto normativo ed economico-sociale.

A partire dal Piano strategico derivano, secondo il principio del *cascading*, gli obiettivi delle strutture e del personale di comparto, specificamente indicati all'interno della sezione del PIAO dedicata alla Performance.

Il processo di integrazione tra programmazione strategica ed economico-finanziaria emerge specificamente nell'art. 8 del citato D.M. in cui si prevede che il PIAO assicuri la coerenza dei propri contenuti ai documenti di programmazione finanziaria previsti che ne costituiscono il necessario presupposto (comma 1). 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 si riporta la distribuzione del budget per unità di responsabilità.



Pertanto, parte integrante del PIAO è la correlazione tra budget e finalità strategiche. Le finalità strategiche, secondo la logica del cascading, sono correlate agli obiettivi delle strutture dell'Ateneo e agli obiettivi dirigenziali. Nella gestione del Ciclo delle Performance, l'ancoraggio alla gestione del Ciclo di Bilancio rappresenta un fattore fondamentale che legittima le scelte operate e la programmazione di obiettivi, con l'individuazione delle risorse ad essi legate. Tale approccio si basa sulla convinzione che una gestione del bilancio per competenze, che sia opportunamente codificata, trasparente, confrontabile, orientata a missioni e programmi, consenta una maggiore efficienza ed efficacia gestionale.

Fasi del processo di budget

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 aree strategiche riportate nel Piano Strategico 2022/2027. Di seguito si riportano le risorse destinate agli obiettivi strategici per l'anno 2023.

| BUDGET DI PREVISIONE 2023 - OBIETTIVI STRATEGICI | | |
|---|------------------------------|---------------------------------|
| AREA STRATEGICA DIDATTICA E SERVIZI ALLE STUDENTESSE E AGLI STUDENTI | | |
| OBIETTIVO STRATEGICO | BUDGET ECONOMICO 2023 | BUDGET INVESTIMENTI 2023 |
| D.1 Migliorare l'attrattività e la sostenibilità dell'offerta formativa | 1.249.358,00 | |
| D.2 Potenziare l'offerta di alta formazione per rispondere alle crescenti esigenze di specializzazione | 41.304.381,20 | |
| D.5 Aumentare la mobilità internazionale del personale docente, personale TAB e della comunità studentesca per motivi di studio e formazione all'estero | 3.783.964,00 | |
| D.7 Ampliare l'offerta di corsi di studio internazionali e accrescerne l'attrattività | 383.152,36 | |
| D.8 Potenziare i servizi di orientamento in ingresso e di accoglienza, promuovere l'inclusione di tutti e assicurare pari opportunità | 312.175,34 | |
| D.9 Favorire la regolarità dei percorsi formativi potenziando i servizi di supporto agli/alle studenti/esse in itinere e le attività di tirocinio e placement | 2.793.528,00 | |
| D.11 Rafforzare il senso di appartenenza attraverso l'associazionismo studentesco e i rapporti con gli alunni | 225.000,00 | |
| TOTALE | 50.051.558,90 | |

| BUDGET DI PREVISIONE 2023 - OBIETTIVI STRATEGICI | | |
|---|------------------------------|---------------------------------|
| AREA STRATEGICA RICERCA | | |
| OBIETTIVO STRATEGICO | BUDGET ECONOMICO 2023 | BUDGET INVESTIMENTI 2023 |
| R.1 Promuovere e sostenere la ricerca scientifica di qualità, sia di base sia applicata | 35.000,00 | |
| R.2 Facilitare e aumentare la partecipazione ai bandi competitivi per la ricerca | 15.000,00 | |
| R.4 Migliorare la rilevanza e l'impatto dei prodotti scientifici | 2.050.000,00 | |
| R.5 Rafforzare le collaborazioni di ricerca in ambito nazionale e internazionale | 50.000,00 | |
| TOTALE | 2.150.000,00 | |



| BUDGET DI PREVISIONE 2023 - OBIETTIVI STRATEGICI | | |
|--|------------------------------|---------------------------------|
| AREA TRASVERSALE | | |
| OBIETTIVO STRATEGICO | BUDGET ECONOMICO 2023 | BUDGET INVESTIMENTI 2023 |
| AT.3 Valorizzare l'identità e migliorare la reputazione dell'Ateneo attraverso un uso strategico della comunicazione | 61.000,00 | |
| AT.4 Favorire la fruizione degli spazi in Ateneo migliorandone la qualità e la dotazione infrastrutturale | 10.901.224,15 | 25.693.946,70 |
| AT.5 Assicurare politiche di reclutamento in funzione dell'evoluzione del contesto e nel rispetto dei principi del Gender Equality Plan e del Codice di Condotta per l'assunzione dei ricercatori nell'ambito della Human Resources Strategy for Researchers | 80.000,00 | |
| AT.6 Migliorare l'efficacia dei servizi amministrativi, valorizzare il personale e rafforzare il benessere organizzativo | 921.688,58 | |
| TOTALE | 11.963.912,73 | 25.693.946,70 |

| BUDGET DI PREVISIONE 2023 - OBIETTIVI STRATEGICI | | |
|--|------------------------------|---------------------------------|
| TERZA MISSIONE E ATTIVITA' ASSISTENZIALE | | |
| OBIETTIVO STRATEGICO | BUDGET ECONOMICO 2023 | BUDGET INVESTIMENTI 2023 |
| TM.1 Contribuire allo sviluppo dell'innovazione e dell'imprenditorialità | 360.090,56 | |
| TM.3 Aumentare la valorizzazione dei risultati della ricerca e proprietà intellettuale | 1.782.695,68 | |
| TM.5 Rafforzare le iniziative di public engagement | 120.000,00 | |
| TM.6 Migliorare la fruizione del patrimonio storico artistico e culturale dell'Ateneo | 112.800,00 | |
| TOTALE | 2.375.586,24 | |

Nel budget economico 2023 le spese correlate ad obiettivi strategici sono pari a 66.541.057,87 euro e le spese non direttamente correlate ad obiettivi strategici, tra le quali le spese per il personale, sono pari a 160.789.423,31 euro.

Nel budget investimenti 2023 le spese direttamente correlate ad obiettivi strategici ammontano a 25.693.946,70 euro.



5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ANNUALE

5.1 PROVENTI OPERATIVI

| PROVENTI OPERATIVI | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| I - PROVENTI PROPRI | 20.866.645,69 | 17.771.327,56 | (3.095.318,13) |
| II - CONTRIBUTI | 188.623.856,64 | 195.312.529,72 | 6.688.673,08 |
| III- PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | - | - | - |
| IV - PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - | - | - |
| V - ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 8.576.433,74 | 14.249.623,90 | 5.673.190,16 |
| TOTALE | 218.066.936,07 | 227.333.481,18 | 9.266.545,11 |

I. PROVENTI PROPRI

| I. PROVENTI PROPRI | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|
| 1) Proventi per la didattica | 18.173.871,08 | 17.370.000,00 | (803.871,08) |
| 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 303.868,07 | 126.738,56 | (177.129,51) |
| 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi | 2.388.906,54 | 274.589,00 | (2.114.317,54) |
| TOTALE | 20.866.645,69 | 17.771.327,56 | (3.095.318,13) |

1) Proventi per la didattica

| Proventi per la didattica | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|--|--------------------|--------------------|--------------|
| Contributi iscritti corsi di specializzazione, dottorati e di perfezionamento | 521.000,00 | 400.000,00 | (121.000,00) |
| Contributi iscritti master | 232.500,00 | 20.000,00 | (212.500,00) |
| Corsi singoli | 340.000,00 | 180.000,00 | (160.000,00) |
| Esami di Stato | 140.000,00 | 200.000,00 | 60.000,00 |
| Preimmatricolazioni | 486.400,00 | 360.000,00 | (126.400,00) |
| Tasse e contributi per altri corsi | 939.431,08 | 886.000,00 | (53.431,08) |
| Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica / altro | 280.000,00 | 100.000,00 | (180.000,00) |
| Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica / immatricolazioni | 15.234.540,00 | 15.224.000,00 | (10.540,00) |



| | | | |
|---------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| TOTALE | 18.173.871,08 | 17.370.000,00 | (803.871,08) |
|---------------|----------------------|----------------------|---------------------|

| Proventi didattica (al netto svalutazione crediti) | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Proventi per la didattica | 18.173.871,08 | 17.370.000,00 |
| Svalutazione crediti vs studenti | 1.750.000,00 | 1.750.000,00 |
| Saldo Proventi per la didattica al netto dell'accantonamento per svalutazione crediti verso studenti | 16.423.871,08 | 15.620.000,00 |

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

| Voce | Stanziamiento 2023 |
|---|---------------------------|
| FFO (A) | 136.429.152,30 |
| Contribuzione studentesca | 17.370.000,00 |
| Rimborsi tasse | 300.000,00 |
| Contribuzione studentesca (al netto dei rimborsi (B)) | 17.070.000,00 |
| Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A)<20% | 12,5% |

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 2023, 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 2023 (novembre 2022) 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 che il numero di iscritti sarà in linea con l'anno precedente o leggermente inferiore.

Si rileva, inoltre, che le differenze tra il Regolamento contribuzione studentesca applicato nell'anno accademico 2022/2023 e quello relativo all'anno accademico



precedente comporteranno una diminuzione della contribuzione studentesca, dovuta in particolare all'incremento da 23.626,32 euro a 24.335,11 euro della soglia del valore ISEE che dà diritto all'accesso alla c.d. "No tax area", con conseguente esonero totale dalla contribuzione studentesca.

Si può stimare, pertanto, che vi possa essere una riduzione della contribuzione studentesca di circa il 4,42%, che peraltro si prevede sarà compensata dai maggiori trasferimenti dal MUR previsti a seguito del D.M. 1014/2021.

Una parte dei ricavi, stabilita in una misura superiore al valore minimo regolamentare fissato allo 0,80% della contribuzione studentesca (€ 124.000), è finalizzata al costo previsto per l'erogazione di premi per gli studenti meritevoli, (cfr. art. 25 del Regolamento contribuzione studentesca per l'A.A. 2022/2023).

La previsione dei ricavi per le scuole di specializzazione è stata ottenuta considerando gli attuali iscritti e applicando gli importi previsti dall'art. 33 del vigente Regolamento contribuzione studentesca.

Si evidenzia che per il 2023, 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 € 1.730.000,00, a copertura degli eventuali mancati introiti di tasse e contributi.

Complessivamente, si prevedono proventi netti da contribuzione studentesca per € 15.620.000 di cui la gran parte (circa 13,35 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 previsti pari ad un totale di € 520.000,00 e si riferiscono prevalentemente ai proventi da tasse previsti per le Scuole di Specializzazione.

Per i Master, poiché la quota delle tasse di iscrizione da destinare all'Ateneo può variare dal 15% al 25%, e limitatamente ai Master in collaborazione e con il finanziamento della Regione Autonoma della Sardegna (RAS) tra il 10% e il 15% delle risorse del Master, comprensive del finanziamento RAS e delle tasse di iscrizione, come stabilito dall'art. 9 punto 4 del Regolamento per l'istituzione e il funzionamento dei Master, si è preferito quantificare prudentemente la quota destinata alla copertura dei costi indistinti dell'Ateneo in base alla percentuale minima del 10% (€ 20.000,00), mentre il restante 90% (€ 210.000,00) 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 € 1.626.000 deriva dalla partecipazione ai test, agli esami di stato e alla frequenza di altri corsi.

Specificatamente, comprende:

- tasse iscrizione ai corsi per insegnanti di sostegno € 886.000;
- tasse iscrizione ai test di pre-immatricolazione € 360.000;
- tasse iscrizione agli esami di stato € 200.000;
- tasse iscrizione ai corsi singoli € 155.000;
- tasse iscrizione al corso di preparazione ai test di medicina € 25.000.

Le tasse per i test di ammissione ai corsi di laurea sono destinate per il 50% 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 vengono principalmente assegnati alla Facoltà per la retribuzione dei docenti che effettuano il corso.

È opportuno evidenziare che, anche per il 2023, 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. 1014/2021 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. 1014/2021 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 o beneficiano di esoneri parziali o del contributo calmierato. Per l'anno 2023 tale voce di FFO è stata prevista per un importo pari a € 5,6 milioni di cui 2,7 milioni per no tax area tradizionale e 2,9 milioni per no tax area "straordinaria".



2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

| Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|
| Ricavi da ricerche e progetti c/terzi | 303.868,07 | 126.738,56 | (177.129,51) |
| Ricavi per trasferimento tecnologico | - | - | - |
| TOTALE | 303.868,07 | 126.738,56 | (177.129,51) |

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 | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|---|---------------------|--------------------|-----------------------|
| Altri finanziamenti competitivi da MUR | 1.161.500,00 | 103.950,00 | (1.057.550,00) |
| Finanziamenti competitivi per ricerca da Regioni | - | - | 0,00 |
| Finanziamenti competitivi per ricerca dall'Unione Europea | 1.182.406,54 | 76.972,00 | (1.105.434,54) |
| Proventi per finanziamenti competitivi da altre amministrazioni pubbliche | 45.000,00 | 93.667,00 | 48.667,00 |
| TOTALE | 2.388.906,54 | 274.589,00 | (2.114.317,54) |

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 € 263.737,00 relativi al Dipartimento di ingegneria meccanica, chimica e dei materiali, € 10.852,00 relativi al Dipartimento di scienze economiche ed aziendali.

II. CONTRIBUTI

| CONTRIBUTI | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali | 152.663.175,65 | 159.145.859,98 | 6.482.684,33 |
| 2) Contributi Regioni e Province Autonome | 30.925.998,51 | 31.012.484,00 | 86.485,49 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 293.030,00 | 106.380,00 | (186.650,00) |
| 4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo | 1.563.217,00 | 1.563.217,00 | - |
| 5) Contributi da Università | 99.900,00 | 25.500,00 | (74.400,00) |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 137.000,00 | 67.000,00 | (70.000,00) |
| 7) Contributi da altri (privati) | 2.941.535,48 | 3.392.088,74 | 450.553,26 |
| TOTALE | 188.623.856,64 | 195.312.529,72 | 6.688.673,08 |

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 per il 2023 136,4 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 17,1 milioni di euro). L’incidenza dei contributi da altri soggetti è minoritaria. Tra essi spiccano per importanza i finanziamenti europei (1,56 milioni di euro) e, tra i finanziamenti da privati, quelli provenienti dalla Fondazione di Sardegna per progetti di ricerca e per le biblioteche dell’ateneo (2,8 milioni di euro).



CONTRIBUTI CORRENTI

1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

| Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Contributi correnti da MUR - Contributi diversi | 22.322.000,00 | 22.322.000,00 | - |
| Contributi correnti da Organi dello Stato diversi dal MUR | 129.000,00 | - | (129.000,00) |
| Contributi MUR - per FFO | 129.531.525,26 | 136.429.152,30 | 6.897.627,04 |
| Contributi per attività sportiva | 162.950,39 | 200.000,00 | 37.049,61 |
| Proventi da Organi dello Stato diversi dal MUR per Contratti/Convenzioni/Accordi programma (quota corrente) | 517.700,00 | 194.707,68 | (322.992,32) |
| TOTALE | 152.663.175,65 | 159.145.859,98 | 6.482.684,33 |

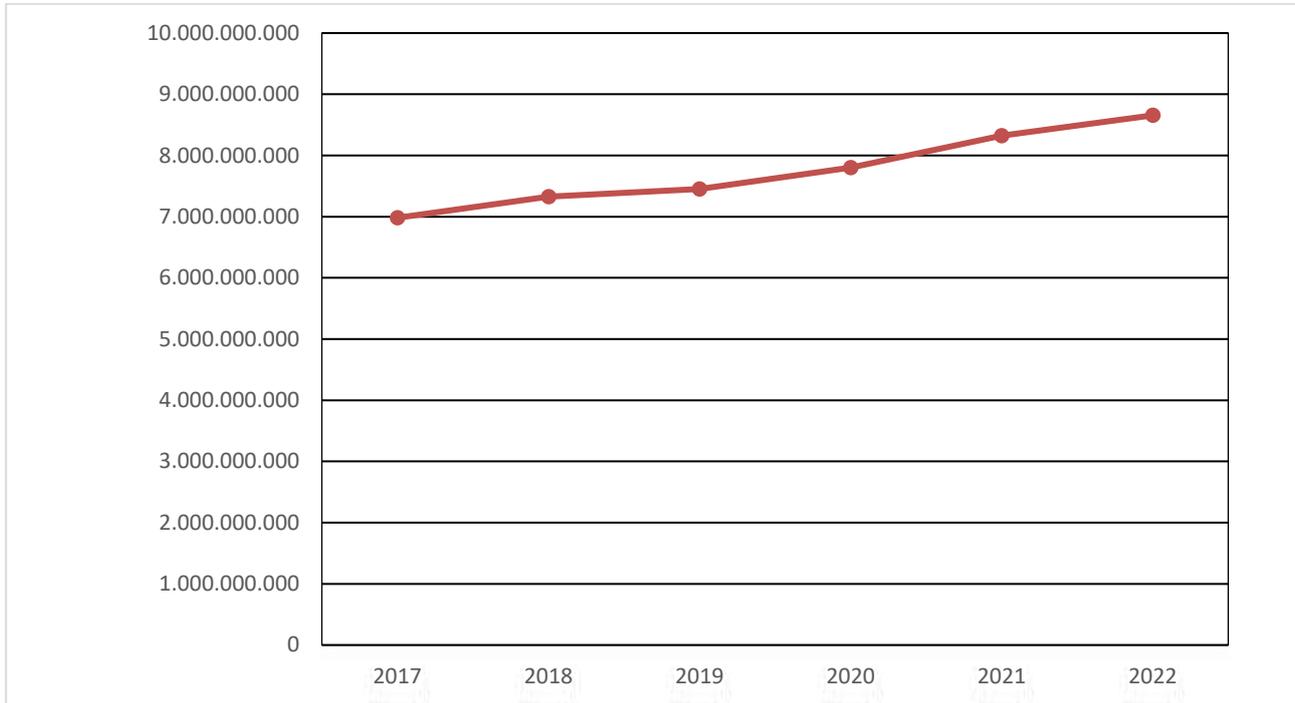
Gli altri contributi MUR, oltre al FFO, comprendono quote assegnate a diverso titolo per realizzare varie tipologie di interventi a favore degli studenti (attività sportiva, formazione specialistica dei medici, altre forme incentivanti, etc.).

In particolare, si evidenzia la previsione di un finanziamento Ministeriale per la Formazione specialistica dei medici per un importo di 22,3 milioni di euro.

Nella tabella e nel grafico sottoesposti viene riportato l'ammontare e l'andamento dello stanziamento annuale nello stato di previsione della spesa del Mur destinato al finanziamento ordinario del sistema universitario tra il 2017 e il 2022. Si può osservare un andamento crescente e di particolare entità nel 2021.

Finanziamenti statali destinati alle Università

| ANNO | IMPORTO | VARIAZIONE PERCENTUALE ANNUA |
|------|---------------|------------------------------|
| 2017 | 6.981.890.720 | |
| 2018 | 7.327.189.147 | 4,95% |
| 2019 | 7.450.770.950 | 1,69% |
| 2020 | 7.800.371.950 | 4,69% |
| 2021 | 8.325.545.950 | 6,73% |
| 2022 | 8.655.586.950 | 3,96% |



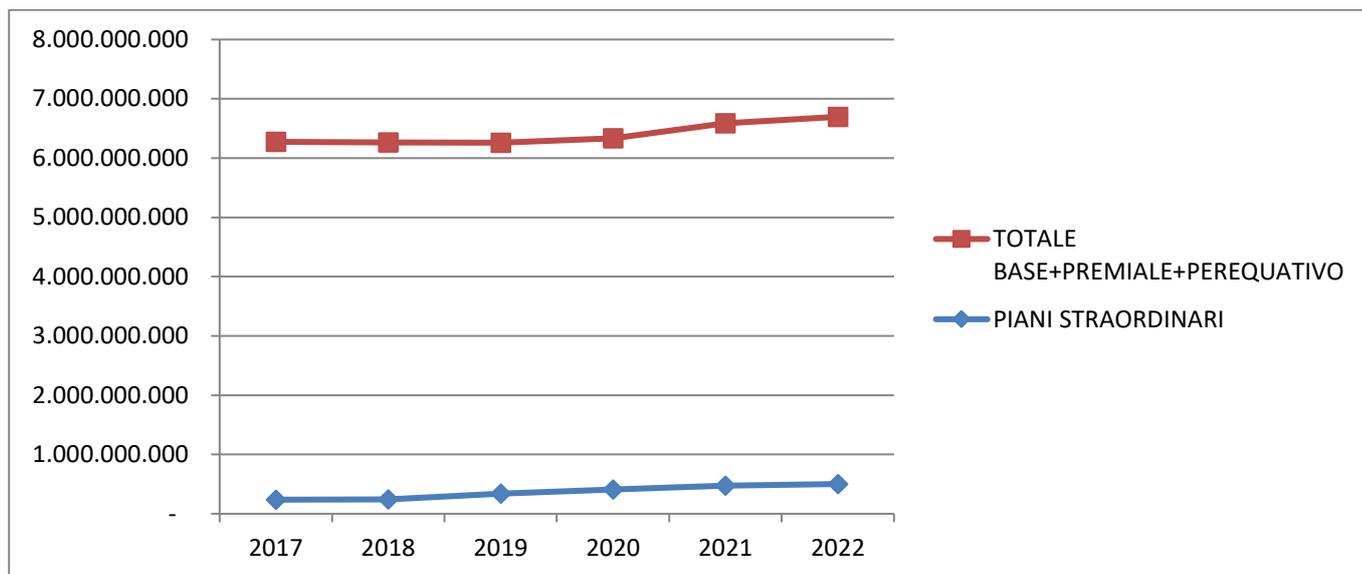
Il tasso di crescita tra il 2020 e il 2021 è pari, infatti, al 6,73%. Un incremento molto importante, considerati i limiti che negli ultimi decenni sono stati imposti alla spesa pubblica, e dovuto alla necessità di promuovere la crescita economica in seguito alla crisi sanitaria globale.

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

| ANNO | BASE | PREMIALE | PEREQUATIVO | TOTALE BASE+PREMIALE+ PEREQUATIVO | DIFFEREN ZA % TRA UN ANNO E IL SUCCESSI VO | PIANI STRAORDINARI | DIFFEREN ZA % TRA UN ANNO E IL SUCCESSI VO |
|------|---------------|---------------|-------------|---|---|-----------------------|---|
| 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% |
| 2021 | 4.186.322.163 | 2.223.000.000 | 175.000.000 | 6.584.322.163 | 3,99% | 471.630.000 | 15,77% |

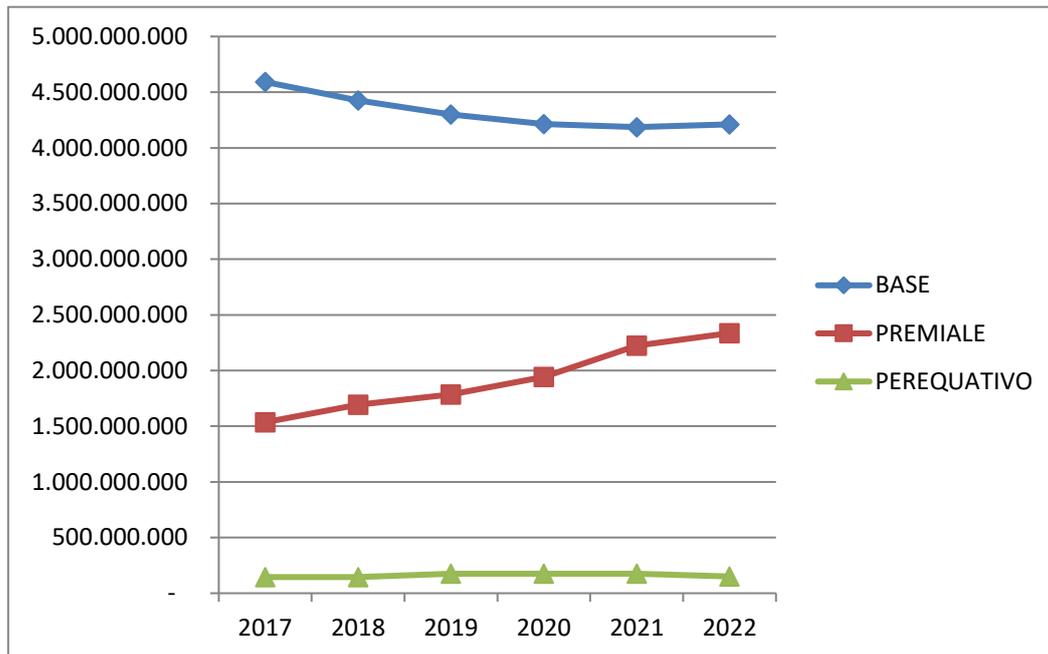


| | | | | | | | |
|------|---------------|---------------|-------------|---------------|-------|-------------|-------|
| 2022 | 4.210.252.154 | 2.336.000.000 | 150.000.000 | 6.696.252.154 | 1,70% | 501.630.000 | 6,36% |
|------|---------------|---------------|-------------|---------------|-------|-------------|-------|



La tabella e i grafici riportano i valori e l'andamento, tra il 2017 e il 2022, delle più importanti quote del finanziamento statale. Si può osservare che il totale della quota base, premiale e perequativa rimane più o meno costante fino al 2020. Nel 2021, come già evidenziato, c'è una crescita e, nel 2022, sembra tornare costante. Nello stesso arco temporale, i piani straordinari per l'assunzione di personale docente mostrano un andamento crescente con un tasso medio di crescita nel periodo 2017-2022 pari al 16,81%. La strategia nell'attribuzione dei finanziamenti statali, orientata ormai da diverso tempo verso il cosiddetto "riequilibrio" ovvero 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 (con l'eccezione del 2021) destinato alla ripartizione in base al modello di riequilibrio, che presenta tra il 2018 e il 2022 un tasso di crescita medio dell'1,33%, le risorse annualmente destinate all'assunzione di personale docente tra il 2017 e il 2022 variano tra i 237 e i 501 milioni di euro e un tasso medio di crescita, come già evidenziato, pari al 16,81%.

Quota Base, Premiale e Perequativa delle Università



Nel grafico che riporta l'andamento delle tre principali quote del F.F.O., si osserva che le risorse destinate all'intervento perequativo sono costanti mentre si riducono quelle destinate alla quota base e aumentano quelle destinate alla quota premiale. Gli stanziamenti destinati alla quota premiale rappresentano nel 2022, così come nel 2021, circa il 30% delle risorse totali disponibili mentre le risorse destinate alla quota base (attribuita in base costo standard per studente) passano dal 28% nel 2021 al 30% nel 2022.

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 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 e il Decreto Ministeriale 1015 del 4 agosto 2021 ha sostanzialmente confermato il modello per il triennio 2021-2023. Gli elementi di costo previsti dal



DM 585/2018 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 Decreto ministeriale 1015 del 4 agosto 2021 ha confermato l'applicazione del modello di calcolo adottato con il DM 585/2018 an-



che per il triennio 2021-2023 ed ha previsto l'adeguamento degli standard di docenza rispetto a quelli previsti per l'accreditamento da attuare con il provvedimento di cui all'art. 8, comma 2, lett a) del Decreto Ministeriale 289/2021¹.

Il costo standard unitario di formazione per studente in corso può essere considerato il "prezzo" pagato dal Mur agli Atenei per il servizio di istruzione universitaria. Per questo motivo la ripartizione basata sul costo standard è considerata di "equilibrio" e contrapposta alla ripartizione basata sulle quote storiche. Il Decreto-legge 20 giugno 2017 n. 91, convertito con modificazioni dalla legge 3 agosto 2017 n. 123, prevede (art. 12, comma 7) che, a decorrere dal 2018, la 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 euro del 2017 al 7.731 euro 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- 2022

| 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 |
| 2021 | 6.830 | 742 | 7.572 |
| 2022 | 6.772 | 735 | 7.507 |

¹ DM 289 del 25/3/2021 - LINEE GENERALI D'INDIRIZZO DELLA PROGRAMMAZIONE DELLE UNIVERSITA' 2021-2023 e INDICATORI PER LA VALUTAZIONE PERIODICA DEI RISULTATI



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. Nel 2021 e nel 2022 il costo standard subisce una riduzione. Il calo riguarda sia la componente perequativa che la componente non perequativa. La prima si riduce a causa di una riduzione del costo standard medio nazionale che passa da 6.792 a 6.613 nel 2021 e 6.553 nel 2022. La riduzione nella componente non perequativa tra il 2022 e il 2021 è da attribuire, invece, al fatto che si riducono tutte le parti che la compongono tranne quella relativa al costo della docenza. La tabella che segue espone le differenze, tra il 2022 e il 2021, nelle quote che compongono la componente non perequativa del costo standard di formazione per studente dell'Università di Cagliari.

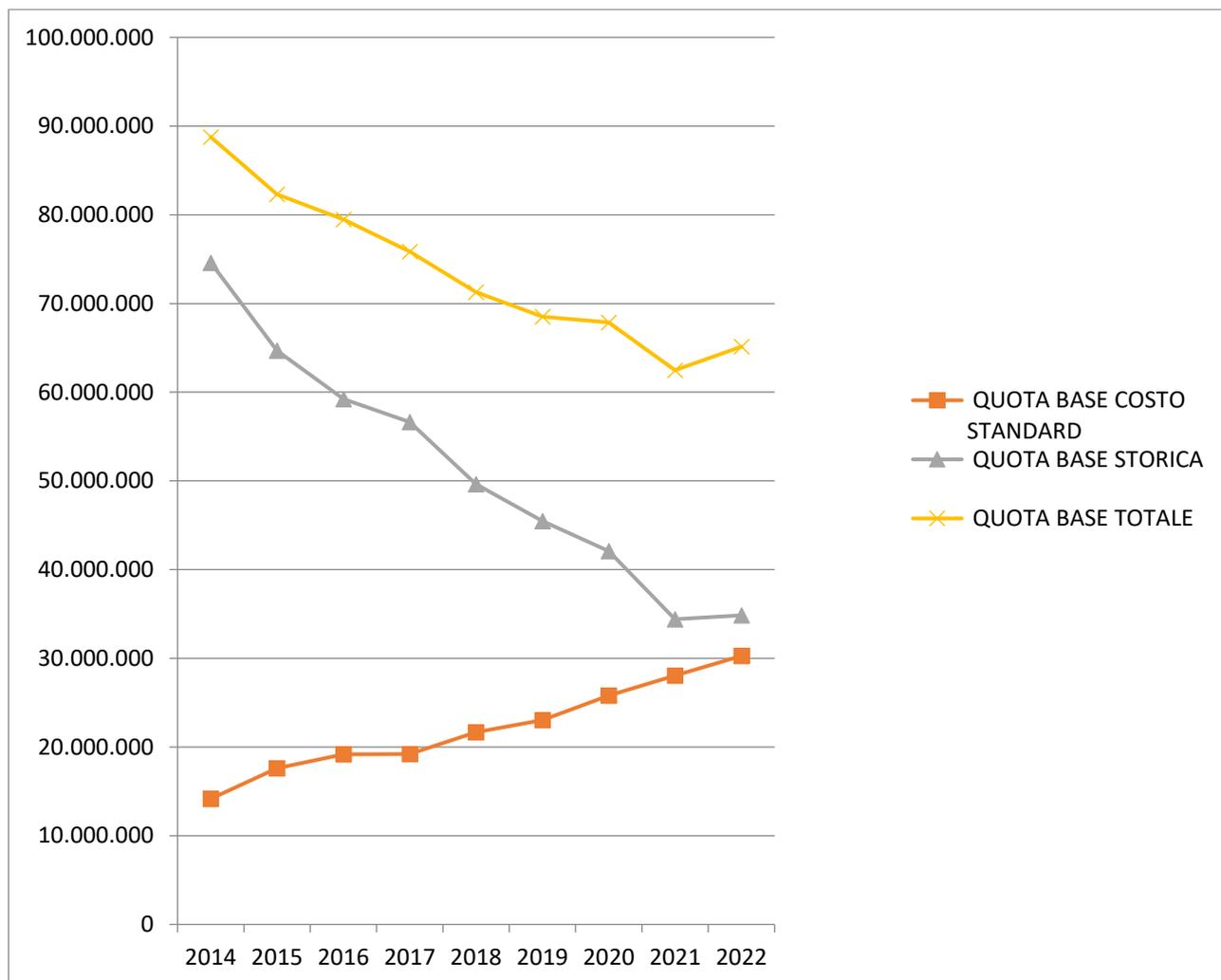
Componente non perequativa del costo standard per studente

| ANNO | a - costo std docenza | b - costo std docenza a contratto | c1 - costo std personale TA | c2. - costo std figure di supporto (fig specialistiche ed esperti linguistici) | d. - costo std funzionamento e gestione | COSTO STANDARD PER STUDENTE IN CORSO (escluse componenti perequative) |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------------|--|---|---|
| 2020 | 3.628 | 172 | 1.898 | 30 | 1.328 | 7.056 |
| 2021 | 3.503 | 168 | 1.811 | 50 | 1.298 | 6.830 |
| 2022 | 3.512 | 166 | 1.783 | 46 | 1.265 | 6.772 |
| SCOSTAMENTO 2022-2021 | 9 | -2 | -28 | -4 | -33 | -58 |

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

**Quota base dell'Università di Cagliari negli anni 2014 – 2022**

| 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 |
| 2021 | 28.070.300 | 1,56% | 34.408.120 | 62.478.420 |
| 2022 | 30.273.852 | 1,51% | 34.846.435 | 65.120.287 |



La tabella e il grafico presentano l’andamento della quota base storica e quota base costo standard negli anni 2014-2022. La quota base storica ha un andamento nettamente decrescente fino al 2021 mentre la quota base costo standard ha un andamento costantemente crescente ma non sufficiente (fino al 2021) a compensare la progressiva perdita nella quota base storica, così come evidenziato dall’andamento della quota base totale. I dati evidenziano le caratteristiche di un ateneo sovra finanziato dal punto di vista del modello di ripartizione, per il quale la ripartizione di una quota crescente in base al costo standard e di una quota decrescente in base a criteri storici si traduce in una costante riduzione dell’assegnazione totale della quota base del FFO fino al 2021. Tra il 2014 e il 2021, la perdita nel totale della quota base è stata di circa 26,3 milioni. La sostanziale tenuta nella quota storica tra il 2021 e il 2022, è dovuta al fatto che sono stati considerati parte della quota base 2021 (variabile di calcolo per la determinazione della quota base storica



nel 2022) le assegnazioni per i piani straordinari consolidati che, per l'Ateneo cagliaritano, ammontano a 3,6 milioni di euro. Ciò ha consentito, insieme all'incremento della quota assegnata in base al costo standard un incremento nella quota base totale di circa 2,6 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 – 2022

| ANNO | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| % QUOTA BASE COSTO STANDARD | 1,44% | 1,47% | 1,49% | 1,49% | 1,57% | 1,54% | 1,57% | 1,56% | 1,51% |
| % QUOTA BASE TOTALE | 1,81% | 1,71% | 1,68% | 1,65% | 1,61% | 1,59% | 1,61% | 1,58% | 1,55% |
| DIFFERENZA QUOTA BASE TOTALE - QUOTA BASE COSTO STANDARD | 0,37% | 0,24% | 0,19% | 0,16% | 0,04% | 0,05% | 0,04% | 0,02% | 0,04% |

Il peso percentuale dell'Università di Cagliari nel sistema nazionale rispetto all'assegnazione della quota calcolata in base al costo standard ha evidenziato un decremento, rispetto al 2021, di 0,05 punti percentuali a causa del già citato decremento nel valore del costo standard di ateneo a parità di numero di studenti entro il primo anno fuori corso (che passano da 17.138 dell'A.A. 2019/20 a 17.186 dell'A.A. 2020/2021).



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. 581/2022 (Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari per l’anno 2022) riserva alla quota premiale delle Università 2.336.000.000 euro.

Gli indicatori utilizzati per la ripartizione della quota premiale 2022 sono i seguenti:

Indicatori Quota premiale FFO 2022

| Dimensione | Indicatore | Descrizione | Peso |
|---|------------|--|-------------|
| Qualità della Ricerca | A | Risultati della VQR 2015 – 2019 in relazione all’indicatore finale di Ateneo IRFS con i seguenti pesi: $IRFS = (90\% IRAS1e2 + 5\% \times IRAS3 + 5\% \times IRAS4)$ Dove: • IRAS 1e2 = Indicatore quali-quantitativo del personale permanente e delle politiche di reclutamento. • IRAS 3 = Indicatore quali-quantitativo della formazione della ricerca. • IRAS 4 = Indicatore quali-quantitativo delle attività di valorizzazione della ricerca (terza missione). | 60% |
| Politiche di reclutamento | B | Qualità delle politiche di reclutamento con riferimento all’indicatore finale di Ateneo IRAS2 relativo ai risultati della VQR 2015-2019. IRAS 2 Indicatore quali-quantitativo delle politiche di reclutamento 2015-2019. | 20% |
| Qualità del sistema universitario e riduzione dei divari | C | I criteri di riparto sono definiti dall’art. 6, comma 6 e dall’allegato 2 del DM 289/2021 relativo alla programmazione 2021-2023. | 20% |
| TOTALE | | | 100% |

Peso percentuale dell’Università di Cagliari nella ripartizione della quota premiale ANNI 2017-2022

| ANNO | % QUOTA PREMIALE RICERCA VQR | % QUOTA PREMIALE RICERCA RECLUTAMENTO | % QUOTA PREMIALE VALORIZZAZ AUTONOMIA RESPONSABILI | % QUALITA' DEL SISTEMA UNIVERSITARIO E RIDUZIONE DEI DIVARI | % QUOTA PREMIALE TOTALE |
|------|------------------------------|---------------------------------------|--|---|-------------------------|
| 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% |
| 2021 | 1,67% | 1,68% | 1,63% | | 1,64% |
| 2022 | 1,74% | 1,95% | | 1,65% | 1,73% |

La tabella mostra la posizione percentuale dell'Università di Cagliari, negli anni dal 2017 al 2022, rispetto agli indicatori per l'assegnazione della quota premiale.

La posizione nazionale dell'ateneo rispetto alla quota premiale nel 2022 è pari all'1,73%. Il miglioramento rispetto al 2021 è da attribuire all'indicatore relativo alla VQR e all'indicatore sulle politiche di reclutamento.

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"³. Il D.M.581/2022 ha previsto che le assegnazioni per quota base, premiale e perequativa delle università non possano essere ridotte rispetto alle stesse assegnazioni per l'anno 2021. La regola è stata introdotta per la ripartizione del FFO 2020 in seguito alle condizioni particolari in cui si sono trovate le istituzioni universitarie in seguito all'emergenza sanitaria. Per la stessa ragione l'assegnazione a titolo di quota base, premiale e perequativa dell'anno 2023 è stata stimata pari a quella del 2022.

Percentuale di riduzione massima prevista nei Decreti Ministeriali di assegnazione del FFO - ANNI 2014-2021

| ANNO | RIDUZIONE % MASSIMA |
|------|------------------------|
| 2014 | 3,50% |
| 2015 | 2,00% |
| 2016 | 2,25% |
| 2017 | 2,50% |
| 2018 | 2,00% |
| 2019 | 2,00% |
| 2020 | 0 |
| 2021 | 0 |

³ Art. 11 legge 240/2010.



2022

0

La tabella evidenzia la percentuale massima di riduzione tra un esercizio e il successivo prevista nei decreti di ripartizione del FFO tra il 2014 e il 2022. Si può osservare che tale misura costituisce un limite nell'applicazione del modello di riequilibrio per la 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.

L'assegnazione ministeriale relativa al Fondo di Finanziamento Ordinario dell'Ateneo stimata nel budget 2023 è pari a 136.429.152 euro.

Assegnazioni previste a titolo di FFO – Anno 2023

| Descrizione Assegnazioni | Previsioni 2023 |
|---|-----------------|
| quota base, premiale e perequativa | 109.052.413 |
| piani straordinari docenti 2023 | 5.255.227 |
| piano straordinario ricercatori | 3.302.312 |
| ulteriore compensazione per minor gettito contribuzione studentesca | 2.900.000 |
| scatti biennali stipendiali | 2.735.956 |
| compensazione per minor gettito contribuzione studentesca | 2.700.000 |
| borse post lauream | 2.332.405 |
| proroga piano straordinario ricercatori (dl 30/12/2019 n 162) | 1.561.294 |
| piano straordinario ricercatori TD (legge 145/2018 - dm 204/2019) | 1.407.756 |
| programmazione (dm 289/2021, art. 3) | 1.008.210 |
| piano straordinario ricercatori (d.m. 168/2018) | 937.931 |
| programmazione d.m. 289/2021 - art. 4 lett b) | 922.034 |



| | |
|--|--------------------|
| risorse personale TA | 900.000 |
| fondo giovani - mobilità degli studenti | 300.000 |
| fondo giovani - piani orientamento e tutorato | 250.000 |
| studenti diversamente abili (legge 17) | 200.000 |
| piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale (legge 145/2018 dm 561/2021) | 159.574 |
| piano straordinario progressione ricercatori ti (legge 145/2018 dm 364/2019) | 158.800 |
| chiamate dirette | 124.709 |
| piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale (legge 145/2018 dm 84/2020) | 113.531 |
| fondo giovani - tutorato e attività integrative | 100.000 |
| fondo giovani - aree geologiche | 7.000 |
| previsione di budget FFO 2023 | 136.429.152 |

La tabella riporta il dettaglio delle assegnazioni previste per il 2023. L'assegnazione per quota base, premiale e perequativa è stata prevista pari a quella del 2022. 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 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 anno⁴ la disposizione secondo la quale nessuna istituzione universitaria avrebbe dovuto subire un calo a titolo di quota base, premiale e perequativa rispetto al 2019. Ciò in ragione delle difficoltà che le stesse istituzioni

⁴ D.M. 442/2020.



hanno dovuto superare per affrontare l'emergenza. La disposizione è stata confermata nel 2021 e nel 2022 e, per questa ragione, è ritenuta molto probabile anche per il 2023.

Le assegnazioni per Borse post-lauream, Fondo giovani, Studenti diversamente abili, oneri per integrazione assegni di maternità sono state previste costanti rispetto a quelle degli esercizi precedenti.

L'assegnazione per compensazione minor gettito da contribuzione studentesca è stata rivista in seguito alle minori assegnazioni del 2021 mentre quella che ha ampliato la platea degli studenti esonerati, prevista dall'art 236, comma 3 del Decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 e confermata a regime dall'art. 89, comma 1 della legge di Bilancio 2021 è stata stimata costante rispetto alle previsioni per il 2022⁵. Il DM 289/2021 ha dettato le regole per la ripartizione dei fondi destinati alla programmazione del sistema universitario per il triennio 2021-2023. In base ai criteri dettati dal DM 289/2021 e al Decreto Direttoriale 364 del 16/3/2022 sono state previste le risorse da iscrivere a titolo di FFO.

Le assegnazioni per i Piani straordinari sono, per lo più, già indicate nei decreti di ripartizione a regime.

2) Contributi Regioni e Province Autonome

| Contributi Regioni e Province Autonome | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|---|----------------------|----------------------|------------------|
| Proventi da Regioni Autonome per Contratti/Convenzioni/Accordi programma (quota corrente) | 18.388.506,00 | 18.474.991,00 | 86.485,00 |
| Trasferimenti correnti da Regioni | 12.537.492,51 | 12.537.493,00 | 0,49 |
| Contributi RAS per progetti di investimento CIPE - FSC | - | - | - |
| TOTALE | 30.925.998,51 | 31.012.484,00 | 86.485,49 |

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 17,1 milioni di euro);

⁵ L'assegnazione per il 2022 non è ancora nota al momento della redazione del Budget per l'esercizio 2023.



- i proventi per assunzione docenti per le scuole mediche finanziato da RAS su L.R 40 del 8.11.2018 (500 mila euro);
- i proventi dalla legge regionale n.48 del 28/12/2018 (articolo 11 comma 72), “per la promozione delle attività sportive degli studenti universitari e per migliorare la fruibilità degli impianti a tale fine destinati” (euro 200.000,00);
- i proventi derivanti dai vari progetti a finanziamento RAS del Dipartimento di ingegneria civile, ambientale e architettura per un importo totale di € 647 mila euro contro i 983 mila euro previsti nel 2022;

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 € 10,9 milioni (preventivati sulla base del finanziamento a regime dei contratti e delle borse in essere nel 2022);
- i proventi per mobilità e sostegno agli studenti pari a complessivi 1,4 milioni di euro;
- i proventi del progetto a finanziamento RAS dal titolo “Talassemia” del Dipartimento di scienze mediche e sanità pubblica per un importo totale di € 120 mila euro (confermano i 120 mila euro della previsione 2022 relativa al finanziamento dello stesso progetto).



Legge Regionale n. 26/96 – Fondo Unico

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

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

La L.R. n. 7/2014 art. 33, c. 25 (così come modificata dalla L.R. n. 5/2015 art. 33 c. 25, lett. a) contiene le modalità di utilizzo in quanto stabilisce che il fondo “è utilizzato prioritariamente quale contributo a favore delle università ... per gli oneri dalle stesse sostenuti per il personale universitario impiegato nelle attività didattiche ed è ripartito per il 65 per cento a favore dell'Università degli studi di Cagliari e per il 35 per cento a favore dell'Università degli studi di Sassari”. Per l'esercizio 2022, il finanziamento a favore dell'Università degli Studi di Cagliari è stato pari a euro 17.127.500,00 e lo stanziamento previsto per il 2023 è stimato sulla base dei consolidati finanziamenti del triennio precedente ed è pari a € 17.127.500,00. Grazie a tale ammontare del contributo l'Ateneo riuscirà a confermare anche per il 2023 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.

3) Contributi altre Amministrazioni locali

| Contributi altre Amministrazioni locali | Stanziamento 2022 | Stanziamento 2023 | Differenza |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|
| Proventi da altre Amministrazioni locali per Contratti/Convenzioni/Accordi programma (quota corrente) | 293.030,00 | 106.380,00 | (186.650,00) |
| TOTALE | 293.030,00 | 106.380,00 | (186.650,00) |

L'importo si riferisce ai ricavi previsti per accordi di collaborazione tra il Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale e Architettura con diversi comuni (€ 106 mila euro).



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

| Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|---|---------------------|---------------------|------------|
| Proventi dall'Unione Europea per Contratti/Convenzioni/Accordi programma (quota corrente) | 1.563.217,00 | 1.563.217,00 | - |
| TOTALE | 1.563.217,00 | 1.563.217,00 | - |

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 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Proventi da altre Università per Contratti/Convenzioni/Accordi programma (quota corrente) | 99.900,00 | 25.500,00 | (74.400,00) |
| TOTALE | 99.900,00 | 25.500,00 | (74.400,00) |

Lo stanziamento è riferito ad accordi di Collaborazione per le attività del progetto BRIC – INAIL (studio integrato dell'esposizione dei lavoratori al particolato atmosferico in ambienti indoor) gestito dal Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale e Architettura.

6) Contributi da altri (pubblici)

| Contributi da altri (pubblici) | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Contributi correnti da altri soggetti pubblici | - | - | - |
| Proventi da altri soggetti pubblici per Contratti/Convenzioni/Accordi programma (quota corrente) | 137.000,00 | 67.000,00 | (70.000,00) |
| TOTALE | 137.000,00 | 67.000,00 | (70.000,00) |



Tale voce include i ricavi relativi al finanziamento di borse per dottorato di ricerca dall'INFN (67 mila euro).

7) Contributi da altri (privati)

| Contributi da altri (privati) | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| Contributi correnti da altri soggetti privati | 489.724,66 | 100.000,00 | (389.724,66) |
| Contributi per investimenti da altri soggetti privati | - | - | - |
| Proventi da altri soggetti privati per Contratti/Convenzioni/Accordi programma (quota corrente) | 2.451.810,82 | 3.292.088,74 | 840.277,92 |
| TOTALE | 2.941.535,48 | 3.392.088,74 | 450.553,26 |

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).

Si rilevano, inoltre, i ricavi previsti per il finanziamento dei progetti di ricerca del Centro interuniversitario ricerche economiche e mobilità (100 mila euro) e del Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale e Architettura (129 mila euro); si rilevano inoltre i proventi derivanti dalle convenzioni con il Consorzio di Nuoro e Consorzio UNO relative, rispettivamente, ai Corsi di Laurea in "Infermieristica" (220 mila euro) ed in "Economia e Gestione dei Servizi Turistici" (516 mila euro), nell'ambito dei finanziamenti regionali per le "Università diffuse".

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

| ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|--|--------------------|--------------------|--------------|
| Contributi c/impianti ante 2013 - beni immateriali | 98.600,51 | 237.643,19 | 139.042,68 |
| Contributi c/impianti ante 2013 - beni mobili | 3.211.332,60 | 3.071.624,52 | (139.708,08) |
| Contributi c/impianti ante 2013 – fabbricati | 1.567.686,04 | 1.576.106,42 | 8.420,38 |
| Pareri e consulenze | 38.000,00 | 28.500,00 | (9.500,00) |
| Prestazioni a tariffario | 225.500,00 | 85.500,00 | (140.000,00) |



| | | | |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|
| Proventi diversi | 58.575,32 | 13.000,00 | (45.575,32) |
| Proventi interni per quote Ateneo su conto terzi (12%) | 140.000,00 | 170.000,00 | 30.000,00 |
| Proventi interni quota Ateneo su progetti di ricerca istit.li (60% delle spese generali) | 10.000,00 | 10.000,00 | - |
| Proventi per concessione spazi | 136.131,59 | 150.211,59 | 14.080,00 |
| Altre attività in conto terzi | 27.107,68 | - | (27.107,68) |
| Recuperi e rimborsi diversi | 136.000,00 | 308.980,58 | 172.980,58 |
| Rimborsi per personale comandato | 100.000,00 | 85.000,00 | (15.000,00) |
| Utilizzo fondi vincolati per nuovi progetti specifici | 1.727.500,00 | 1.900.000,00 | 172.500,00 |
| Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 1.100.000,00 | 6.613.057,60 | 5.513.057,60 |
| TOTALE | 8.576.433,74 | 14.249.623,90 | 5.673.190,16 |

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.

In particolare, l’ammontare previsto nelle voci “Contributi c/impianti” corrisponde alla quota 2023 dei risconti passivi iscritta nello Stato Patrimoniale, che consente nel tempo di neutralizzare gli ammortamenti di competenza degli esercizi futuri.

Confermata anche per il 2023 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 € 1.200.000 del fondo per le manutenzioni programmate (voce “utilizzo fondi vincolati” – tot. € 1.900.000).

È poi stata prudenzialmente previsto un ricavo di 6.613.057,60 euro da possibile utilizzo della riserva proveniente dalla Contabilità Finanziaria, al fine di garantire, in caso di necessità la copertura di alcuni costi relativi ad attività non ricorrenti (fondi di ateneo per finanziare la ricerca, per assegni di ricerca, accantonamento per spese future non vincolato, ecc.).



CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

A fronte di investimenti programmati per il 2023 pari a € 25.693.946,70-le fonti a copertura sono rappresentate per € 8.292.722,11 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 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. Nell'ambito dello stesso APQ, si segnalano gli ingenti lavori di riqualificazione della ex Clinica Pediatrica (quadro di spesa di € 10,35 milioni: 9,1 milioni a valere sui fondi FSC e 1,25 mln di euro di fondi di Ateneo) già banditi e pertanto vincolati in anni precedenti.

Altri finanziamenti di rilievo già banditi e avviati sulle annualità precedenti del Budget investimenti provengono ancora dai fondi FSC (delibere CIPE 25 e 26 del 2016) a finanziamento del progetto Smart Grid (12 mln), che sarà 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.

Sempre su fondi esterni FSC 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.

Tra le fonti 2023 il finanziamento MUR - Fondo per l'edilizia universitaria e le grandi attrezzature (300 mila euro) per una parte dei lavori, di maggiore portata, programmati sull'edificio Scienze della Terra (Via Trentino).

Le fonti interne a fronte degli investimenti programmati per il 2023 ammontano a 17,4 milioni di euro, composte dall'utilizzo della Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti (Fondo interventi per l'edilizia) per 11,8 milioni, dalla Riserva vincolata per i fondi di cui al comma 4 dell'art. 113 del D. Lgs 18/4/2016 n. 50 per € 284 mila, dal possibile 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 2023 – 3,67 milioni).

COSTI OPERATIVI

| COSTI OPERATIVI | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| VIII - COSTI DEL PERSONALE | 110.328.031,49 | 116.914.249,04 | 6.586.217,55 |
| IX - COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 68.319.474,77 | 71.704.984,05 | 3.385.509,28 |
| X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 9.908.128,00 | 10.303.282,15 | 395.154,15 |
| XI - ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 20.312.903,48 | 18.290.318,26 | (2.022.585,22) |
| XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 1.116.661,91 | 1.551.048,61 | 434.386,70 |
| TOTALE | 209.985.199,65 | 218.763.882,11 | 8.778.682,46 |

VIII. COSTI DEL PERSONALE

| COSTI DEL PERSONALE | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| a) docenti/ricercatori | 72.281.858,99 | 77.251.757,00 | 4.969.898,01 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) | 1.904.335,95 | 1.041.810,61 | (862.525,34) |
| c) docenti a contratto | 2.136.386,95 | 2.022.514,55 | (113.872,40) |
| d) esperti linguistici | 495.474,00 | 491.567,00 | (3.907,00) |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 342.359,76 | 264.717,02 | (77.642,74) |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | 33.167.615,84 | 35.841.882,86 | 2.674.267,02 |
| TOTALE | 110.328.031,49 | 116.914.249,04 | 6.586.217,55 |

- **Personale docente e tecnico amministrativo.** La previsione in materia di costo del lavoro tiene conto, oltre che del personale che sarà in servizio nell'eser-



cizio 2023⁶, 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 Università⁷ e all'adeguamento ISTAT per il personale docente e ricercatore⁸.

6 La previsione comprende nelle voci per natura gli incrementi per Classi del personale Docente e Ricercatore e, negli accantonamenti, le stime relative alle Progressioni Economiche Orizzontali 2022 del Personale Tecnico Amministrativo che andranno a regime nel 2023.

7 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.11/2021 e successive, prendendo come base il monte salari 2018.

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

8 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. 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).



Accantonamenti

Tra gli accantonamenti per spese future si rilevano di particolare consistenza quelli relativi alla la dinamica salariale⁹ che prevede nello specifico uno stanziamento di 1,20 milioni di euro per far fronte agli incrementi per adeguamento ISTAT delle competenze spettanti al corpo docente e ricercatore e di 1,77 milioni di euro per incrementi delle competenze stipendiali del personale tecnico amministrativo e dirigente relativi al rinnovo del contratto per il triennio 2019-2021 e alla indennità di vacanza contrattuale per il CCNL 2022-2024.

Sono inoltre previsti importanti accantonamenti per la copertura dei costi relativi al Piano Triennale di Fabbisogni del Personale 2023-2025 che fa fronte ai costi per l'utilizzo di nuovi punti organico per il corpo docente (1,37 milioni di euro nel 2023, 5,53 milioni di euro nel 2024 e 11,17 milioni di euro nel 2025) e per il personale tecnico-amministrativo e dirigente (1,08 milioni di euro nel 2023, 1,58 milioni di euro nel 2024 e 3,54 milioni di euro nel 2025) .

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

| Accantonamenti per spese di personale | | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---------------------|----------------------|----------------------|
| Personale dedicato alla ricerca e alla didattica | Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale | 1.372.352,41(**) | 5.525.619,09 | 11.173.150,61 |
| | Dinamica Salariale (Adeguamento ISTAT) | 1.200.955,08 | 1.603.256,02 | 4.256.447,64 |
| | Altri accantonamenti per spese di personale (*) | 9.190,11 | 10.177,04 | 21.271,44 |
| Personale Dirigente e Tecnico Amministrativo | Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale | 1.079.311,69(***) | 1.581.989,45 | 2.742.868,01 |
| | Dinamica Salariale (rinnovo CCNL) | 1.771.813,33 | 3.276.203,00 | 3.548.168,10 |
| | Altri accantonamenti per spese di personale (*) | 568.251,64 | 13.154,84 | 26.309,68 |
| Totale | | 6.001.874,26 | 12.010.399,44 | 21.768.215,48 |
| (*) Altri accantonamenti per rischio rientro anticipato aspettativa e cessazione attività che portano alla riduzione dello stipendio. (**) di cui € 133.333,33 nel 2023 e € 160.000,00 nel 2024 e nel 2025 per n. 3 ricercatori a T.D. tipo a) di area linguistica necessari a raggiungere i target della Programmazione Triennale (***) di cui 555.000 per far fronte agli oneri relativi alla corresponsione dell'Elemento Accessorio Una Tantum (1,5% dello stipendio) previsto dalla Art. 62 della Legge di Bilancio bollinata. | | | | |

⁹ Le competenze relative agli incrementi per Classi del personale Docente e Ricercatore sono state inserite nelle relative voci per natura.



Personale dedicato alla ricerca e alla didattica¹⁰

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 2023 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.

10 Nell'ambito del costo totale del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato il costo previsto per il personale dipendente in servizio presso l'AOU, è pari a circa 7.90 milioni di euro (compresa IRAP).

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 6,94 milioni di euro (compresa IRAP).



Personale ricercatore a tempo indeterminato¹²

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 2023 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.

| Docenti/ricercatori | Stanziamento 2022 | Stanziamento 2023 | Differenza |
|---|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato | 273.406,62 | 151.630,91 | (121.775,71) |
| Competenze accessorie ricercatori e docenti TD | 1.871,89 | 1.871,89 | - |
| Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato | 51.588.300,00 | 54.504.000,00 | 2.915.700,00 |
| Contributi per TFS e TFR personale docente e ricercatori TI | 2.315.800,00 | 2.478.970,00 | 163.170,00 |
| Contributi per TFS e TFR ricercatori e docenti TD | 148.368,20 | 203.195,00 | 54.826,80 |
| Oneri sociali personale docente e ricercatori TI | 12.579.452,02 | 13.254.300,00 | 674.847,98 |
| Oneri sociali ricercatori e docenti TD | 866.357,05 | 1.182.824,00 | 316.466,95 |
| Stipendi ricercatori e docenti TD | 4.234.891,00 | 5.157.495,20 | 922.604,20 |
| Supplenze e affidamenti a personale INTERNO docente e ricercatori TI e TD | 273.412,21 | 317.470,00 | 44.057,79 |
| TOTALE | 72.281.858,99 | 77.251.757,00 | 6.744.913,94 |

¹² 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 0.95 milioni di euro (compresa IRAP).



| Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------|
| Assegni di ricerca | 838.258,88 | 463.902,71 | (374.356,17) |
| Compenso per collaborazioni di ricerca (co.co.co, co.co.pro) | 13.796,83 | 6.534,57 | (7.262,26) |
| Costi per altre collaborazioni di ricerca | 861.113,81 | 517.640,55 | (343.473,26) |
| Oneri sociali per assegni di ricerca | 188.662,64 | 51.100,31 | (137.562,33) |
| Oneri sociali per collaborazioni di ricerca | 2.503,79 | 2.632,47 | 128,68 |
| TOTALE | 1.904.335,95 | 1.041.810,61 | (862.525,34) |

| Docenti a contratto | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------|
| Compenso docenti a contratto (co.co.co, co.co.pro) | 1.450.680,00 | 1.569.376,95 | 11 8.696,95 |
| Compenso docenti a contratto (prestazioni occasionali) | 4.757,78 | 44.400,00 | 39.642,22 |
| Compenso docenti a contratto (professionisti) | 335.276,92 | 30.640,00 | (304.636,92) |
| Oneri sociali per docenti a contratto (co.co.co e co.co.pro) | 345.672,25 | 378.097,60 | 32.425,35 |
| TOTALE | 2.136.386,95 | 2.022.514,55 | (113.872,40) |

| Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|--|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| Compensi ad altro personale dedicato alla ricerca (professionisti) | 40.127,72 | 8.469,29 | (31.658,43) |
| Oneri sociali sulle supplenze personale ESTERNO docente e ricercatori | 124.617,14 | 106.247,73 | (18.369,41) |
| Compensi ad altro personale dedicato alla didattica (co.co.co) | 7.144,44 | - | (7.144,44) |
| Compensi ad altro personale dedicato alla ricerca (co.co.co) | 4.953,04 | - | (4.953,04) |
| Compensi ad altro personale dedicato alla didattica (professionisti) | 3.918,14 | - | (3.918,14) |
| Oneri sociali per collaborazioni coordinate e continuative (Co.co.co.) per ricerca | 499,28 | - | (499,28) |
| Supplenze e affidamenti a personale ESTERNO docente e ricercatori | 161.100,00 | 150.000,00 | (11.100,00) |
| TOTALE | 342.359,76 | 264.717,02 | (77.642,74) |

Collaboratori Esperti Linguistici

Lo stanziamento comprende le stime relative alla corresponsione degli emolumenti



al personale Collaboratore Esperto Linguistico a tempo indeterminato in servizio.

| Esperti linguistici | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|--|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato | 344.800,00 | 341.800,00 | (3.000,00) |
| Oneri sociali per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato | 110.674,00 | 109.767,00 | (907,00) |
| TFS e TFR per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato | 40.000,00 | 40.000,00 | - |
| TOTALE | 495.474,00 | 491.567,00 | (3.907,00) |

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 iscritti al netto dei risparmi derivanti dalla gestione degli stessi fondi nell'anno 2022.

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 2023.

La stima del Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti di seconda fascia è costituita per l'anno 2022 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 € 2.413.887,98 (esclusi contributi previdenziali, TFS/TFR e IRAP):

| | | |
|--|---|--------------|
| Stima Fondo per le progressioni economiche e per la produttività | € | 2.062.163,72 |
| Stima Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale EP | € | 351.724,26 |
| | € | 2.413.887,98 |



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 dedicato alla ricerca e alla didattica.

*Personale tecnico-amministrativo a Tempo Indeterminato*¹³

Lo stanziamento comprende le somme relative alla corresponsione degli emolumenti per il personale già in servizio a cui si aggiungono le somme relative agli effetti sul 2023 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.

E' previsto inoltre lo stanziamento delle somme necessarie all'assunzione di personale di cui all'articolo 1 della legge 12 marzo 1999, n. 68¹⁴ (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".

¹³ 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 4,38 milioni di euro (compresa IRAP).

¹⁴ L'assunzione di personale di cui alla L.68/99 non comporta l'utilizzo di punti organico.



La previsione è effettuata nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 9 comma 28 della L. n.122/2010¹⁵. 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.).

| Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | Stanziamento 2022 | Stanziamento 2023 | Differenza |
|--|-------------------|-------------------|--------------|
| Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato | 21.546.880,00 | 23.389.530,00 | 1.842.650,00 |
| Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | 5.891.438,23 | 6.336.723,37 | 445.285,14 |
| Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato | 2.449.364,04 | 2.427.880,12 | (21.483,92) |
| Contributi per TFS e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | 1.221.899,00 | 1.554.104,83 | 332.205,83 |
| Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato | 463.900,00 | 503.900,00 | 40.000,00 |
| Altre competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato | 372.984,99 | 372.984,99 | - |
| Altri oneri per il personale tecnico-amministrativo | 218.185,38 | 221.729,54 | 3.544,16 |
| Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato | 261.115,30 | 261.115,30 | - |
| Amministrativi e tecnici a tempo determinato | 171.586,46 | 166.904,67 | (4.681,79) |
| Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato | 200.592,37 | 212.202,37 | 11.610,00 |
| Stipendi Direttore Generale | 159.010,00 | 172.000,00 | 12.990,00 |
| Contributi obbligatori per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato | 47.933,47 | 47.286,59 | (646,88) |
| Contributi obbligatori per il Direttore Generale | 46.175,60 | 50.030,00 | 3.854,40 |
| Contributi per TFS e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato | 42.026,08 | 50.075,22 | 8.049,14 |
| Competenze accessorie al Direttore Generale | 31.800,00 | 34.400,00 | 2.600,00 |
| Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo determinato | 18.978,73 | 16.305,67 | (2.673,06) |

¹⁵ 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».



| | | | |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| Contributi per TFS e TFR per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato | 9.480,19 | 9.480,19 | - |
| Contributi per TFS e TFR per il Direttore Generale | 11.782,00 | 12.746,00 | 964,00 |
| Indennità portavoce del Rettore (art.7 della Legge 150/2000) | 2.484,00 | 2.484,00 | - |
| TOTALE | 33.167.615,84 | 35.841.882,86 | 2.674.267,02 |

IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

| COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 42.340.131,66 | 42.020.795,33 | (319.336,33) |
| 2) Costi per il diritto allo studio | - | - | - |
| 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 153.229,33 | 461.130,00 | 307.900,67 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 379.748,43 | - | (379.748,43) |
| 5) Acquisto materiale di consumo per laboratori | 1.605.131,10 | 1.197.380,57 | (407.750,53) |
| 6) Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori | - | - | - |
| 7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico | 1.370.461,47 | 1.379.732,00 | 9.270,53 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali | 18.263.409,74 | 22.687.688,23 | 4.424.278,49 |
| 9) Acquisto altri materiali | 397.507,19 | 1.070.880,00 | 673.372,81 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | - | - | - |
| 11) Costi per godimento di beni di terzi | 1.365.626,04 | 649.850,00 | (715.776,04) |
| 12) Altri costi | 2.444.229,81 | 2.237.527,92 | (206.701,89) |
| TOTALE | 68.319.474,77 | 71.704.984,05 | 3.385.509,28 |

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.

Riduzioni di spesa relative ai limiti sulle voci di acquisto beni e servizi ai sensi della L. 160/2019, art. 1 commi 590 e seguenti.



La legge di bilancio 2020 (legge n. 160 del 2019) contiene varie misure volte a ridurre e a razionalizzare la spesa di diverse amministrazioni pubbliche, fra cui gli atenei statali.

In particolare, a decorrere dall'anno 2020 non si possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi¹⁶ per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai bilanci approvati.

Per quanto riguarda l'individuazione delle voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi interessati dal limite di spesa, si fa riferimento allo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013 1. In assenza di indicazioni operative, mai pervenute da parte del MUR, l'Università di Cagliari, come tutti gli Atenei italiani, ha autonomamente individuato le voci di bilancio da ricomprendere nei limiti di spesa, adottando in proposito apposita delibera del proprio Consiglio di Amministrazione (delibera 57/21C del 25/03/2021).

La citata L. 160/2019 consente il superamento del limite di spesa in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi in ciascun esercizio, misurati rispetto al valore dei ricavi conseguiti nell'esercizio 2018, ma escludendo i ricavi destinati alla spesa in conto capitale e quelli finalizzati o vincolati da norme di legge.

Tale flessibilità è indubbiamente positiva e ha permesso, unitamente alla flessione dei costi dovuto alla prolungata chiusura causa pandemia COVID -19, la gestione del limite per l'esercizio 2020 ma, alla luce del mutato quadro generale, è divenuta del tutto insufficiente a consentire la gestione operativa degli Atenei.

In proposito si evidenziano infatti i seguenti fattori:

1) a partire dal 2020, in seguito al nuovo contesto pandemico e post-pandemico, il sistema universitario ha beneficiato di una significativa crescita di finanziamenti destinati ad investimenti in infrastrutture scientifiche e tecnologiche. Anche il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza prefigura la destinazione agli Atenei di importanti risorse per l'esecuzione delle progettualità presentate ai sensi delle linee

¹⁶ In particolare alle voci di bilancio riconducibili a quelle indicate alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia delle finanze 27 marzo 2013.



guida già emanate dal MUR. Ne risulta una situazione difficilmente sostenibile perché da una parte vi è la necessità di dar luogo ad importanti investimenti correlati a specifici finanziamenti ma dall'altra si incontra la difficoltà o l'impossibilità di sostenere le spese di funzionamento che inevitabilmente ne conseguono, a causa del limite di spesa della legge 160/2019¹⁷.

2) sul fronte dei ricavi si è assistito negli ultimi anni ad una positiva crescita del Fondo di Finanziamento Ordinario che finora è stata quasi totalmente destinata a interventi specifici e finalizzati, per cui la parte strutturale (somma di quota base, premiale e perequativa) è rimasta pressoché invariata. Pertanto, la crescita del FFO finora realizzatasi, potrà essere utilizzata solo in minima parte per giustificare il superamento del limite di spesa della legge di bilancio 2020, poiché gli incrementi risultano prevalentemente destinati ad interventi finalizzati e, come tali, non utilizzabili come aumenti di ricavi "utili" per il superamento del limite di spesa.

3) L'incremento dei costi dell'energia elettrica (contratto convenzione CONSIP per quanto riguarda le PA) ha raggiunto livelli elevatissimi nell'ultimo trimestre del 2021 e certamente vi saranno ulteriori incrementi nel corso del 2022. Le stime effettuate dall'Energy Manager dell'Ateneo riportano un incremento del 173% dei costi 2021 rispetto al 2020 ed un ulteriore incremento del 123% previsto nel 2022 rispetto al 2021.

4. I costi relativi all'ICT si stanno sempre più spostando dall'ammortamento di server di proprietà e altri investimenti (voci non soggette a limite ex L.160/2019) alla formula del SAAS (software as a service) che è, invece, una voce soggetta a limite di spesa in quanto si riferisce all'acquisto di servizi o a noleggi. Analogo spostamento da investimenti a spese di esercizio avviene a causa del fatto che le convenzioni Consip sono sempre più orientate al noleggio operativo di apparecchiature rispetto al loro acquisto.

Risulta pertanto evidente come sia stato molto oltremodo difficoltoso rispettare, già nel corso del 2021 e del 2022, e a maggior ragione nel 2023, un limite di spesa che è calcolato sulla base dei costi medi del periodo 2016/2018, divenuti del tutto anacronistici.

¹⁷ Qualsiasi investimento in attrezzature scientifiche o informatiche implica contratti di manutenzione nonché il sostenimento dei relativi canoni. Anche l'aumento degli spazi disponibili finanziato dai bandi di edilizia ministeriale porterà inevitabilmente ad una crescita dei costi di gestione delle nuove strutture per le utenze, la pulizia e la manutenzione.



La disponibilità di finanziamenti crescenti, sia correnti che di parte capitale, volti allo sviluppo del sistema universitario, appare pertanto difficilmente conciliabile con il rispetto di limiti di spesa, che fanno riferimento ad un triennio (2016-2018) che presentava una situazione di contesto e di prospettiva non comparabile con la situazione attuale.

Alla luce di quanto esposto, il CODAU e la CRUI hanno a più riprese evidenziato al Ministro dell'Università la circostanza che il rispetto dei limiti di spesa ai sensi della legge 160/2019 sia incompatibile con il perseguimento degli obiettivi e della stessa missione istituzionale degli atenei.

È pertanto indispensabile un intervento normativo sulla disciplina dei limiti di spesa per acquisto di beni e servizi, affinché le Università pubbliche possano essere escluse, in virtù del regime di autonomia costituzionale loro riconosciuto per le loro peculiari finalità istituzionali e al fine di utilizzare, in modo flessibile ed efficace, le risorse disponibili e necessarie al perseguimento degli obiettivi richiesti dalla stessa programmazione dello Stato.

Poiché al momento della redazione del presente bilancio preventivo non si hanno certezze rispetto ad un intervento normativo che escluda gli Atenei dal limite di spesa ex L. 160/2019, nella redazione del bilancio si è dovuto tener conto del limite stesso. In particolare, pertanto, si è provveduto a dimensionare le voci previsionali relative agli acquisti di beni e servizi in misura sufficiente ad assicurare la copertura dei relativi costi, ma alcune delle voci maggiormente rilevanti sono state ridimensionate a quanto necessario per il primo semestre del 2023, al fine del rispetto del limite della spesa per beni e servizi ex L. 160/2019 (media triennio 2016/2018). La quota restante del fabbisogno di budget relativa a tali voci è stata accantonata in apposita quota dell'accantonamento spese future (unitamente ad una quota ulteriore di 1,98 milioni di euro, prudenzialmente individuata per far fronte ad esigenze di costi soggetti a limite che dovessero sorgere nel corso del primo semestre 2023).



Come previsto dalla citata Legge 160/2019, salvo modifiche legislative al momento non note, la quota accantonata potrà essere ridestinata alle voci di budget soggette a limite nel corso del 2023, successivamente all'approvazione del bilancio di esercizio 2022 e nei limiti dei maggiori ricavi definitivamente conseguiti in tale esercizio rispetto al 2018. (Si evidenzia che con circolari RGS nn. 23 del 19/05/2022 e 42 del 7/12/2022 è stato stabilito che le spese per energia e carburanti non sono soggette ai succitati limiti di spesa).

Costi per sostegno agli studenti

| Costi per sostegno agli studenti | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| Altre borse | 877.584,71 | 708.158,08 | (169.426,63) |
| Altri interventi a favore degli studenti | 554.747,44 | 747.528,00 | 192.780,56 |
| Borse di dottorato di ricerca da altri | 370.825,00 | 265.704,25 | (105.120,75) |
| Borse di dottorato di ricerca MUR | 2.332.405,00 | 2.332.405,00 | - |
| Borse di studio per scuole di specializzazione non mediche | 1.148.745,51 | 1.148.746,00 | 0,49 |
| Borse per medici in formazione specialistica | 32.116.000,00 | 32.116.000,00 | - |
| Borse per mobilità internazionale | 4.091.824,00 | 3.756.254,00 | (335.570,00) |
| Collaborazioni studentesche | 125.000,00 | 139.000,00 | 14.000,00 |
| Costi per attività culturali gestite dagli studenti | 100.000,00 | 100.000,00 | - |
| Esoneri di contribuzione (diversi da art. 4 DM 198/03) | 300.000,00 | 300.000,00 | - |
| Esoneri di contribuzione e altri incentivi studenti Facoltà scientifiche ex art. 4 DM 198/03 (quota altri incentivi) | 7.000,00 | 7.000,00 | - |
| Interventi a favore degli studenti disabili | 200.000,00 | 200.000,00 | - |
| Premi di Laurea e altri premi | 116.000,00 | 200.000,00 | 84.000,00 |
| TOTALE | 42.340.131,66 | 42.020.795,33 | (319.336,33) |

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 MUR (€ 22.322.000) e R.A.S. (€ 9.794.000).



La previsione si basa sul numero degli attuali titolari del contratto di formazione specialistica. I contratti di formazione specialistica dei medici per l'A.A. 2022/2023 finanziate dal Ministero sono complessivamente 876, mentre quelli finanziati dalla R.A.S. sono 466.

Un'altra voce significativa è rappresentata dai costi per le borse di mobilità internazionale che trovano copertura nei finanziamenti dell'Agenzia Nazionale - Lifelong learning (€ 1.563.217), della R.A.S. (€ 1.474.747), del Mur - Fondo per il sostegno dei giovani e negli interventi per favorire la mobilità degli studenti di cui al DM 976/2014 (€ 300.000), della Fondazione di Sardegna per il "Progetto Formed" (€ 298.290). Vi è inoltre un finanziamento di € 120.000 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 (€ 2.332.405), cui si aggiungono i finanziamenti di enti pubblici (€ 65.000) ed il cofinanziamento di Ateneo (€ 198.704).

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 finanziati dalla Legge 17/1999.



3 Costi per la ricerca e l'attività editoriale

| Costi per la ricerca e l'attività editoriale | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| Costi per pubblicazioni e altri servizi per la ricerca | 153.229,33 | 461.130,00 | 307.900,67 |
| TOTALE | 153.229,33 | 461.130,00 | 307.900,67 |

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

4 Trasferimenti a partner di progetti coordinati

| Trasferimenti a partner di progetti coordinati | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|
| Trasferimenti ad altre università per convenzioni e progetti | 16.807,43 | - | (16.807,43) |
| Trasferimenti ad altri per convenzioni e progetti | 362.941,00 | - | (362.941,00) |
| TOTALE | 379.748,43 | - | (379.748,43) |

Non sono previste a budget spese per trasferimento di risorse a partner.

5 Acquisto materiale di consumo per laboratori

| Acquisto materiale di consumo per laboratori | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Materiale di consumo per laboratorio | 1.605.131,10 | 1.197.380,57 | (407.750,53) |
| TOTALE | 1.605.131,10 | 1.197.380,57 | (407.750,53) |

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 | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|---|--------------------|--------------------|-------------|
| Libri e riviste scientifiche cartacee | 344.407,60 | 272.411,00 | (71.996,60) |



| | | | |
|--|---------------------|---------------------|-----------------|
| Materiale bibliografico on line | 1.001.666,32 | 1.083.321,00 | 81.654,68 |
| Riviste di carattere generale e giornali | 24.387,55 | 24.000,00 | (387,55) |
| TOTALE | 1.370.461,47 | 1.379.732,00 | 9.270,53 |

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 € 82.484 per monografie italiane e straniere.

La differenza, rispetto al fabbisogno 2023 (stimato in € 1.843.053), trova una copertura iscritta all’interno della voce “Accantonamenti fondi altre spese future” (€ 583.321 mila euro) al fine del rispetto dei limiti di spesa ex L. 160/2019.

8 Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali

| Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|---|--------------------|--------------------|--------------|
| Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | 2.282.900,49 | 2.109.186,51 | (173.713,98) |
| Altre spese per servizi | 1.293.478,60 | 882.366,71 | (411.111,89) |
| Altre utenze e canoni | 478,16 | - | (478,16) |
| Assicurazioni sui beni | 246.373,87 | 75.748,15 | (170.625,72) |
| Assicurazioni sulle persone | 454.304,13 | 69.888,58 | (384.415,55) |
| Assicurazioni autovetture (soggette a limite L. 122/10) | - | 3.500,00 | 3.500,00 |
| Assistenza informatica | 923.627,73 | 1.502.000,00 | 578.372,27 |
| Assistenza informatica - Covid 19 | 190.000,00 | - | (190.000,00) |
| Buoni pasto | 680.000,00 | 340.000,00 | (340.000,00) |
| Costi d'esercizio per brevetti | 129.100,00 | 80.000,00 | (49.100,00) |
| Costi per pubblicità e informazione istituzionale | 100.250,00 | 75.250,00 | (25.000,00) |



| | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Formazione del personale dirigente | 24.300,69 | 22.000,00 | (2.300,69) |
| Formazione del personale non docente | 199.400,00 | 155.400,00 | (44.000,00) |
| Formazione personale docente | 30.000,00 | 30.000,00 | - |
| Formazione responsabile protezione dati (RDP) | 6.000,00 | 6.000,00 | - |
| Indennità di missione e rimborsi spese viaggi personale tecnico-amministrativo | 76.679,40 | 51.975,75 | (24.703,65) |
| Manutenzioni e riparazioni - Covid 19 | 100.000,00 | - | (100.000,00) |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature | 685.038,74 | 456.194,48 | (228.844,26) |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi | 2.942,53 | 1.000,00 | (1.942,53) |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili | 2.347.500,00 | 2.377.750,00 | 30.250,00 |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni per riscaldamento e condizionamento | 161,47 | - | (161,47) |
| Missione responsabile protezione dati (RDP) | 2.000,00 | 2.000,00 | - |
| Oneri bancari | 70.497,38 | 97.300,00 | 26.802,62 |
| Organizzazione manifestazioni e convegni | 234.420,68 | 673.200,00 | 438.779,32 |
| Portinerie | 2.051.242,00 | 1.911.242,00 | (140.000,00) |
| Pulizia | 1.300.000,00 | 1.360.000,00 | 60.000,00 |
| Rappresentanza | 10.000,00 | 15.000,00 | 5.000,00 |
| Smaltimento rifiuti nocivi | 270.000,00 | 135.000,00 | (135.000,00) |
| Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo | 10.000,00 | 25.000,00 | 15.000,00 |
| Spese per pubblicità degli atti | 30.000,00 | 80.000,00 | 50.000,00 |
| Spese postali | 108.192,04 | 57.000,00 | (51.192,04) |
| Studi, consulenze e indagini a supporto delle attività generali | 198.084,63 | 200.634,87 | 2.550,24 |
| Traslochi e facchinaggio | 160.000,00 | 50.000,00 | (110.000,00) |
| Utenze e canoni per acqua | 610.000,00 | 305.000,00 | (305.000,00) |
| Utenze e canoni per energia elettrica | 2.690.937,20 | 9.161.551,18 | 6.470.613,98 |



| | | | |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| Utenze e canoni per reti di trasmissione | 10.500,00 | 10.500,00 | - |
| Utenze e canoni per telefonia fissa | 100.000,00 | 115.000,00 | 15.000,00 |
| Utenze e canoni per telefonia mobile | 50.000,00 | 70.000,00 | 20.000,00 |
| Utenze e canoni per telefonia mobile - Covid 19 | 40.000,00 | - | (40.000,00) |
| Vigilanza armata | 200.000,00 | 175.000,00 | (25.000,00) |
| Costi per sanificazioni COVID19 | 345.000,00 | 5.000,00 | (340.000,00) |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi soggetta a limite L.122/10 | - | 1.000,00 | 1.000,00 |
| TOTALE | 18.263.409,74 | 22.687.688,23 | 4.424.278,49 |

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 € 22.687.688,23.

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:

- "Utenze e canoni per energia elettrica" è l'importo più rilevante che registra il maggior incremento rispetto al 2022. A fronte di un fabbisogno complessivo dell'anno precedente (€ 5,3 milioni di cui euro 2,69 milioni nella voce specifica, e la differenza iscritta all'interno della voce "Accantonamenti fondi altre spese future") si rileva un incremento di 3,86 milioni. La circolare MEF – RGS n. 23 del 19/05/2022, ha disposto che *"in ragione del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento delle suddette spese, si ritiene di poter consentire, agli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.."*



- “Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni” dove la maggior quota deriva dal costo per servizi integrati energia in convenzione CONSIP; a fronte di un fabbisogno complessivo di 4,1 milioni hanno trovato iscrizione per 2,1 milione (mentre la differenza trova una copertura iscritta all’interno della voce “Accantonamenti fondi altre spese future” al fine del rispetto dei limiti di spesa ex L. 160/2019). La voce comprende inoltre il costo per i canoni di manutenzione centralini telefonici, degli impianti elevatori, degli impianti antiincendio, del sistema assenze/presenze, antitaccheggio biblioteche, gruppi elettrogeni e gruppi di continuità per datacenter, sistemi per la sicurezza.
- “Portinerie” in questa voce a fronte di un fabbisogno complessivo di 3,8 milioni hanno trovato iscrizione per 1,9 milioni (mentre la differenza trova una copertura iscritta all’interno della voce “Accantonamenti fondi altre spese future” al fine del rispetto dei limiti di spesa ex L. 160/2019);
- “Pulizie” in questa voce a fronte di un fabbisogno complessivo di 2,6 milioni hanno trovato iscrizione al 50%, (la differenza trova una copertura iscritta all’interno della voce “Accantonamenti fondi altre spese future” al fine del rispetto dei limiti di spesa ex L. 160/2019);
- “Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili”, di cui € 1.200.000 sono relativi a interventi programmati che trovano copertura con l’utilizzo del Fondo manutenzioni programmate;
- “Assistenza informatica” dove a fronte di un fabbisogno complessivo di 2,9 milioni ha trovato iscrizione per il 50% (la differenza trova una copertura iscritta all’interno della voce “Accantonamenti fondi altre spese future” al fine del rispetto dei limiti di spesa ex L. 160/2019). Le risorse di questa voce di budget 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 d’Ateneo;
 - firme digitali
 - una parte Convenzione Consip SPC Lotti 3 e 4 per Portale e attività applicative;
 - 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 | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|---|--------------------|---------------------|-------------------|
| Cancelleria e altro materiale di consumo | 316.135,21 | 342.280,00 | 26.144,79 |
| Carburante automezzi soggetto a limite L.122/10 | 700,00 | 2.000,00 | 1.300,00 |
| Carburanti, combustibili e lubrificanti | 10.071,98 | 710.000,00 | 699.928,02 |
| Acquisto materiale igienico sanitario COVID-19 | 70.000,00 | 10.000,00 | (60.000,00) |
| Vestiaro | 600,00 | 6.600,00 | 6.000,00 |
| TOTALE | 397.507,19 | 1.070.880,00 | 673.372,81 |

La voce maggiormente significativa è quella relativa all'acquisto di carburante destinato agli impianti di riscaldamento che registra un incremento rispetto all'anno precedente di quasi 700 mila euro. La differenza è riconducibile al fatto che sino all'anno precedente era incluso in quello previsto per servizio integrato energia S.I.E. 3. Le altre voci riguardano 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 | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|---|--------------------|--------------------|--------------|
| Costo d'esercizio per licenze software | 396.954,87 | 289.000,00 | (107.954,87) |
| Costo d'esercizio per licenze software - Covid 19 | 130.000,00 | - | (130.000,00) |
| Fitti passivi | 200.000,00 | 97.500,00 | (102.500,00) |
| Costo d'esercizio per licenze diverse da software | - | 60.000,00 | 60.000,00 |
| Noleggio e spese accessorie | 518.671,17 | 203.350,00 | (315.321,17) |
| Noleggio e spese accessorie - Covid 19 | 120.000,00 | - | (120.000,00) |



| | | | |
|---------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| TOTALE | 1.365.626,04 | 649.850,00 | (595.776,04) |
|---------------|---------------------|-------------------|---------------------|

La quota principale di questo aggregato è riconducibile ai costi per i canoni delle licenze per l'utilizzo di prodotti software (Micorsoft, Labview, Matlab) ed altre licenze varie (Acrobat, Autocad, SysAid, ecc.), ai noleggi di fotocopiatori e apparecchiature multifunzione. A fronte di un fabbisogno complessivo di 549 mila euro hanno trovato iscrizione per 289 mila (mentre la differenza trova una copertura iscritta all'interno della voce "Accantonamenti fondi altre spese future" al fine del rispetto dei limiti di spesa ex L. 160/2019);

Nella voce "Noleggio e spese accessorie", a fronte di un fabbisogno complessivo di 403 mila, trovano iscrizione 203 mila (la differenza trova una copertura iscritta all'interno della voce "Accantonamenti fondi altre spese future" al fine del rispetto dei limiti di spesa ex L. 160/2019). Comprende l'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, a titolo indicativo, calendari lezioni, rilevazione assenze-presenze, fasi di individuazione dei fornitori e gestione dei contratti di esecuzione.

La voce "Fitti passivi" registra un'iscrizione per il 50%, mentre la differenza trova una copertura nella voce "Accantonamenti fondi altre spese future" al fine del rispetto dei limiti di spesa ex L. 160/2019.

12 Altri costi

| Altri costi | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|---|--------------------|--------------------|--------------|
| Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa | 250.000,00 | 128.000,00 | (122.000,00) |
| Altri costi specifici diversi | | | (61.046,63) |
| Altri oneri per attività istituzionali | | | |
| Compensi per commissioni di concorso | 175.000,00 | 115.000,00 | (60.000,00) |
| Gettoni/indennità a Collegio dei Revisori | 47.000,00 | 47.000,00 | 0 0,00 |
| Gettoni/indennità a Consiglio Studenti, GLOA | 25.000,00 | 25.000,00 | 0 0,00 |
| Gettoni/indennità a Nucleo di Valutazione | 50.000,00 | 50.000,00 | 0 0,00 |



| | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Gettoni/indennità a Rettore e suoi delegati, CDA, SA, CPO | 265.000,00 | 135.000,00 | (130.000,00) |
| Missioni altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 166.720,68 | 42.246,80 | (124.473,88) |
| Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali | 39.909,38 | 39.000,00 | (909,38) |
| Missioni personale docente e ricercatori | 459.504,79 | 469.448,25 | 9.943,46 |
| Oneri interni diversi | | | (1,21) |
| Oneri interni per prestazione di servizi/cessione di beni tra strutture | 6.973,02 | 800,00 | (6.173,02) |
| Oneri interni per quote Ateneo su conto terzi (12%) | 66.210,03 | 30.917,16 | (35.292,87) |
| Quote associative | 58.997,97 | 146.900,00 | 87.902,03 |
| Trasferimenti specifici correnti a imprese private | 15.000,00 | 20.000,00 | 5.000,00 |
| Trasferimenti specifici correnti al Comitato Universitario Sportivo | 286.950,39 | 524.000,00 | 23 7.049,61 |
| Trasferimenti specifici correnti ad altre Amministrazioni Pubbliche | 166.700,00 | 160.000,00 | (6.700,00) |
| Trasferimenti specifici correnti allo Stato | 1.500,00 | 1.500,00 | - |
| TOTALE | 2.444.229,81 | 2.237.527,92 | (206.701,89) |

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 € 200.000, 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 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|---|---------------------|----------------------|-------------------|
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 404.212,58 | 653.092,16 | 248.879,58 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 7.753.915,42 | 7.900.189,99 | 146.274,57 |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 1.750.000,00 | 1.750.000,00 | - |
| TOTALE | 9.908.128,00 | 10.303.282,15 | 395.154,15 |

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 2023, 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 1,7 milioni di euro, gli ammortamenti dei beni mobili ammontano a circa 6,2 milioni di euro, mentre gli ammortamenti dei beni immateriali ammontano a circa 653 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 (MUR, altri enti, privati).

Ciò premesso, per i beni ammortizzabili acquisiti prima dell'avvio della contabilità economico-patrimoniale e non ancora completamente ammortizzati, sono rilevate a conto economico le relative quote di ammortamento, fino al termine della vita utile del cespite, e si procede a neutralizzare nel tempo gli ammortamenti mediante la rilevazione della quota di competenza economica dell'esercizio dei contributi ricevuti, stornando gradualmente i relativi risconti passivi, iscritti nello Stato patrimoniale iniziale.

Si è, pertanto, optato per la sterilizzazione degli ammortamenti dell'Amministrazione centrale e di quelli relativi ai beni dipartimentali acquisiti prima del 1/1/2013. Analogamente, per gli ammortamenti dei beni acquistati dal 1/1/2013 per progetti con finanziamento esterno (CTC) è stata prevista la relativa quota di ammortamento neutralizzata da un ricavo di pari importo corrispondente alla quota di risconto passivo da imputarsi all'esercizio 2023.

Al netto delle sterilizzazioni e degli ammortamenti dei beni acquistati su progetti CTC, pertanto, gli ammortamenti incidono sulla determinazione del risultato eco-



nomico dell'esercizio previsionale per complessivi 3.667.908,02

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 1,7 milioni di euro circa.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Accantonamenti fondi altre spese future | 20.255.365,49 | 12.815.885,75 | (7.439.479,74) |
| Accantonamento manutenzioni e riparazioni su immobili | 50.000,00 | 50.000,00 | - |
| Accantonamento fondi per altri rischi (specificare) | 7.537,99 | - | (7.537,99) |
| Accantonamento per Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale | - | 2.451.664,10 | 2.451.664,10 |
| Accantonamento per rinnovi CCNL al personale Dirigente, Tecnico Amministrativo, Collaboratore ed Esperto Linguistico, Contrattista di Ricerca e Tecnologo | - | 1.771.813,33 | 1.771.813,33 |
| Accantonamento per adeguamento ISTAT personale Docente e Ricercatore | | 1.200.955,08 | 1.200.955,08 |
| TOTALE | 20.312.903,48 | 18.290.318,26 | (2.022.585,22) |

| DETTAGLIO ACCANTONAMENTI PER ALTRE SPESE FUTURE | IMPORTO |
|---|------------|
| 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) | 9.190,11 |
| 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) | 13.251,64 |
| Accantonamento Art. 62 emolumento accessorio una tantum - Legge di bilancio 2023 (1,5%) | 555.000,00 |
| Accantonamento per ristrutturazione Mandolesi (da trasferire al DICCAR) | 10.000,00 |
| Accantonamento per progetto "Gender Equality Plan (G.E.P.)" | 80.000,00 |
| Accantonamento per costi legati alla programmazione 2023 (comprensivo della copertura progetto pilota CLA) | 280.000,00 |



| | |
|--|----------------------|
| Accantonamento per eventuali esigenze delle voci soggette a limite pre-approvazione bilancio di esercizio 2022 | 1.813.245,11 |
| Accantonamento per incremento delle spese soggette al limite da utilizzarsi post-approvazione bilancio di esercizio 2022 (maggiori ricavi 2022 rispetto al 2018) | 9.301.198,89 |
| Accantonamento per iniziative del Comitato per lo sport universitario | 2.000,00 |
| Accantonamento per iniziative del Comitato Unico di garanzia | 2.000,00 |
| Accantonamento per ALTRE SPESE FUTURE E/O IMPREVISTE | 750.000,00 |
| TOTALE | 12.815.885,75 |

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Tari | 630.000,00 | 965.000,00 | 335.000,00 |
| Perdite su crediti | 20.998,12 | - | (20.998,12) |
| Altri oneri diversi di gestione | 12.012,29 | 37.000,00 | 24.987,71 |
| IMU | 17.500,00 | 90.000,00 | 72.500,00 |
| Imposta di bollo | 12.002,89 | 33.200,00 | 21.197,11 |
| Multe, ammende e contravvenzioni | 5.000,00 | 4.500,00 | (500,00) |
| Oneri di gestione del Consorzio Universitario | 3.000,00 | 3.000,00 | - |
| Imposta di registro | 3.000,00 | 4.000,00 | 1.000,00 |
| Tasse di proprietà su altri mezzi di trasporto (non soggette a limiti) | 500,00 | 700,00 | 200,00 |
| Tasse di proprietà su autovetture (soggette a limiti) | 500,00 | 500,00 | - |
| Trasferimenti non specifici correnti allo Stato (versamenti al Bilancio dello Stato) | 412.148,61 | 412.148,61 | - |
| Imposta di bollo sui documenti informatici DM 17/6/2014 | - | 1.000,00 | 1.000,00 |
| TOTALE | 1.116.661,91 | 1.551.048,61 | 434.386,70 |

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



Si evidenzia un incremento della Tari rispetto al 2022. La spesa è stata stimata dalla DIMII sulla base delle nuove tariffe “Nuovo regolamento TARI” del comune di Cagliari pubblicato il 23 giugno 2022.

In questa voce troviamo anche i versamenti a favore del bilancio dello Stato a seguito delle riduzioni di spesa previste dalla normativa vigente. La scheda predisposta per il monitoraggio della spesa per il 2023 sarà successivamente inviata al MEF entro la tempistica dallo stesso definita. Si evidenzia che relativamente a tale stanziamento derivante dai limiti di spesa imposti in materia di contenimento della spesa pubblica, a decorrere dall’anno 2020 oltre ad essere stato introdotto il già richiamato vincolo sulle spese per acquisto di beni e servizi che non potrà superare il valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi 2016-2018, è stato previsto che resti in vigore il versamento con l’incremento del 10% già effettuato dal 2020.

5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

| PROVENTI E ONERI FINANZIARI | Stanziamento 2022 | Stanziamento 2023 | Differenza |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| 1) Proventi finanziari | 11.480,00 | - | (11.480,00) |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | (1.500,00) | (1.500,00) | - |
| 3) Utili e perdite su cambi | (120,71) | - | 120,71 |
| TOTALE | 9.859,29 | (1.500,00) | (11.359,29) |

| PROVENTI FINANZIARI | Stanziamento 2022 | Stanziamento 2023 | Differenza |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Interessi attivi | - | - | - |
| Dividendi e altri proventi finanziari | 11.480,00 | - | (11.480,00) |
| TOTALE | 11.480,00 | - | (11.480,00) |

| INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI | Stanziamento 2022 | Stanziamento 2023 | Differenza |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------|
| Interessi passivi di mora | 1.500,00 | 1.500,00 | - |
| TOTALE | 1.500,00 | 1.500,00 | - |



| UTILI E PERDITE SU CAMBI | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|--------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| perdite su cambi | 120,71 | - | (120,71) |
| utili su cambi | - | - | - |
| TOTALE | 120,71 | - | (120,71) |

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 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1) Proventi | - | - | - |
| 2) Oneri | 733.778,75 | 718.000,00 | (15.778,75) |
| TOTALE | 733.778,75 | 718.000,00 | (15.778,75) |

| ONERI STRAODINARI | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli | 723.000,00 | 713.000,00 | (10.000,00) |
| Oneri vari straordinari | 5.500,50 | 5.000,00 | (500,50) |
| Restituzioni e rimborsi | 5.278,25 | - | (5.278,25) |
| TOTALE | 733.778,75 | 718.000,00 | (15.778,75) |

Il risultato della gestione straordinaria relativo in prevalenza alla previsione di possibili oneri straordinari da contenzioso (€ 713.000) di cui € 700.000 finanziati con inserimento tra i ricavi dalla previsione di un utilizzo del relativo Fondo dello Stato Patrimoniale dimensionato annualmente sulla base della relazione dell'Ufficio Legale dell'ateneo.



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

| IMPOSTE | Stanziamiento 2022 | Stanziamiento 2023 | Differenza |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| Irap per altre borse | 10.840,00 | - | (10.840,00) |
| Irap per borse di mobilità internazionale | 27.710,00 | 27.710,00 | |
| Irap per Co.Co.Co. | 1.112,08 | 555,44 | (556,64) |
| Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato | 29.308,00 | 29.050,00 | (258,00) |
| Irap per i dirigenti a tempo indeterminato | 70.463,73 | 74.533,73 | 4.070,00 |
| Irap per i docenti a contratto | 120.039,84 | 125.915,60 | 5.875,76 |
| Irap per i ricercatori e docenti a tempo determinato | 284.097,91 | 387.088,11 | 102.990,20 |
| Irap per il direttore generale | 16.219,00 | 17.621,00 | 1.402,00 |
| Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato | 4.394.482,50 | 4.639.052,98 | 244.570,48 |
| Irap per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato | 17.100,09 | 15.572,88 | (1.527,21) |
| Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | 2.068.656,10 | 2.226.358,74 | 157.702,64 |
| Irap per le supplenze e affidamenti del personale docente e dei ricercatori | 47.364,48 | 45.839,77 | (1.524,71) |
| Irap per prestazioni occasionali | 9.015,33 | 2.100,00 | (6.915,33) |
| TOTALE IRAP ISTITUZIONALE | 7.096.409,06 | 7.591.398,25 | 494.989,19 |
| Irap sull'attività commerciale | 51.407,90 | 48.700,82 | (2.707,08) |
| IRES corrente | 210.000,00 | 210.000,00 | - |
| TOTALE IRAP E IRES CPOMMERCIALE | 261.407,90 | 258.700,82 | (2.707,08) |
| Totale | 7.357.816,96 | 7.850.099,07 | 492.282,11 |

Per quanto concerne le imposte sul reddito dell'esercizio si rappresenta che la previsione è riferibile al dato tendenziale 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 e, 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 7,8 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 2023 | IMPORTO |
|--|--------------------|
| quota base, premiale e perequativa | 109.052.413 |
| piani straordinari docenti 2022 (tab 1 ass iniziale ffo 2022). si tratta di importi non ancora definitivi - decreto ministeriale 6 maggio 2022 (prot. n. 445) - assunzioni in deroga | 5.255.227 |
| piano straordinario ricercatori (aggiuntivo rispetto al dl 30/12/2019 n 162) previsto dall'art 238 dl 34/2020 e assegnato con d.m. 856 del 16/11/2020 | 3.302.312 |
| ulteriore compensazione per minor gettito contribuzione studentesca | 2.900.000 |
| scatti biennali stipendiali | 2.735.956 |
| compensazione per minor gettito contribuzione studentesca | 2.700.000 |
| proroga piano straordinario ricercatori (dl 30/12/2019 n 162) d.m. 83/2020 | 1.561.294 |
| piano straordinario ricercatori TD (legge 145/2018 - dm 204/2019) | 1.407.756 |
| programmazione (dm 289/2021, art. 3) | 1.008.210 |
| piano straordinario ricercatori (d.m. 168/2018) | 937.931 |
| programmazione d.m. 289/2021 - art. 4 lett b) | 922.034 |
| Risorse personale TA | 900.000 |
| piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale (legge 145/2018 dm 561/2021) | 159.574 |
| piano straordinario progressione ricercatori ti (legge 145/2018 dm 364/2019) | 158.800 |
| chiamate dirette | 124.709 |
| piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale (legge 145/2018 dm 84/2020) | 113.531 |
| previsione di budget FFO 2023 | 133.239.747 |



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

| Indicatore di Personale | Stanziamiento Esercizio 2023 |
|---|-------------------------------------|
| Spese per il Personale a carico Ateneo (A) | 107.709.325,68 |
| Totale (A) | 107.709.325,68 |
| FFO (B) | 133.239.747,30 |
| Programmazione Triennale (C) | - |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D) | 16.230.900,00 |
| Totale (E)=(B+C+D) | 149.470.647,30 |
| Rapporto (A/E)=<80% | 72,06% |

| Indicatore Sostenibilità Economico Finanziaria | Stanziamiento Esercizio 2023 |
|--|-------------------------------------|
| FFO (A) | 133.239.747,30 |
| Programmazione Triennale (B) | - |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C) | 16.230.900,00 |
| Fitti Passivi (D) | 97.500,00 |
| Totale (E)=(A+B+C-D) | 149.373.147,30 |
| Spese per il Personale a carico Ateneo (F) | 107.709.325,68 |
| Ammortamento mutui (G = capitale + interessi) | |
| Totale (H)=(F+G) | 107.709.325,68 |
| Rapporto (82%E/H)>=1 | 1,14 |

| Indicatore di Indebitamento | Stanziamiento Esercizio 2023 |
|---|-------------------------------------|
| Ammortamento mutui (A = capitale + interessi) | 0,00 |
| Totale (A) | - |
| FFO (B) | 133.239.747,30 |
| Programmazione Triennale (C) | - |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D) | 16.230.900,00 |
| Spese per il Personale a carico Ateneo (E) | 107.709.325,68 |
| Fitti Passivi (F) | 97.500,00 |
| Totale (G)=(B+C+D-E-F) | 41.663.821,62 |
| Rapporto (A/G)=<15% | 0,00% |

Il Fondo di Finanziamento Ordinario considerato ai fini del calcolo degli Indicatori è costituito dalle sole quote libere.
Le Tasse considerate ai fini del calcolo degli Indicatori sono costituite dalle sole quote libere.



Le "Spese per il Personale a carico Ateneo" comprendono, come previsto dalla norma, i compensi per incarichi di insegnamento ex Art. 23 L.240/2010 per la quota a carico del bilancio dell'Ateneo.

7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Schema di budget degli investimenti (di cui al Decreto Interministeriale n. 925 del 10/12/2015)

| | | 2023 | | |
|--|----------------------------|---|------------------------------|----------------------|
| A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI | A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI | B) FONTI DI FINANZIAMENTO | | |
| Voci | Importo investimento | I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) | II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | III) RISORSE PROPRIE |
| I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | - | - | | - |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | - | - | | - |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | - | - | | - |
| 4) immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - | | - |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 2.964.533 | 751.393 | | 2.213.140 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 2.964.533,40 | 751.393,00 | | 2.213.140,40 |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 12.034.965 | 6.313.743 | | 5.721.221 |
| 2) Impianti e attrezzature | 8.596.576 | 93.646 | | 8.502.930 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 1.452.873 | 1.133.939 | | 318.933 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | - | - | | - |
| 5) Mobili e arredi | 80.000 | - | | 80.000 |
| 6) Immobilizzazioni in corso ed acconti | 500.000 | - | | 500.000 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 65.000 | - | | 65.000 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 22.729.413,30 | 7.541.329,11 | | 15.188.084,19 |
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | - | | | |
| TOTALE GENERALE | 25.693.946,70 | 8.292.722,11 | - | 17.401.224,59 |

Il documento sottoposto ad approvazione è redatto secondo lo schema previsto dal Decreto Interministeriale 10 dicembre 2015 n. 925.



Il documento è corredato da un Allegato tecnico (“Budget e Programmazione degli investimenti – *indicazione degli interventi attuativi*”), che indica i diversi investimenti programmati per il triennio.

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 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 2023-2025, di 36,4 milioni di euro circa, è fronteggiato:



- con finanziamenti esterni a destinazione vincolata per 8,29 milioni di euro, di cui 7,99 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; e 300 mila euro di finanziamento MUR sui lavori programmati a valere sul Fondo per l'edilizia universitaria e le grandi attrezzature 2020;
- con fondi interni costituiti da riserve per investimenti (22,557 milioni di euro più 284 mila euro);
- dall'introito previsto dalla vendita di Villa Melis (1,6 milioni di euro);
- dal ricorso all'autofinanziamento (3,67 milioni di euro, superiore rispetto a quello del precedente triennio di budget per 387 mila euro).

Il quadro degli investimenti dell'Ateneo di Cagliari, in programma per il triennio 2023-2025, 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 (ex Medicina del Lavoro e l'ex Clinica Medica), nonché quelli relativi al progetto Smart Grid (su fondi FSC). Prosegue l'impegno sugli interventi per i quali si è beneficiato del finanziamento sul Fondo per l'edilizia universitaria e le grandi attrezzature MUR 2020 e sugli interventi candidati all'ammissione al finanziamento sull'analogo bando MUR 2021, ancora in attesa di esito, tra cui i lavori di miglioramento e prevenzione rischi incendi (CPI) in vari edifici (sia a Cagliari che a Monserrato) e di riqualificazione del secondo piano dell'edificio di Scienze della Terra (1,8 milioni), che l'Ateneo eseguirà a prescindere dall'ottenimento del finanziamento (per i quali, infatti, si è provveduto a garantire fin da subito l'intera copertura sui fondi di Ateneo, per slegare l'avvio delle attività alle tempistiche MUR).

Per quanto attiene l'assestamento dell'annualità 2022, si evidenzia il rinvio alle annualità future degli stanziamenti assegnati in precedenza per i quali non hanno preso avvio le attività di impiego (9,6 milioni). Le relative movimentazioni, in riduzione dal 2022 e a integrazione degli stanziamenti dell'anno 2023, sono individuabili nell'Allegato tecnico al Budget investimenti. Tra le principali variazioni si evidenziano le seguenti.



Rinviati dal 2022 al 2023 residui per 5,68 milioni di finanziamento sull'APQ relativo ai lavori di completamento del Blocco A di Monserrato (codice intervento A.022) e per 281 mila euro per la riqualificazione dell'edificio ex Clinica Aresu – CIPE (codice intervento A.049).

Ulteriori spostamenti dall'annualità 2022 al 2023 riguardano i seguenti interventi:

| Codice identificativo | Descrizione intervento | Importo |
|-----------------------|--|---------------------|
| A.009 | Miglioramento, prevenzione rischi e funzionalità Gruppo Pressurizzazione Antincendio Rettorato e Balice | 230.000,00 |
| A.035 | Impianto raffreddamento a circuito chiuso presso Dipartimento di Fisica | 65.000,00 |
| A.036 | Impianto di climatizzazione+rivelazione gas+ventilazione d'emergenza c/o il Lab. NMR del Dipartimento di Scienze Chimiche | 80.000,00 |
| A.045 | Alimentazione della Cabina MT/BT Facoltà Giurisprudenza | 50.000,00 |
| A.048 | Riqualificazione dell'edificio ex Medicina del Lavoro - CIPE (riprogrammazione con sottoscrittori APQ) | 170.000,00 |
| A.092 | Impianti di diffusione sonora (allarmi) per la sicurezza antincendio | 250.000,00 |
| A.098 | Lavori di revisione e ristrutturazione impianti elettrici presso Facoltà Sc. EGP | 190.000,00 |
| A.112 | Impianto di comando automatico del sistema estinzione incendi ad azoto (siti Biblioteca Cittadella Monserrato e Biblioteca Scienze Umanistiche) | 150.000,00 |
| A.120 | Fornitura e messa in opera trasformatore a servizio della cabina MT/BT di piazza d'Armi Facoltà di Ingegneria | 40.000,00 |
| A.126 | Sostituzione armadi elettrici cabine MT presso parte ovest Blocco C + Neuroscienze + stabulario e Blocchi B e F - Monserrato | 200.000,00 |
| A.127 | Sostituzione UPS in cabina BT e rifacimento relativo impianto di raffreddamento: parte ovest Blocco C + Neuroscienze + stabulario - Monserrato | 180.000,00 |
| A.128 | Sostituzione UPS cabina BT presso Blocco B - Monserrato | 60.000,00 |
| A.129 | Blocco C – Stabulario: nuova regolazione e supervisione (impianto remotizzato di controllo condizioni microclimatiche) | 250.000,00 |
| A.131 | Blocco H: nuovo impianto clima c/o laboratorio did. n. 1 | 50.000,00 |
| 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 |
| | | 2.365.000,00 |

Spostate all'annualità 2023 le disponibilità non ancora utilizzate sui seguenti interventi, relativi agli allestimenti per il Polilab, Blocco A Monserrato e Cesar:

| Codice identificativo | Descrizione intervento | Importo |
|-----------------------|--|--------------|
| C.008 | Realizzazione Laboratori Comuni Ingegneria - POLILAB - attrezzature (LR7/2007) | 1.087.399,77 |
| C.013 | Allestimenti funzionali e strumentali spazi Nuovo Complesso Monserrato – CIPE | 93.646,42 |
| C.014 | Ulteriori interventi su CESAR - LR 7/2007 | 46.539,49 |



1.227.585,68

Spostate infine disponibilità residue (dal 2024 al 2025) del codice intervento A.023 - Altri interventi di manutenzione, restauro, nuove opere e abbattimento barriere architettoniche (3,517 milioni di euro).

Ulteriori spostamenti tra le annualità 2022/2023 potranno rendersi necessari in sede di assestamento finale da gestire all'inizio del 2023.

Stanziati 205 mila euro per il 2023 per mobili e arredi, attrezzature non scientifiche e immobilizzazioni materiali diverse (già deliberati dal CdA in sede di approvazione del budget degli anni precedenti).

| Codice identificativo | Descrizione intervento | Imposto stanziato totale |
|-----------------------|------------------------------------|--------------------------|
| F.001 | Mobili e arredi | 80.000 |
| F.005 | Attrezzature non scientifiche | 100.000 |
| F.007 | Immobilizzazioni materiali diverse | 25.000 |

Stanziati 40 mila euro per l'acquisizione di Automezzi e altri mezzi di trasporto (veicoli commerciali - autocarri) (codice intervento C.016) e 35 mila euro per investimenti del Cesast (codice intervento C.026) per richieste sull'annualità 2023.

Stanziati 111,6 mila euro complessivi per investimenti della Direzione per i Servizi bibliotecari e attività museali (codice intervento E.001) e per Dotazione investimenti per musei (codice intervento E.008).

| Codice identificativo | 2023 | 2024 | 2025 | Totale |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| E.001 | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 60.000,00 |
| E.004 | 17.200,00 | 17.200,00 | 17.200,00 | 51.600,00 |
| Totale | 37.200,00 | 37.200,00 | 37.200,00 | 111.600,00 |

Stanziati, inoltre, 1,5 milioni di euro a titolo di dotazione 2024 e 2025 per i Dipartimenti, finalizzati all'acquisizione di attrezzature per la ricerca (codice intervento D.009). In tal modo, nel triennio 2023-2025 la dotazione per investimenti risulta



in crescita, con un incremento di 200 mila euro nel terzo anno rispetto alla precedente annualità:

| Dotazione per investimenti Dipartimenti | | |
|---|--------------------------|------|
| Codice identificativo | Importo stanziato totale | Anno |
| D.009 | 643.000 | 2023 |
| D.009 | 650.000 | 2024 |
| D.009 | 850.000 | 2025 |

Le risorse destinate al 2023 (650 mila euro) erano già state deliberate dal CdA di dicembre 2021.

A supporto degli investimenti delle Facoltà per l'annualità 2023 sono previsti stanziamenti per acquisizione di attrezzature e altri beni strumentali non informatici per 1,1 milioni di euro (codice intervento F.009 – Allestimenti per Laboratori didattici comuni). Tale somma sarà oggetto di ripartizione a inizio anno 2023, in base ai progetti presentati dalle diverse Facoltà.

Nuovi stanziamenti per 7,2 milioni ripartiti nel triennio 2023-2025, di cui 3,75 milioni per il 2023 sono finalizzati a interventi sul patrimonio edilizio e di tipo impiantistico, come indicato nella tabella seguente.

| Codice identificativo | Descrizione intervento | Importo | Anno |
|-----------------------|--|--------------|------|
| A.153 | Interventi di prevenzione e miglioramento sicurezza con consolidamento statico | 350.000,00 | 2023 |
| A.153 | Interventi di prevenzione e miglioramento sicurezza con consolidamento statico | 330.000,00 | 2024 |
| A.153 | Interventi di prevenzione e miglioramento sicurezza con consolidamento statico | 320.000,00 | 2025 |
| A.155 | Progettazione interventi di prevenzione e protezione rischio incendio | 1.000.000,00 | 2023 |
| A.156 | Lavori miglioramento e prevenzione rischi incendi CPI Scienze della Terra/Corpo aggiunto Sa Duchessa | 300.000,00 | 2023 |
| A.156 | Lavori miglioramento e prevenzione rischi incendi CPI Scienze della Terra/Corpo aggiunto Sa Duchessa | 600.000,00 | 2024 |
| A.157 | Lavori miglioramento e prevenzione rischi incendi CPI Cittadella Monserrato: Blocchi A, E, I, L | 500.000,00 | 2023 |
| A.157 | Lavori miglioramento e prevenzione rischi incendi CPI Cittadella Monserrato: Blocchi A, E, I, L | 1.000.000,00 | 2024 |
| A.158 | Manutenzione straordinaria Edificio B (ex Biennio) - Campus Ingegneria Cagliari | 500.000,00 | 2023 |
| A.158 | Manutenzione straordinaria Edificio B (ex Biennio) - Campus Ingegneria Cagliari | 700.000,00 | 2024 |



| | | | |
|-------|---|--------------|------|
| A.158 | Manutenzione straordinaria Edificio B (ex Biennio) - Campus Ingegneria Cagliari | 500.000,00 | 2025 |
| A.159 | Manutenzione straordinaria dell'edificio N - Campus Ingegneria Cagliari | 500.000,00 | 2023 |
| A.160 | Rifacimento e modifica impianti di climatizzazione Cittadella Monserrato: segreterie studenti; segreterie DiSVA al blocco G; fan coil blocco C - Neuroscienze | 600.000,00 | 2023 |
| | | 7.200.000,00 | |

Programmato un altro ulteriore intervento: A.154 – Interventi di prevenzione e miglioramento sicurezza con efficientamento impiantistico (530 ml euro nel 2023 e 470 ml euro nel 2024) sul quale è confluito il disponibile già stanziato per A.074 – Cittadella di Monserrato: nuovo impianto di condizionamento laboratori didattici Blocco C (Biologici) (-35 ml euro) e per A.078 – Cittadella di Monserrato: ripristino e adeguamento impianto climatizzazione Blocco B (Fisica) (-492 ml euro).

Completa il set di nuovi interventi programmati di edilizia/impiantistica l'intervento A.161 – Parco delle Connessioni - Campus di Monserrato (500 ml euro nel 2023 e 500 ml euro nel 2024) sul quale è confluito il disponibile già stanziato per A.137 – Sistemazione spazi aperti per studio e socialità Piazza fronte Blocco F e altre zone lungo gli assi didattici (-500 ml euro).

Come previsto per il 2022, anche per il 2023 sono destinate risorse specifiche (500 mila euro) alla creazione di un Parco progetti d'Ateneo (codice intervento A.149 – Servizi di ingegneria - creazione parco progetti e altri servizi tecnici per nel 2022 e altrettanti nel 2023), con lo scopo di finanziare i servizi di ingegneria specialistici, a cui poter ricorrere per consentire una proficua partecipazione ai bandi di futura pubblicazione, a partire da quelli su Fondi edilizia MUR, e in generale anche per dare impulso e supporto all'attuazione più spedita del programma dei lavori pubblici di Unica. Lo stanziamento previsto per il 2022, per la parte non interamente utilizzata nell'anno in chiusura, sarà resa disponibile ad integrazione delle risorse dedicate per il 2023 a seguito dell'assestamento finale (da gestire a inizio dell'anno).

A fronte dello sforzo legato ai nuovi interventi sopra indicati, si è provveduto a un attento lavoro di razionalizzazione degli interventi, da cui sono risultate risorse attualmente destinate a specifici interventi non ancora realizzati e che nel contesto attuale richiedono un sostanziale ripensamento, per cui si ritiene di riversare le relative disponibilità di tali interventi nel codice intervento A.023 – Altri interventi



di manutenzione, restauro, nuove opere e abbattimento barriere architettoniche per un importo pari a 1,6 milioni di euro:

| Codice identificativo | Descrizione intervento | Importo | Anno |
|-----------------------|---|---------------|------|
| A.006 | Miglioramento, prevenzione rischi e funzionalità Cabine Elettriche Mt/Bt di Monserrato e Cagliari | -137.781,84 | 2022 |
| A.057 | Sostituzione ascensori Rettorato | -72.409,10 | 2022 |
| A.104 | Impianti sportivi CUS - Rifacimento dell'impianto di condizionamento + riscaldamento + acqua sanitaria del Palazzetto dello Sport | -200.000,00 | 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 | 2023 |
| A.133 | Monserrato, manutenzione IP: riattestazione linee su nuovi quadri esterni telegestiti | -500.000,00 | 2024 |
| A.141 | Realizzazione impianto di climatizzazione edificio Ing. Meccanica - Via Marengo | -201.920,05 | 2022 |
| A.148 | Locali piano terra del Rettorato (DirSID): ristrutturazione servizi igienici, pavimentazione, impianto elettrico e clima | -200.000,00 | 2022 |
| | | -1.612.110,99 | |

Nuovi stanziamenti per 800 mila euro per le esigenze informatiche sono assegnati al codice intervento B.005 - Acquisizione hardware e software, nuovi impianti di rete dati e fonia e migrazioni da fonia tradizionale ad IP, per le annualità 2024 e 2025 (400 e 400), che si aggiungono allo stanziamento già deliberato dal CdA nella seduta di dicembre 2021 pari a 1,6 milioni per il 2023. Il budget assegnato per il 2023 comprende anche le esigenze di tipo informatico delle Facoltà.

Le principali iniziative che verranno affrontate nel 2023 riguardano:

- adeguamento apparati di rete (componenti centrali e periferiche), parco pc e periferiche;
- acquisizione di componenti tecnologiche di aule e laboratori informatici;
- rinnovo costante parco pc e periferiche;
- aggiornamento del sistema di sicurezza (nuovo "Firewall" centrale).

Le linee di azione indicate nel "Piano di potenziamento delle infrastrutture digitali" (giugno 2020), poste alla base della quantificazione delle esigenze, saranno oggetto di costanti aggiornamenti e ciò potrà comportare eventuali adeguamenti, di vario



tipo, di iniziative già avviate, o proporre di nuove. In tali casi potrà essere necessaria una conseguente rimodulazione delle attività programmate e del relativo budget.

I nuovi stanziamenti del Budget degli Investimenti 2023-2025 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, avvenuti nel corso dell'anno.

Le fonti interne, inoltre, aumentano a causa dell'incremento dell'autofinanziamento per 387 mila euro rispetto a quello utilizzato nel precedente triennio di budget.

In una logica prudenziale, in fase di assestamento del budget 2022, l'autofinanziamento impiegato per autorizzare gli investimenti (come previsto nel budget approvato nel CdA 21/12/2021) è stato sostituito, in modo analogo agli anni passati, con fonti che garantiscono la contemporanea copertura finanziaria (seppure con qualche disallineamento temporale) ed economica dell'investimento stesso, procrastinando agli anni a venire la realizzazione di investimenti con la sola copertura finanziaria, che richiederanno l'individuazione di risorse economiche al momento di dare copertura ai connessi ammortamenti futuri.

Anche nell'assestamento del Budget degli investimenti 2022, le fonti a copertura sono integralmente costituite da risorse (interne ed esterne) che garantiscono l'anticipata ed integrale copertura economica degli investimenti assestati 2022.

Le fonti interne assestate per il 2023 sono prevalentemente costituite dalla Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti (11,8 milioni di euro). L'autofinanziamento¹⁸ a cui si ricorre come fonte nel Budget triennale degli Investimenti è pari a 3,67 milioni di euro, corrispondente agli ammortamenti non sterilizzati previsti per il 2023.

A completamento della disamina del Budget degli investimenti 2023-2025, si evidenzia, infine che, in merito ai conti sui quali sono allocate le disponibilità, l'Ateneo ha intenzione di abbandonare progressivamente il ricorso a conti per destinazione (che nel piano dei conti di Ateneo iniziano con i codici A.15). Nell'allegato tecnico

¹⁸ L'autofinanziamento è generato dalla copertura economica integrale, tramite proventi, dei costi complessivi, inclusi i costi non monetari.



proposto ad approvazione quest'anno, pertanto, gli stanziamenti per i singoli interventi sono indicati nei soli conti per natura, per rendere anche più immediata la conciliazione di quanto indicato in esso con le risultanze rappresentate nello schema di cui al DI n. 925 del 10/12/2015.

DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO



DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DA PATRIMONIO NETTO

| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO | BILANCIO 2021 | | | Bilancio 2022 | | Bilancio di previsione 2023 | | Valore Residuo |
|---|---|--|--|--|--|---|--|-------------------------|
| | SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2021 | Approvazione CdA 2021: destinazione utile / copertura perdita 2021 | SITUAZIONE P.N. ANNO 2021 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita) (3) = (1) + (2) | EVENTUALI VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2022 | SITUAZIONE P.N. ANNO 2022 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita 2022) VARIAZIONI EVENTUALI (5) = (3) + (4) | UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2023 e VARIAZIONI RELATIVE | UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023 E VARIAZIONI RELATIVE | |
| A) PATRIMONIO NETTO | 1 | 2 | (3) = (1) + (2) | 4 | (5) = (3) + (4) | 6 | 7 | (8) = (5) - ((6) + (7)) |
| I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 35.149.331,29 | 0 | 35.149.331,29 | 0,00 | 35.149.331,29 | 0,00 | | 35.149.331,29 |
| II PATRIMONIO VINCOLATO | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | | | | | | | | |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 30.736.443,04 | 1.127.119,84 | 31.863.562,88 | 777.523,05 | 32.641.085,93 | | 283.933,00 | 32.925.018,93 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, o bbllighi di legge, o altro) | 72.025.152,47 | 19.469.804,59 | 91.494.957,06 | | 91.494.957,06 | | 11.259.383,00 | 80.235.574,06 |
| TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO | 102.761.595,51 | 20.596.924,43 | 123.358.519,94 | 777.523,05 | 124.136.042,99 | 0,00 | 11.543.316,00 | 113.160.592,99 |
| III PATRIMONIO NON VINCOLATO | 0 | 0 | 0,00 | | 0,00 | | | 0,00 |
| 1) Risultato esercizio | 21.242.777,14 | -21.242.777,14 | 0,00 | | 0,00 | | | 0,00 |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti | 0 | 0 | 0,00 | | 0,00 | | | 0,00 |
| di cui Coop | 0 | 0 | 0,00 | | 0,00 | | | 0,00 |
| di cui COFI | 0 | 0 | 0,00 | | 0,00 | | | 0,00 |
| 3) Riserve statutarie | 31.245.170,47 | 645.852,71 | 31.891.023,18 | -777.523,05 | 31.113.500,13 | 6.613.057,60 | | 24.500.442,53 |
| TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO | 52.487.947,61 | -20.596.924,43 | 31.891.023,18 | -777.523,05 | 31.113.500,13 | 6.613.057,60 | | 24.500.442,53 |
| TOTALE A) PATRIMONIO NETTO | 190.398.874,41 | 0,00 | 190.398.874,41 | 0,00 | 190.398.874,41 | 6.613.057,60 | 11.543.316,00 | 172.810.366,81 |



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

Norme di contenimento di cui all'art. 1, commi da 590 a 602, della Legge di bilancio 2020 n. 160/2019 – contenimento delle spese per beni e servizi

La Legge 160/2019 ha introdotto (Art. 1, commi 590 e seguenti) i nuovi limiti di spesa per gli enti della Pubblica Amministrazione. La nuova disciplina stabilisce che, a decorrere dal 1° gennaio 2020, cessano di applicarsi tutta una serie di norme di contenimento indicate nell'allegato A del comma 590 e sostituiscono tali limiti puntuali con un limite complessivo che prevede che non è possibile effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati.

La circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 9 del 21 aprile 2020 ha invitato il Ministero dell'Università e della Ricerca a stabilire le modalità di applicazione della norma e, soprattutto, la correlazione tra le voci di spesa tra i diversi schemi di bilancio. La stessa circolare ha, inoltre, indicato quali sono le spese non soggette a limite.

Considerato che tale circolare del MUR non è stata ancora emanata, stante il cogente vincolo normativo, si è comunque proceduto ad individuare una propria metodologia di calcolo e monitoraggio del limite utilizzando gli strumenti messi a disposizione dal Cineca nel sistema U-GOV di contabilità, allineandosi, in tal modo, agli altri Atenei italiani che impiegano il software Cineca.

E' stata quindi effettuata una riclassificazione delle voci del piano dei conti dell'ateneo per individuare le voci da considerare oggetto della norma di contenimento. La metodologia individuata dall'Università di Cagliari, approvata dal CdA con delibera 57/21C del 25/03/2021, è stata rimodulata a seguito delle indicazioni contenute nella circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 23/2022, con la quale si consente "di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e



servizi individuato dall’art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio, energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.”. La circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 42 del 7 dicembre 2022 ha confermato anche per il 2023 l’esclusione dal limite degli oneri sostenuti per i consumi energetici.

La metodologia può essere rappresentata, in sintesi, nelle seguenti fasi:

- a) sono state configurate nel sistema contabile U-GOV le voci di contabilità analitica per calcolare l’importo delle spese per beni e servizi contabilizzate negli esercizi dal 2016 in poi;
- b) sono state configurate nel sistema contabile U-GOV le voci di ricavo per calcolare gli eventuali maggiori ricavi tra il 2018 e il 2019 che, nel 2020, hanno consentito di contabilizzare spese per beni e servizi per un ammontare superiore alla media 2016, 2017 e 2018;
- c) i progetti a finanziamento esterno con vincolo di destinazione sono stati configurati, nel sistema contabile U-GOV, come non soggetti a limite di spesa in base ai dettami della Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 9 del 21 aprile 2020. In proposito, come regola generale, sono stati considerati esclusi dal limite di spesa tutti i progetti con schema di finanziamento “CTC” (ossia a finanziamento esterno) e tutti i progetti in classe COMMERCIALE (ossia relativi ad attività commerciale). Sono stati considerati, invece, inclusi nel limite di spesa tutti i progetti aventi schema di finanziamento “NOCTC” (ossia non a finanziamento esterno).
- e) è stato elaborato, dal sistema contabile U-GOV, il file dei costi per beni e servizi degli anni 2016, 2017 e 2018 e calcolata la media del triennio come rappresentato in tabella:

| COSTI | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|---------------|----------------------|---------------|
| Costi contabilizzati nelle voci soggette a limiti di spesa in base alla configurazione U-GOV | 17.896.578,38 | 19.035.283,63 | 19.876.388,59 |
| Costi da considerare ai fini del rispetto del limite di spesa | 17.896.578,38 | 19.035.283,63 | 19.876.388,59 |
| media 2016, 2017, 2018= (17.896.578,35+ 19.035.283,63+19.876.388,59/3 | ***** | 18.936.083,53 | ***** |



Pur in presenza di un'esigenza di costi soggetti ai limiti di spesa ex L. 160/2019 pari a € 28.237.282,42, nel budget 2023, con riferimento alle voci soggette a tale limite, sono stati resi disponibili soltanto euro 17.122.838,42, con uno stanziamento alla voce "accantonamenti fondi altre spese future" pari a €9.301.198,89. Si è proceduto, inoltre, ad accantonare l'ulteriore importo di euro 1.813.245,11 sulla medesima voce "accantonamenti fondi altre spese future" al fine di assicurare, nei primi mesi dell'anno, la pronta disponibilità, di una quota di budget finalizzata a garantire i servizi di funzionamento delle strutture evitando così le variazioni compensative tra voci di costo sopra il terzo livello del piano dei conti.

In termini di accantonamento si evidenzia che l'importo di euro 9.301.198,89, utilizzabile, come detto, a copertura delle spese soggette a limite di cui alla L.160/2019 a seguito dell'approvazione del bilancio di esercizio 2022 e nei limiti dei maggiori ricavi di tale esercizio rispetto al 2018.

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 | 2022 | 2023 | Differenze |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Fondo per la produttività e le PEO personale tecnico amministrativo (Art. 67 comma 6 L.n. 122/2010)</i> | 240.542,83 | 240.542,83 | 0,00 |
| <i>Fondo per la retribuzione di posizione e risultato degli EP (Art. 67 comma 6 L.n. 122/2010)</i> | 43.412,36 | 43.412,36 | 0,00 |
| <i>Fondo per la retribuzione di posizione e risultato dei dirigenti (Art. 67 comma 6 L.n. 122/2010)</i> | 51.609,43 | 51.609,43 | 0,00 |
| <i>Gettoni organi Ateneo (Art. 6 comma 3 L.n. 122/2010)</i> | 61.967,18 | 61.967,18 | 0,00 |
| <i>Spese di Rappresentanza, pubblicità (Art. 6, comma 8, L.n. 122/2010)</i> | 12.826,53 | 12.826,53 | 0,00 |
| <i>Spese per autovetture (Art. 6, comma 14, L.n. 122/2010)</i> | 1.790,28 | 1.790,28 | 0,00 |
| TOTALE | 412.148,61 | 412.148,61 | 0,00 |

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. 23 del 19.05.2022 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 2023, 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. 23 del 19.05.2022 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 2023 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 al plafond massimo destinabile 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. 11 del 9.04.2020 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.





10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEEO 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 4-5, ha previsto l'obbligo per le Università di predisporre un Bilancio Preventivo Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (art. 1 co. 3 e art.5) ed un prospetto contenente la classificazione della spesa per missioni e programmi.

Si precisa che le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'amministrazione, utilizzando le risorse di vario tipo a essa destinate, realizzate attraverso i programmi, quali aggregati omogenei di attività. Ciascun programma, a sua volta, deve 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 e garantisce la confrontabilità della spesa in ambito pubblico.

I successivi D.I. MIUR-MEF 19/2014 e 21/2014 avevano individuato, rispettivamente, lo schema per la redazione del Rendiconto CO.FI. e le missioni e i programmi ai quali doveva essere ricondotta la spesa sostenuta dal sistema universitario. Sul piano operativo, si è inoltre sempre tenuto conto delle indicazioni specifiche contenute nelle varie edizioni del Manuale Tecnico-Operativo emanato dalla Commissione per la Contabilità Economico-Patrimoniale (COEP), assumendo come base i dati presenti nel sistema di contabilità analitica.

Tuttavia, a partire dall'esercizio 2018, in concomitanza con l'entrata in vigore delle nuove codifiche SIOPE, il D.I. n. 394/2017, revisionando il D.I. 19/14, ha richiesto la redazione del bilancio preventivo in CO.FI. secondo un *criterio di cassa*, confermato ulteriormente dalle raccomandazioni fornite dalla Commissione per la Contabilità Economico-Patrimoniale con la nota tecnica n. 5 del 25/02/2019, la quale ha chiarito che tale prospetto debba contenere, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

In sostanza, 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, con rappresentazione fino al IV livello, sia per la parte delle entrate che delle uscite;
- 2) definire l'ammontare delle entrate e spese (incassi/pagamenti) previste e riportate nello schema, sulla base del trend storico di incassi e pagamenti, riferito al periodo 2019-2021, risultanti dai prospetti SIOPE trasmessi in Banca d'Italia;
- 3) verificare l'utilizzabilità a livello previsionale dei dati riportati secondo serie storica, applicando la media dei valori del triennio considerato;
- 4) operare la classificazione della spesa per missioni e programmi

Con riferimento al punto 4) si specifica che sono stati applicati i seguenti criteri specifici di classificazione di cui alla terza edizione (30/05/2019) del MTO:

- 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 appartenenza;
- 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.

Si precisa che sono stati oggetto di classificazione tutti i pagamenti, ad esclusione di quelli con codice siope di "Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)" e "Versamenti iva a debito per le gestioni commerciali" per i quali si è ritenuto di



non dover attribuire una missione e un programma poiché non si tratta di pagamenti finalizzati all'acquisizione di beni o servizi ma di movimenti finanziari che non comportano impiego di risorse.

Infine, si segnala che, per la parte dei criteri, la classificazione per missioni e programmi è conforme alle raccomandazioni di cui alla Nota tecnica n. 7 della Commissione COEP del 23/07/2020.



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI

BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI (Artt. 1, co.3, 4 D.Lgs 18/2012 - DI n. 394/2017)

| ENTRATE | | 301.709.595,25 |
|---|----------------|-----------------------|
| E I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | - |
| E II Tributi | | - |
| E III Imposte, tasse e proventi assimilati | | - |
| E I Trasferimenti correnti | 174.098.825,54 | |
| E II Trasferimenti correnti | 174.098.825,54 | |
| E III Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 168.482.292,44 | |
| E IV Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 138.204.815,19 | |
| E IV Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 30.257.459,03 | |
| E IV Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza | 20.018,21 | |
| E III Trasferimenti correnti da Famiglie | 102.355,80 | |
| E IV Trasferimenti correnti da famiglie | 102.355,80 | |
| E III Trasferimenti correnti da Imprese | 1.065.725,89 | |
| E IV Sponsorizzazioni da imprese | | |
| E IV Altri trasferimenti correnti da imprese | 1.065.725,89 | |
| E III Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 1.329.130,61 | |
| E IV Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 1.329.130,61 | |
| E III Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 3.119.320,79 | |
| E IV Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 3.062.754,79 | |
| E IV Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 56.566,00 | |
| E I Entrate extratributarie | 23.272.468,98 | |
| E II Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 19.919.715,03 | |
| E III Vendita di beni | - | |
| E III Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 19.856.060,74 | |
| E III Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 63.654,29 | |
| E II Interessi attivi | 3,54 | |
| E III Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine | - | |
| E III Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine | - | |
| E III Altri interessi attivi | 3,54 | |
| E II Rimborsi e altre entrate correnti | 3.352.750,41 | |
| E III Indennizzi di assicurazione | 488,00 | |
| E III Rimborsi in entrata | 1.136.652,59 | |
| E III Altre entrate correnti n.a.c. | 2.215.609,82 | |
| E I Entrate in conto capitale | 174.574.315,93 | |
| E II Contributi agli investimenti | 11.857.147,59 | |
| E III Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 7.385.645,91 | |
| E IV Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali | 3.218.979,73 | |
| E IV Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali | 4.141.582,85 | |
| E IV Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza | 25.083,33 | |
| E III Contributi agli investimenti da Famiglie | - | 0,00 |
| E IV Contributi agli investimenti da Famiglie | - | 0,00 |
| E III Contributi agli investimenti da Imprese | 113.823,86 | |
| E IV Contributi agli investimenti da imprese controllate | - | |
| E IV Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate | 13.361,00 | |
| E IV Contributi agli investimenti da altre imprese | 100.462,86 | |
| E III Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | 431.918,48 | |
| E IV Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | 431.918,48 | |
| E III Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 3.925.759,34 | |
| E IV Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo | - | |
| E IV Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea | 3.925.759,34 | |
| 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 | 295.665,80 | |
| E III Alienazione di beni materiali | 282.757,61 | |
| E III Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti | - | |
| E III Alienazione di beni immateriali | 12.908,19 | |
| E I Entrate da riduzione di attività finanziarie | 8.070,03 | |
| E II Alienazione di attività finanziarie | 8.070,03 | |
| E III Alienazione di partecipazioni | 8.070,03 | |
| 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 | 92.177.417,30 | |
| E II Entrate per partite di giro | 90.433.656,64 | |
| E III Altre ritenute | - | |
| E III Ritenute su redditi da lavoro dipendente | 69.179.906,58 | |
| E III Ritenute su redditi da lavoro autonomo | 305.426,88 | |
| E III Altre entrate per partite di giro | 20.948.323,18 | |
| E II Entrate per conto terzi | 1.743.760,67 | |
| E III Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi | - | |
| E III Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi | - | |
| E III Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi | - | |
| E III Depositi di/preso terzi | - | |
| E III Riscossione imposte e tributi per conto terzi | 1.743.760,67 | |
| E III Altre entrate per conto terzi | - | |



| MISSIONI | Ricerca e tecnologica di base | Ricerca e tecnologica applicata | R&S per gli affari economici | R&S per la sanità | Sistema universitario e formazione post universitaria | Diritto allo studio nell'istruzione universitaria | Assistenza in materia sanitaria | Assistenza in materia veterinaria | Indirizzo politico | Servizi e affari generali per le amministrazioni | Fondi da assegnare |
|--|-------------------------------|---------------------------------|------------------------------|-------------------|---|---|---------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--|--------------------|
| PROGRAMMI | 01.4 | 04.8 | 07.5 | 07.5 | 01.4 | 01.6 | 07.3 | 07.4 | 09.8 | 09.8 | 09.8 |
| Classificazione COFC | Non classificati | | | | | | | | | | |
| USCITE | | | | | | | | | | | |
| U I Spese correnti | 290.903.641,98 | 84.313.752,08 | - | - | 77.336.626,52 | - | 8.573.905,73 | - | 406.372,17 | 27.775.419,89 | - |
| U II Redditi da lavoro dipendente | 1.905.836,82 | 29.676.679,95 | - | - | 7.637.679,66 | - | 8.573.905,73 | - | 406.372,17 | 27.775.419,89 | - |
| U III Contribuzioni sociali a carico dell'ente | 114.649.577,02 | 54.191.013,84 | - | - | 37.669.186,36 | - | 7.284.129,74 | - | - | 15.461.854,05 | - |
| U III Contribuzioni sociali a carico dell'ente | 88.880.672,41 | 42.119.242,41 | - | - | 28.904.177,20 | - | 5.952.254,83 | - | - | 11.903.887,81 | - |
| U III Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente | 25.768.009,21 | 12.071.265,43 | - | - | 8.865.008,65 | - | 1.275.386,86 | - | - | 3.557.866,24 | - |
| U III Acquisto di beni e servizi | 8.594.097,05 | 3.676.160,23 | - | - | 3.020.186,37 | - | 482.618,62 | - | 21.675,77 | 1.399.456,06 | - |
| U III Acquisto di beni e servizi | 30.666.002,62 | 12.690.815,13 | - | - | 10.148.584,45 | - | 330.779,07 | - | 319.000,59 | 7.176.925,37 | - |
| U III Acquisto di beni e servizi | 2.751.340,99 | 2.120.283,29 | - | - | 394.756,55 | - | - | - | - | 236.301,14 | - |
| U III Trasferimenti correnti | 27.914.651,84 | 10.570.531,84 | - | - | 9.753.827,90 | - | 330.779,07 | - | 319.000,59 | 6.940.524,23 | - |
| U III Trasferimenti correnti | 8.242.393,75 | 31.676.061,67 | - | - | 23.020.876,81 | - | - | - | - | 412.789,10 | - |
| U III Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche | 2.907.935,01 | 1.968.396,43 | - | - | 529.656,44 | - | - | - | - | 409.882,14 | - |
| U III Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali | 1.073.110,10 | 1.051.839,20 | - | - | 477.389,77 | - | - | - | - | 409.882,14 | - |
| U III Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali | 1.834.824,90 | 1.782.556,24 | - | - | 52.266,67 | - | - | - | - | - | - |
| U III Trasferimenti correnti a Famiglie | 27.959.371,90 | 5.483.532,56 | - | - | 22.472.932,37 | - | - | - | - | 2.906,97 | - |
| U IV Altri trasferimenti a famiglie | 2.271,22 | - | - | - | 2.271,22 | - | - | - | - | - | - |
| U IV Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica | 27.484.088,64 | 5.488.711,10 | - | - | 22.083.377,55 | - | - | - | - | 2.906,97 | - |
| U IV Altri trasferimenti a famiglie | 473.022,04 | 2.821,47 | - | - | 467.280,60 | - | - | - | - | - | - |
| U IV Trasferimenti correnti a imprese | 790.464,76 | 790.464,76 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U IV Trasferimenti correnti a imprese controllate | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U IV Trasferimenti correnti a imprese partecipate | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U IV Trasferimenti correnti a altre imprese | 790.464,76 | 790.464,76 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U III Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 18.290,00 | - | - | - | 18.290,00 | - | - | - | - | - | - |
| U III Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 18.290,00 | - | - | - | 18.290,00 | - | - | - | - | - | - |
| U III Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo | 38.290,00 | - | - | - | 38.290,00 | - | - | - | - | - | - |
| U III Trasferimenti correnti al Resto del Mondo | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U IV Altri trasferimenti correnti alla UE | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U III Interessi passivi | 56,95 | - | - | - | - | - | - | - | - | 56,95 | - |
| U III Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U III Interessi su finanziamenti a breve termine | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U III Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U III Altri interessi passivi | 56,95 | - | - | - | - | - | - | - | - | 56,95 | - |
| U III Altre spese per redditi da capitale | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U III Diritto reale di godimento e servizi onerosi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U III Altre spese per redditi da capitale | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U III Rimborsi e poste correttive delle entrate | 989.060,27 | 90.932,06 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U III Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 1583.130,70 | 42.220,90 | - | - | 760.113,17 | - | 22.296,43 | - | - | 135.716,62 | - |
| U III Rimborsi di trattamento all'Unione Europea | 7040,00 | 2.232,20 | - | - | 28.085,01 | - | 22.296,43 | - | - | 65.529,56 | - |
| U III Altri rimborsi di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 8.638.939,37 | 46.397,90 | - | - | 739.707,95 | - | - | - | - | 2.393,60 | - |
| U III Altre spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 1.905.836,82 | 572.396,01 | - | - | 592.874,90 | - | - | - | - | 659.294,27 | - |
| U III Premi di assicurazione | 142.073,79 | 46.884,35 | - | - | 46.884,35 | - | - | - | 66.690,91 | - | - |
| U III Spese dovute a sanzioni, riacconti e indennizzi | 1.642.570,21 | 525.475,66 | - | - | 505.988,55 | - | 10.093,87 | - | - | 109.712,86 | - |
| U III Altre spese correnti in a.c. | - | - | - | - | - | - | - | - | 66.690,91 | 535.316,32 | - |