



**Politecnico
di Bari**

SETTORE BILANCIO, PROGRAMMAZIONE
E ADEMPIMENTI FISCALI
Ufficio Bilancio e Programmazione

Budget d'Ateneo 2025 e previsione triennale 2025-2027

Nota Illustrativa



Sommario

| | |
|--|----|
| 1.BUDGET 2025 | 3 |
| 1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE | 3 |
| 1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE | 9 |
| 2.PREMESSA | 11 |
| 3.FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE | 11 |
| 3.1 Strutturazione del budget | 11 |
| 3.2 Copertura dei costi e degli investimenti | 13 |
| 4.IL BUDGET PER ATTIVITA' | 17 |
| 4.1 Contenimento della spesa pubblica | 17 |
| 4.2 Processo di integrazione tra programmazione strategica ed economico finanziaria | 26 |
| 5.ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE | 27 |
| 5.1 PROVENTI OPERATIVI | 27 |
| 5.1.1 Fondo di Finanziamento Ordinario | 40 |
| 5.1.2 Proventi dei Dipartimenti | 42 |
| 5.2 COSTI OPERATIVI | 45 |
| 5.2.1 Costi del Personale | 45 |
| 5.2.2 Costi della gestione corrente | 52 |
| 5.2.3 Oneri diversi di gestione e accantonamenti per rischi e oneri | 58 |
| 5.2.4 Oneri e imposte sul reddito | 61 |
| 6 .BUDGET DEGLI INVESTIMENTI | 62 |



1.BUDGET 2025

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

| BUDGET ECONOMICO | |
|---|-------------------------------|
| Voce | Stanziamiento 2025 |
| A) PROVENTI OPERATIVI | 153.521.062,60 |
| I. PROVENTI PROPRI | 63.830.903,88 |
| 1) Proventi per la didattica | 7.560.500,00 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 13.305.851,73 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 42.964.552,15 |
| II. CONTRIBUTI | 86.813.120,55 |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 73.260.720,45 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 1.029.277,63 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 1.147.493,15 |



| | |
|--|-----------------------|
| 4) Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo | 1.960.017,87 |
| 5) Contributi da Università | 5.014,00 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 7.214.236,14 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 2.196.361,31 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | - |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 2.877.038,17 |
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 2.753.766,00 |
| 2) Altri proventi e ricavi diversi | 123.272,17 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | - |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | - |
| TOTALE PROVENTI (A) | 153.521.062,60 |



| | |
|---|----------------|
| B) COSTI OPERATIVI | 150.845.807,01 |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 79.476.549,16 |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 64.901.192,12 |
| a) docenti / ricercatori | 52.563.805,18 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 9.250.935,42 |
| c) docenti a contratto | 680.736,00 |
| d) esperti linguistici | - |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 2.405.715,52 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 14.575.357,04 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 58.472.961,25 |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 16.784.919,04 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 2.616.184,29 |



| | |
|--|---------------|
| 3) Costi per l'attività editoriale | 788.934,05 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 9.337.062,67 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 4.932.863,20 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | - |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 556.403,88 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 17.918.334,55 |
| 9) Acquisto altri materiali | 2.017.294,42 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | - |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 88.453,44 |
| 12) Altri costi | 3.432.511,71 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 7.512.729,58 |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 59.000,00 |



| | |
|---|-----------------------|
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 7.453.729,58 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | - |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | - |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 1.252.901,88 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 4.130.665,14 |
| TOTALE COSTI (B) | 150.845.807,01 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B) | 2.675.255,59 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | - 3.800,00 |
| 1) Proventi finanziari | - |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | 3.800,00 |
| 3) Utili e perdite su cambi | - |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) | - 3.800,00 |



| | |
|---|--------------|
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | - |
| 1) Rivalutazioni | - |
| 2) Svalutazioni | - |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D) | - |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | - 498.228,39 |
| 1) Proventi | - |
| 2) Oneri | 498.228,39 |
| PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) | - 498.228,39 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 2.173.227,20 |
| RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO | - |
| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE | - |
| RISULTATO A PAREGGIO | - |



1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

| BUDGET DEGLI INVESTIMENTI | | | | |
|--|---------------------|--|--|--------------------------------------|
| Descrizione Riclassificato | 2025 TOTALE | 2025 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI | 2025 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | 2025 III) RISORSE PROPRIE |
| I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 6.668.210,58 | 6.668.210,58 | - | - |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | - | - | - | - |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 56.000,00 | 56.000,00 | - | - |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 100.405,94 | 100.405,94 | - | - |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | - | - | - | - |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 6.511.804,64 | 6.511.804,64 | - | - |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 6.668.210,58 | 6.668.210,58 | - | - |
| II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 39.042.354,89 | 39.042.354,89 | - | - |



| | | | | |
|--|----------------------|----------------------|---|---|
| 1) Terreni e fabbricati | - | - | - | - |
| 2) Impianti e attrezzature | 11.625.807,14 | 11.625.807,14 | - | - |
| 3) Attrezzature scientifiche | 8.537.477,56 | 8.537.477,56 | - | - |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | - | - | - | - |
| 5) Mobili e arredi | 380.012,16 | 380.012,16 | - | - |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 18.499.058,03 | 18.499.058,03 | - | - |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | - | - | - | - |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 39.042.354,89 | 39.042.354,89 | - | - |
| III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE | - | - | - | - |
| TOTALE GENERALE | 45.710.565,47 | 45.710.565,47 | - | - |



2.PREMESSA

Il Budget unico d'Ateneo, autorizzatorio per l'esercizio 2025 e di previsione per il biennio 2026-2027, è redatto in virtù di quanto previsto dalla Legge n. 240 del 2010 e dei successivi decreti attuativi n.18 del 2012 e n. 19 del 2014.

Gli schemi di bilancio adottati, in particolare, fanno riferimento al contenuto del Decreto interministeriale n. 925 del 10/12/2015, elaborato in base all'articolo 3, comma 6 del citato decreto n.19, successivamente integrato e modificato dal Decreto del MIUR n. 394 del 8/6/2017.

Si è altresì tenuto conto delle note tecniche n.2/2017 (come revisionata nel 2020) e n.6/2020 della Commissione ministeriale per la contabilità economico-patrimoniale delle Università, pervenute nel corso dell'anno 2021.

Parimenti, la presente Nota Illustrativa segue le linee guida fornite anch'esse dal Ministero e riportate in apposito documento elaborato dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università, incluso nella *terza versione integrale* dello "Schema di Manuale tecnico-operativo", di cui al Decreto Direttoriale del MIUR n.1055 del 30 Maggio 2019.

Con riferimento all'articolo 5, comma 3 del Decreto n.18 del 2012, questo Ateneo ha strutturato anche il budget 2025 coerentemente con la propria articolazione organizzativa complessiva, nel rispetto dei gradi di autonomia gestionale e amministrativa riconosciuti ai vari centri di responsabilità, ad inclusione di quelli dediti alla ricerca e alla didattica.

Nel seguito della trattazione si descriveranno in dettaglio le principali voci di ricavo, di costo e d'investimento previste per il 2025 e per il triennio di riferimento, esplicitandone altresì le relazioni con gli obiettivi e la programmazione dell'Ateneo per il breve e medio periodo.

Tali voci, dal punto di vista dell'amministrazione delle risorse, assommano i valori riconducibili alla gestione ordinaria a quelli vincolati allo svolgimento di attività di tipo progettuale.

Queste ultime sono largamente costituite dall'insieme dei finanziamenti vincolati alla realizzazione di obiettivi legati alla ricerca, ma comprendono anche le risorse destinate allo sviluppo dell'Ateneo e al miglioramento continuo dei processi, fattispecie che spesso rientrano nell'ambito amministrativo e gestionale più che in quello della docenza.

Circostanza di particolare rilievo è costituita dal finanziamento di diversi progetti in ambito di Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (P.N.R.R.), fonte di risorse di notevole consistenza, finalizzate alla realizzazione di specifici obiettivi.

Inoltre, in questo genere di contesto rientra anche il finanziamento di più progetti di interventi strutturali in ambito di edilizia, che coinvolgono l'Ateneo nel consolidare il proprio cofinanziamento nella loro realizzazione.

A questi riguardi, si forniranno maggiori dettagli nel prosieguo della trattazione.

3.FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

3.1 Strutturazione del budget

Dal punto di vista della struttura organizzativa, il budget si compone di cinque sezionali, altresì denominati Unità Economiche, delle quali quattro sono rappresentative dei Dipartimenti del Politecnico (il Dipartimento Interateneo di Fisica ha il proprio budget incardinato nell'Università degli Studi *Aldo Moro* di Bari) e una dell'Amministrazione Centrale, la quale, a sua volta accoglie le previsioni relative a quattro Direzioni.



In particolare, l'organigramma sulla base del quale sono assegnate le risorse di bilancio può così delinearsi:

U.E.1 - Amministrazione Centrale

- Direzione Generale
- Direzione Gestione Risorse e Servizi Istituzionali
- Direzione Qualità e Innovazione
- Direzione Affari Generali, Servizi Bibliotecari e Legali
- Centro Servizi di Ateneo per la Transizione al Digitale

U.E.2 – Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'informazione (DEI)

U.E.3 – Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, Territoriale, Edile e di Chimica (DICATECH)

U.E.4 – Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design (DARCOD)

U.E.5 – Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management (DMMM).

Si menzionano, infine, il Centro Interdipartimentale “*Magna Grecia*”, con sede a Taranto, e il Centro Interdipartimentale “*StartUp-Lab*”.

Ciascuna Unità Economica può, a sua volta, scomporsi in varie Unità Analitiche, che, pur non costituendo sezionali autonomi di budget, vedono suddivise e assegnate le risorse relative alle attività di propria pertinenza. In fase di contabilizzazione le Unità Analitiche sono tracciate insieme ai ricavi e ai costi effettivamente prodotti nel proprio ambito, in maniera da approfondire il dettaglio delle informazioni desumibili dalla gestione economico-finanziaria.

E' opportuno precisare che, in virtù della normativa vigente, le risorse attribuibili a ciascuna Unità Economica e/o Analitica confluiscono nel Bilancio Unico d'Ateneo e sono quindi rappresentate unitariamente nell'ambito dei documenti di sintesi che compongono il bilancio, prescindendo dal grado di autonomia legalmente riconosciuto.

Tuttavia, in sede di controllo e monitoraggio tali documenti possono essere prodotti, anche in forma ufficiale, rispetto alla singola Unità, con riferimento sia ai valori previsionali, sia ai valori consuntivi.

Per quanto attiene all'applicazione di prassi e procedure scaturenti dalle norme citate all'ambito specifico del Politecnico, si fa rimando a quanto previsto dal Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione la Finanza e la Contabilità, emanato con Decreto Rettorale n.265 del 20 aprile 2020.

Tutto ciò enunciato, è opportuno evidenziare che gli approfondimenti proposti nel seguito garantiscono il rispetto dei “contenuti minimi” previsti nel sopra citato Manuale (MTO), nei termini di seguito specificati.

- Illustrazione dei criteri di formazione e di valutazione in riferimento ai principi previsti dalla disciplina speciale del D.I. 19/2014 e generale O.I.C., evidenziandone la coerenza con i principi da adottarsi per il bilancio di esercizio, ed in conformità con la struttura richiesta dall'art. 5, comma 3, del D.lgs. 18/2012.
- Indicazione, per le varie poste, dei criteri di valutazione (parametri, stime, statistiche, ecc.), con specificazione delle scelte metodologiche per la stima di iscrizione dei valori previsionali, sia per i ricavi sia per i costi.



- Per i ricavi, indicazione sulle modalità di iscrizione e sui criteri di valutazione del Fondo di Finanziamento Ordinario, delle tasse e contributi studenteschi, nonché di tutte le altre voci di ricavo significative rispetto al raggiungimento degli obiettivi;
- Evidenza della presenza e dell'entità dei ricavi derivanti da utilizzo di risconti passivi, per contributi in conto esercizio e/o per sterilizzazione di ammortamenti, nonché di riserve derivanti dalla contabilità finanziaria (fino all'esaurimento delle relative risorse) e/o dell'eventuale utilizzo di fondi per spese.
- Per i costi, indicazione del dettaglio del costo del personale e dei relativi dati prospettici nel periodo considerato, al fine di rendere possibile la verifica della sostenibilità delle politiche di reclutamento nel breve e medio periodo.
- Per gli ammortamenti presunti, indicazione dei criteri di determinazione e le aliquote di ammortamento applicate.
- Misure di contenimento della spesa applicabili alle università e relativi versamenti al bilancio dello Stato.
- Illustrazione sull'ipotetica destinazione del risultato economico di esercizio presunto, laddove già individuata, in relazione ad impieghi di copertura di perdite e/o di ricostituzione / mantenimento dell'equilibrio finanziario.
- Evidenza dell'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto non vincolate, ai fini del conseguimento del pareggio del budget economico, distinguendo quelle derivanti dalla contabilità finanziaria da quelle derivanti dalla chiusura di bilanci in contabilità economico/patrimoniale.
- Indicazione, per le previsioni degli investimenti programmati, delle categorie di riferimento coerentemente alle voci relative alle immobilizzazioni.
- Illustrazione delle iniziative in riferimento ai vari contesti di intervento, specificandone la destinazione ed evidenziando le attività che richiedono un impegno pluriennale di acquisizione e/o realizzazione.
- Indicazione e descrizione delle fonti di copertura, finanziarie e/o patrimoniali, per ciascun investimento previsto, sulla base della tipologia indicata nello schema di budget e dei riflessi che tali utilizzi potranno avere nelle risultanze patrimoniali alla chiusura dell'esercizio, in relazione all'esigenza di mantenere l'equilibrio del bilancio come stabilito dai postulati di cui al D.I. 19/2014.

3.2 Copertura dei costi e degli investimenti

Il Budget 2025, economico e degli investimenti, trova parte delle coperture dei costi e degli investimenti nell'utilizzo di ricavi di carattere pluriennale provenienti da annualità pregresse.

In tal senso tali risorse consistono in:

- 1) Ricavi presunti da risconti passivi, per tutto quanto sia riconducibile ad attività e progetti che vedono già registrati i relativi proventi anticipati, le cui attività sono in corso.
- 2) Ricavi da utilizzo di riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria, per il cofinanziamento degli investimenti e parte dei costi di parte corrente riconducibili alle attività di ricerca. Ciò è in linea con gli indirizzi del D.I. n. 925/2015, in quanto tali risorse non hanno mai partecipato al processo di produzione della ricchezza



economica delle Università. Queste sussistono solo in ragione della loro provenienza nel passaggio dalla contabilità finanziaria (CO.FI.) alla CO.E.P.

Nel caso di cui al punto 1) viene indicata la medesima voce di ricavo del finanziamento originario e, nella gestione annuale, l'importo è compensato dalle scritture di assestamento e chiusura a valere sui risconti passivi, mediante applicazione della tecnica del *COST to COST*.

In tutti i casi enumerati, si tratta del finanziamento di attività progettuali in corso, sia di parte economica, che d'investimento, oltre che di interventi di nuova determinazione e d'interesse generale per l'Ateneo, in termini di edilizia, impiantistica e altri interventi mirati al miglioramento e al mantenimento in sicurezza dei beni patrimoniali.

In tal senso, è opportuno specificare che i costi d'esercizio sono finanziati da ricavi di competenza previsti in budget, sia per quanto riguarda attività progettuali da avviare, sia per gli oneri correnti di gestione.

Nel seguito della trattazione saranno forniti maggiori dettagli sull'impiego di risorse di competenza.

Per il triennio di riferimento si è fatto ricorso a riserve di patrimonio netto da COFI. Per gli investimenti, in particolare, si è proceduto basandosi sulle delibere del Consiglio di Amministrazione, a riguardo dei cofinanziamenti previsti, soprattutto in ambito d'interventi per l'edilizia.

Per quanto riguarda l'esposizione nella Tabella 1 "Utilizzo di Riserve di Patrimonio Netto", si è fatto ricorso all'utilizzo di riserve da COFI nella seguente distribuzione, nell'arco del triennio:

- Budget Economico 2025: € 2.753.766,00;
- Budget Investimenti 2025: € 7.444.204,93;
- Budget Economico 2026: € 0,00;
- Budget Investimenti 2026: € 214.200,00;
- Budget Economico 2027: € 0,00;
- Budget Investimenti 2027: € 0,00.

A riguardo dei presunti utili del 2026 e del 2027, rispettivamente di € 3.232.361,40 ed € 3.584.122,54, gli stessi concorrono alla copertura della parte capitale, quali risorse proprie, nella misura rappresentata nell'apposita sezione dedicata al Budget degli investimenti.



Tabella 1- Utilizzo di Riserve in Patrimonio Netto

| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO | Bilancio di esercizio 2023 | Bilancio di previsione 2024 | | Valore Residuo P.N. 2023 | Bilancio di previsione 2025 | | Bilancio di previsione 2026 | | Bilancio di previsione 2027 | | Valore Residuo P.N. Finale |
|---|----------------------------|-------------------------------------|--|---|-----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--|
| | SITUAZIONE P.N. ANNO 2023 | UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2024 | UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024 | VALORE RESIDUO post utilizzo in budget 2024 (P.N. 2023 - previsione 2024) | Utilizzo in Budget economico 2025 | Utilizzo in Budget investimenti 2025 | Utilizzo in Budget economico 2026 | Utilizzo in Budget investimenti 2026 | Utilizzo in Budget economico 2027 | Utilizzo in Budget investimenti 2027 | Valore residuo P.N. fine triennio (presunto) |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | | | | | | |
| FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 16.448.505,96 | - | - | 16.448.505,96 | - | - | - | - | - | - | 16.448.505,96 |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 3.063.510,94 | - | - | 3.063.510,94 | - | - | - | - | - | - | 3.063.510,94 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 10.232.154,35 | 4.889.384,84 | 455.490,56 | 4.887.278,95 | 2.753.766,00 | - | - | - | - | - | 2.133.512,95 |
| TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO | 13.295.665,29 | 4.889.384,84 | 455.490,56 | 7.950.789,89 | 2.753.766,00 | - | - | - | - | - | 5.197.023,89 |



| | | | | | | | | | | | |
|--|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---|-------------------|---|---|----------------------|
| 1) Risultato esercizio | 3.681.483,83 | - | - | 3.681.483,83 | - | - | - | - | - | - | 3.681.483,83 |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti | 43.256.404,35 | - | - | 32.508.211,50 | - | 7.444.204,93 | - | 214.200,00 | - | - | 24.849.806,57 |
| <i>di cui Coep</i> | 24.720.182,36 | - | - | 24.720.182,36 | - | - | - | - | - | - | 24.720.182,36 |
| <i>di cui COFI</i> | 18.536.221,99 | 1.035.000,00 | 9.713.192,85 | 7.788.029,14 | - | 7.444.204,93 | - | 214.200,00 | - | - | 129.624,21 |
| 3) Riserve statutarie | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO | 46.937.888,18 | - | - | 46.937.888,18 | - | 7.444.204,93 | - | 214.200,00 | - | - | 39.279.483,25 |
| TOTALE A) PATRIMONIO NETTO | 76.682.059,43 | 4.889.384,84 | 455.490,56 | 71.337.184,03 | 2.753.766,00 | 7.444.204,93 | - | 214.200,00 | - | - | 60.925.013,10 |



4.IL BUDGET PER ATTIVITA'

4.1 Contenimento della spesa pubblica

La Legge di Bilancio 2020, nell'ambito delle misure di contenimento della spesa pubblica (art.1, commi da 590 a 602), ha introdotto un limite di spesa a valere sull'acquisizione di beni, servizi e utilizzo di beni di terzi.

Tale limite è costituito dalla media dei valori rilevati nei bilanci di esercizio del triennio 2016-2018 tra i "Costi di produzione", di cui alle categorie del Conto Economico civilistico:

- B) 6) "*per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci*";
- B) 7) "*per servizi*";
- B) 8) "*per godimento di beni di terzi*".

Rilevandosi una significativa divergenza tra il sistema di classificazione dei costi della gestione ordinaria delle Università e quello previsto dal bilancio civilistico, si è proceduto sin dalla prima applicazione della legge, all'individuazione dei conti da includere nel limite, adottando il criterio dell'analogia, per individuare nel Conto Economico le corrispondenti poste.

In relazione allo scenario normativo enunciato, si sono estratti, dai valori consuntivi di contabilità generale degli anni di riferimento, le registrazioni di contabilità analitica depurate dei valori riconducibili ai progetti finanziati, sempre nell'ambito dei conti oggetto di contenimento della spesa.

Infatti, il limite non si applica ai costi sostenuti a valere su finanziamenti da parte soggetti terzi.

Tanto premesso, nella tabella che segue è riepilogato il sistema di definizione del limite, ottenuto mediante le medie del triennio 2016-2018, calcolate sul minor valore tra le contabilizzazioni analitiche "isolate" dai progetti e gli importi di contabilità generale, il quale esprime, per le sue finalità, l'interesse dei fatti gestionali.

In ultimo, è opportuno evidenziare che i costi di energia elettrica, originariamente inclusi nel limite, non sono attualmente considerati, a seguito dei chiarimenti interpretativi espressi dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in relazione al succedersi degli eventi pandemici legati al COVID-19 e di quelli bellici, che hanno investito il sistema produttivo dei beni e dei servizi in Italia e in Europa, con particolare riferimento al settore dell'approvvigionamento energetico.

La seguente Tabella rappresenta in dettaglio l'applicazione dei criteri per il calcolo del limite di spesa.

Tabella 2 – Criteri per il calcolo del limite di spesa (Legge di Bilancio 2020)



| Conto | Descrizione conto | Macrovoce Ministeriale | Voce Codice Civile | 2016 | 2017 | 2018 | MEDIA 2016-2018 calcolata sul minor valore tra COAN e C.E. |
|-------------------|---|-------------------------------------|---|---|---|---|--|
| | | | | Minor valore tra COAN normali e Conto Economico | Minor valore tra COAN normali e Conto Economico | Minor valore tra COAN normali e Conto Economico | |
| CA.04.40.01.01 | Cancelleria e altri materiali di consumo | B IX) Costi della gestione corrente | B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B COSTI DELLA PRODUZIONE) | 121.245,98 | 114.854,96 | 40.645,01 | 92.248,65 |
| CA.04.40.01.02 | Materiali di consumo per laboratori | B IX) Costi della gestione corrente | B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B COSTI DELLA PRODUZIONE) | 608,02 | 8.076,31 | 786,45 | 3.156,93 |
| CA.04.40.02.01 | Acquisto materie prime | B IX) Costi della gestione corrente | B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B COSTI DELLA PRODUZIONE) | - | - | - | - |
| CA.04.40.03.01.01 | Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno) | B IX) Costi della gestione corrente | B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B COSTI DELLA PRODUZIONE) | 24.810,45 | 20.913,21 | 17.790,39 | 21.171,35 |
| CA.04.40.03.01.02 | Riviste biblioteca formato elettronico | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 7.679,67 | 93.312,80 | 13.065,09 | 38.019,19 |
| CA.04.40.03.01.03 | Acquisto banche dati on line e su Cd Rom | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 333.376,38 | 235.785,37 | 220.201,89 | 263.121,21 |
| CA.04.40.03.01.04 | Riviste biblioteca | B IX) Costi della gestione corrente | B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B COSTI DELLA PRODUZIONE) | 89,25 | 959,08 | - | 349,44 |
| CA.04.40.03.01.05 | Estratti e reprints articoli scientifici | B IX) Costi della gestione corrente | B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B COSTI DELLA PRODUZIONE) | 6.344,00 | 130,23 | - | 2.158,08 |
| CA.04.40.04.01 | Acquisto beni strumentali (< 516€) | B IX) Costi della gestione corrente | B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B COSTI DELLA PRODUZIONE) | 4.149,17 | 4.133,02 | 7.800,01 | 5.360,73 |
| CA.04.40.04.02 | Acquisto software per PC (spesati nell'anno) | B IX) Costi della gestione corrente | B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B COSTI DELLA PRODUZIONE) | - | 3.507,50 | - | 1.169,17 |



| | | | | | | | |
|-------------------|--|-------------------------------------|---|------------|------------|------------|------------|
| CA.04.40.06.01 | Altri materiali | B IX) Costi della gestione corrente | B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B COSTI DELLA PRODUZIONE) | - | - | - | - |
| CA.04.41.01.01 | Manutenzione ordinaria di immobili | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 227.106,34 | 86.229,41 | 81.868,46 | 131.734,74 |
| CA.04.41.01.02 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 42.595,08 | 38.240,37 | 45.054,91 | 41.963,45 |
| CA.04.41.01.03 | Manutenzione automezzi | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 2.190,69 | 1.684,92 | 224,76 | 1.366,79 |
| CA.04.41.01.04 | Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 8.391,66 | 305,00 | 24,00 | 2.906,89 |
| CA.04.41.01.05 | Manutenzione software | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | - | 2.074,00 | - | 691,33 |
| CA.04.41.01.07 | Manutenzione ordinaria e riparazione impianti | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 298.325,79 | 128.873,83 | 197.575,64 | 208.258,42 |
| CA.04.41.01.08 | Manutenzione ordinaria aree verdi | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 20.579,18 | 18.306,39 | 62.711,73 | 33.865,77 |
| CA.04.41.02.02 | Pubblicità | B XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE | B7) Per servizi | 3.692,12 | - | - | 1.230,71 |
| CA.04.41.02.03 | Spese di rappresentanza | B XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE | B7) Per servizi | 2.020,32 | - | - | 673,44 |
| CA.04.41.02.04 | Altre spese per servizi commerciali | B XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE | B7) Per servizi | - | - | 23.548,83 | 7.849,61 |
| CA.04.41.02.05 | Informazione e divulgazione delle attività istituzionali | B XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE | B7) Per servizi | 25.531,31 | 57.200,66 | 55.146,29 | 45.959,42 |
| CA.04.41.03.01.01 | Spese per convegni | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 118.856,97 | 174.804,12 | 165.890,77 | 153.183,95 |
| CA.04.41.03.02.02 | Compensi e soggiorno esperti e relatori congressi | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | - | - | - | - |
| CA.04.41.04.01 | Servizi di vigilanza | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 408.505,58 | 19.788,40 | - | 142.764,66 |



| | | | | | | | |
|----------------|---|-------------------------------------|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| CA.04.41.04.02 | Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 15.877,70 | 23.639,91 | 9.344,89 | 16.287,50 |
| CA.04.41.04.03 | Altre spese per servizi tecnici | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 12.625,86 | 4.324,00 | 154,00 | 5.701,29 |
| CA.04.41.05.01 | Appalto servizio pulizia locali | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 1.301.204,50 | 25.578,95 | - | 442.261,15 |
| CA.04.41.05.02 | Appalto smaltimento rifiuti speciali | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 1.510,60 | 19.123,14 | 1.213,90 | 7.282,55 |
| CA.04.41.05.03 | Appalto servizio calore | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 57.507,14 | - | - | 19.169,05 |
| CA.04.41.05.04 | Altri servizi in appalto | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 1.133.025,17 | 4.150.254,96 | 3.904.152,83 | 3.062.477,65 |
| CA.04.41.06.01 | Energia elettrica | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 506.625,30 | 201.535,98 | - | 236.053,76 |
| CA.04.41.06.02 | Combustibili per riscaldamento | B IX) Costi della gestione corrente | B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B COSTI DELLA PRODUZIONE) | 661.955,82 | 5.387,85 | - | 222.447,89 |
| CA.04.41.06.03 | Acqua | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 160.845,57 | 185.995,20 | 169.155,72 | 171.998,83 |
| CA.04.41.06.04 | Benzina e gasolio per autotrazione | B IX) Costi della gestione corrente | B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B COSTI DELLA PRODUZIONE) | 2.996,47 | 6.584,30 | 750,00 | 3.443,59 |
| CA.04.41.07.01 | Premi di assicurazione | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 340.700,86 | 307.766,27 | 256.235,45 | 301.567,53 |
| CA.04.41.07.02 | Spese postali e telegrafiche | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 6.402,26 | 10.700,20 | 7.491,55 | 8.198,00 |
| CA.04.41.07.04 | Spese per telefonia fissa | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 64.977,15 | - | 56.322,90 | 40.433,35 |
| CA.04.41.07.05 | Spese per telefonia mobile | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 76.838,58 | 94.475,12 | 40.520,20 | 70.611,30 |
| CA.04.41.07.06 | Canoni trasmissione dati | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 72.478,03 | 79.003,97 | 46.799,01 | 66.093,67 |



| | | | | | | | |
|-------------------|--|--|-----------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| CA.04.41.07.07 | Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 45.452,87 | 10.065,00 | 7.519,99 | 21.012,62 |
| CA.04.41.07.08 | Altre spese per servizi generali | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 45.687,37 | 24.243,35 | 83.487,30 | 51.139,34 |
| CA.04.41.08.01 | Consulenze tecniche | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 15.000,00 | 18.300,00 | 8.165,04 | 13.821,68 |
| CA.04.41.08.03 | Consulenze legali, amministrative, certificazione | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 9.267,54 | 16.109,86 | 13.659,37 | 13.012,26 |
| CA.04.41.08.04 | Spese legali e notarili | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 10.653,33 | 13.233,21 | 8.444,16 | 10.776,90 |
| CA.04.41.09.01 | Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 754.725,30 | 1.520.529,13 | 1.186.561,87 | 1.153.938,77 |
| CA.04.41.09.03 | Altre prestazioni e servizi da terzi | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | - | 5.376,30 | 58.096,00 | 21.157,43 |
| CA.04.41.09.04 | Spese correnti per brevetti | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 2.678,62 | 11.824,00 | 8.704,42 | 7.735,68 |
| CA.04.41.10.01.01 | Co.co.co di tipo gestionale | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 120.189,29 | 60.491,08 | 40.528,39 | 73.736,25 |
| CA.04.41.10.01.02 | Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. di tipo gestionale | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 21.432,37 | 7.426,98 | 4.514,45 | 11.124,60 |
| CA.04.41.10.01.04 | Oneri INPGI carico ente su co.co.co. di tipo gestionale | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 2.496,05 | 4.115,34 | 4.274,40 | 3.628,60 |
| CA.04.41.10.02.01 | Prestazioni di lavoro autonomo | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 8.673,20 | 6.250,00 | 4.000,00 | 6.307,73 |
| CA.04.41.10.02.02 | Oneri INPS prest. lav. aut. occas.le | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | - | - | - | - |
| CA.04.41.10.04.01 | Contratti di supporto alla didattica | B) VIII.1) - e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | B7) Per servizi | 32.730,37 | 51.310,97 | 84.221,65 | 56.087,66 |
| CA.04.41.10.04.02 | Oneri INPS/INAIL su contratti supporto alla didattica | B) VIII.1) - e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | B7) Per servizi | 7.920,75 | 9.743,31 | 17.345,38 | 11.669,81 |



SETTORE BILANCIO, PROGRAMMAZIONE
E ADEMPIMENTI FISCALI
Ufficio Bilancio e Programmazione

| | | | | | | | |
|-------------------|---|---|--------------------------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| CA.04.41.10.07.01 | Co.co.co. scientifiche e di supporto alla ricerca | B)VIII-1)-b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | B7) Per servizi | - | 1.934,88 | 18.969,20 | 6.968,03 |
| CA.04.41.10.07.02 | Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. scientifiche e di supporto alla ricerca | B)VIII-1)-b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | B7) Per servizi | - | - 5.302,08 | 4.418,40 | - 294,56 |
| CA.04.41.10.08.01 | Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale | B)VIII-1)-b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | B7) Per servizi | - | - | - | - |
| CA.04.41.10.09.01 | Altre prestazioni per servizi scientifici | B)VIII-1)-b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | B7) Per servizi | - | - | 1.905,63 | 635,21 |
| CA.04.41.10.10.01 | Rimborsi spese di missione - trasferta in Italia | B)VIII-1)-b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | B7) Per servizi | 1.887,30 | 1.552,99 | - | 1.146,76 |
| CA.04.41.10.10.02 | Rimborsi spese di missione - trasferta all'estero | B)VIII-1)-b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | B7) Per servizi | 10.524,53 | - | - | 3.508,18 |
| CA.04.41.10.11 | Visiting Professor | B)VIII-1)-b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | B7) Per servizi | 20.765,67 | - | 61.391,45 | 27.385,71 |
| CA.04.41.10.14 | Altri rimborsi a personale esterno | B)VIII-1)-b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | B7) Per servizi | - | 2.129,64 | - | 709,88 |
| CA.04.42.01.03 | Noleggi e spese accessorie | B) IX.-11) Costi per godimento beni di terzi | B8) Godimento di beni di terzi | 38.240,74 | 23.163,62 | 24.370,82 | 28.591,73 |
| CA.04.43.08.06.01 | Docenti a contratto art. 23 L. 240/10 | B)- VIII.-1)-c) docenti a contratto | B7) Per servizi | 1.448,74 | 1.200,00 | 57.746,57 | 20.131,77 |
| CA.04.43.08.06.02 | Oneri previdenziali a carico ente per docenti a contratto art. 23 L. 240/10 | B)- VIII.-1)-c) docenti a contratto | B7) Per servizi | 379,12 | 314,92 | 691,85 | 461,96 |
| CA.04.43.18.01 | Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente | B VIII) Costi del personale | B7) Per servizi | 2.452,10 | 17.096,23 | 17.726,37 | 12.424,90 |
| CA.04.43.18.02 | Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo | B VIII) Costi del personale | B7) Per servizi | 23.062,09 | 31.971,92 | 29.174,35 | 28.069,45 |
| CA.04.43.18.03 | Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 24.554,74 | 20.245,59 | 10.015,85 | 18.272,06 |



| | | | | | | | |
|--------------------------|---|-------------------------------------|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| CA.04.43.18.04 | Aggiornamento professionale | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 57.623,89 | 49.346,87 | 87.327,41 | 64.766,06 |
| CA.04.43.18.15 | Formazione al personale | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 19.444,44 | 41.719,08 | 15.529,62 | 25.564,38 |
| CA.04.46.04.02 | Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 9.075,20 | 19.304,23 | 26.420,74 | 18.266,72 |
| CA.04.46.04.03 | Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 2.061,54 | 5.125,48 | 2.845,42 | 3.344,15 |
| CA.04.46.04.04 | Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | - | 3.266,57 | 38.363,16 | 13.876,58 |
| CA.04.46.04.05 | Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A. | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 3.118,61 | 3.266,57 | 2.653,50 | 3.012,89 |
| CA.04.46.04.06 | Indennità di carica organi accademici | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 167.600,16 | 191.435,37 | 194.308,92 | 184.448,15 |
| CA.04.46.04.10 | Altre spese per attività istituzionali | B IX) Costi della gestione corrente | B7) Per servizi | 9.436,49 | 97.599,46 | 723,08 | 35.919,68 |
| TOTALI | | | | 7.540.251,39 | 8.387.939,30 | 7.548.579,44 | 7.825.590,04 |
| ENERGIA ELETTRICA | | | | | | | -236.053,76 |
| RICALCOLO LIMITE | | | | | | | 7.589.536,28 |

Il limite in argomento continua a comportare criticità in relazione alla presenza di spese correlate a contratti di servizi di durata pluriennale in essere, peraltro in presenza di un vincolo che fa ormai riferimento ad un periodo remoto (2016-2018) ed a seguito del quale si è inevitabilmente registrata una perdita del potere d'acquisto della moneta ed un incremento dei costi per la fruizione di beni e servizi.

Quindi, si sottolinea che, a fronte delle difficoltà riscontrate, si è comunque raggiunto l'intento di ricondurre i valori al rispetto del limite, salvaguardando le spese incompressibili derivanti da obbligazioni giuridicamente vincolanti, correlate a contratti in corso di esecuzione.

Ciò è avvenuto anche assicurando la copertura di quota parte dei costi, mediante finanziamenti esterni, che, come sopra accennato, sono esclusi dall'applicazione dei suddetti limiti.

Nella successiva tabella sono riepilogati i valori previsionali soggetti al limite, inseriti nel budget 2025, ad esclusione dei progetti finalizzati.



Tabella 3 – Valori previsionali 2025 soggetti a limite (Legge di Bilancio 2020)

| Conto | Descrizione Conto | Unità Analitica | Previsione 2025 (netto progetti) | Previsione 2026 (netto progetti) | Previsione 2027 (netto progetti) |
|-------------------|---|--|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| CA.04.40.01.01 | Cancelleria e altri materiali di consumo | Centro servizi acquisti e servizi economici | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| CA.04.40.03.01.01 | Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno) | Settore sistema bibliotecario di Ateneo | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| CA.04.41.01.01 | Manutenzione ordinaria di immobili | Settore servizi tecnici | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| CA.04.41.05.02 | Appalto smaltimento rifiuti speciali | Direzione Qualità, Sostenibilità e Innovazione | 110.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| CA.04.41.05.04 | Altri servizi in appalto | Settore servizi tecnici | 5.611.680,57 | 5.611.680,57 | 5.611.680,57 |
| CA.04.41.06.03 | Acqua | Settore servizi tecnici | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| CA.04.41.07.01 | Premi di assicurazione | Settore affari istituzionali e legali | 345.000,00 | 360.000,00 | 360.000,00 |
| CA.04.41.07.04 | Spese per telefonia fissa | Settore fonia, reti e cybersecurity | 34.160,00 | 34.160,00 | 34.160,00 |
| CA.04.41.07.05 | Spese per telefonia mobile | Settore fonia, reti e cybersecurity | 21.106,00 | 21.106,00 | 21.106,00 |



| | | | | | |
|-------------------|--|--|------------|------------|------------|
| CA.04.41.07.06 | Canoni trasmissione dati | Settore fonia, reti e cybersecurity | 59.536,00 | 59.536,00 | 59.536,00 |
| CA.04.41.08.04 | Spese legali e notarili | Settore affari istituzionali e legali | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| CA.04.41.09.03 | Altre prestazioni e servizi da terzi | Centro servizi acquisti e servizi economali | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| CA.04.41.09.03 | Altre prestazioni e servizi da terzi | Settore servizi tecnici | 65.000,00 | 9.000,00 | 9.000,00 |
| CA.04.41.10.02.01 | Prestazioni di lavoro autonomo | (Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale | 85.000,00 | 85.000,00 | 85.000,00 |
| CA.04.42.01.03 | Noleggi e spese accessorie | Centro servizi acquisti e servizi economali | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| CA.04.43.18.03 | Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali | (Settore) unità di staff della Direzione Generale | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| CA.04.46.04.02 | Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti | Settore bilancio, programmazione e adempimenti fiscali | 42.422,60 | 42.422,60 | 42.422,60 |
| CA.04.46.04.02 | Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti | Settore risorse umane | 18.223,00 | 18.223,00 | 18.223,00 |
| CA.04.46.04.03 | Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti | Settore bilancio, programmazione e adempimenti fiscali | 8.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 |



| | | | | | |
|---|---|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| CA.04.46.04.04 | Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo | Settore risorse umane | 44.900,00 | 44.900,00 | 44.900,00 |
| CA.04.46.04.05 | Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A. | Settore pianificazione e valutazione | 7.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 |
| CA.04.46.04.06 | Indennità di carica organi accademici | Settore risorse umane | 200.709,00 | 200.709,00 | 200.709,00 |
| CA.04.46.04.06 | Indennità di carica organi accademici | Settore risorse umane | 54.663,00 | 54.663,00 | 54.663,00 |
| CA.04.46.04.06 | Indennità di carica organi accademici | Settore risorse umane | 144.511,00 | 144.511,00 | 144.511,00 |
| CA.04.46.04.06 | Indennità di carica organi accademici | Settore risorse umane | 61.239,00 | 61.239,00 | 61.239,00 |
| Totale | | | 7.573.150,17 | 7.522.150,17 | 7.522.150,17 |
| Limite (netto energia elettrica) | | | 7.589.536,28 | 7.589.536,28 | 7.589.536,28 |
| Differenza con il limite | | | - 16.386,11 | - 67.386,11 | - 67.386,11 |

4.2 Processo di integrazione tra programmazione strategica ed economico finanziaria

Relativamente al grado di integrazione del processo di pianificazione strategica con il processo di budgeting, si fa presente che nel Budget di previsione annuale e triennale trovano esplicitazione le risorse che l'Ateneo ha inteso stanziare a sostegno delle strategie e degli interventi prioritari delineati nei propri documenti programmatici.

Tali risorse trovano evidenza in una apposita sezione del Piano Strategico 2024-2026, dove, nella sezione programmatica, per ogni azione, sono individuate le risorse destinate alla realizzazione dei connessi obiettivi.



Si fa rimando alle risultanze del monitoraggio del Piano Strategico stesso e alla Relazione della Performance, per una maggiore evidenza delle risorse impiegate per il raggiungimento dei predetti obiettivi.

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Si descrivono nel seguito le principali voci di ricavo e di costo che contribuiscono alla redazione del budget economico, volgendo prioritaria attenzione alla descrizione delle relazioni intercorrenti tra previsioni di entrata e di uscita, nonché alla distinzione delle fonti di finanziamento, proprie o di soggetti terzi.

Fermo restando il principio di competenza economica sotteso alla determinazione di tutte le poste, sembra utile esplicitare che i costi trovano copertura anche in ricavi da utilizzo di risconti passivi, per la gestione di attività progettuali sottoposte a “cost to cost”.

Mediante tale tecnica, infatti, nel caso in cui i ricavi siano stati incassati, in tutto o in parte, negli anni precedenti, si rinviano gli stessi alla competenza economica di esercizi successivi, laddove non siano stati sostenuti i relativi costi.

Sono inoltre da considerare i contributi in conto esercizio e/o per sterilizzazione di ammortamenti e, naturalmente, le riserve derivanti dalla contabilità finanziaria sopra esposte.

Queste ultime, in virtù delle norme vigenti, saranno comunque evidenziate in maniera distinta dai valori registrati a decorrere dall’adozione del sistema economico-patrimoniale (anno 2015).

5.1 PROVENTI OPERATIVI

Tabella 4 – Proventi operativi

| Proventi operativi | 2024 | 2025 | Differenza (2025-2024) |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | 149.621.423,79 | 153.521.062,60 | 3.899.638,81 |
| I. PROVENTI PROPRI | 59.181.864,04 | 63.830.903,88 | 4.649.039,84 |
| II. CONTRIBUTI | 85.354.110,26 | 86.813.120,55 | 1.459.010,29 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | - | - | - |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - | - | - |



| | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 5.085.449,49 | 2.877.038,17 | - 2.208.411,32 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | - | - | - |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | - | - | - |
| TOTALE PROVENTI (A) | 149.621.423,79 | 153.521.062,60 | 3.899.638,81 |

I.PROVENTI PROPRI

Tabella 5 – Proventi propri

| PROVENTI PROPRI | 2024 | 2025 | Differenza (2025-2024) |
|--|---------------|---------------|---------------------------|
| 1) Proventi per la didattica | 7.968.568,09 | 7.560.500,00 | -408.068,09 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 12.856.339,41 | 13.305.851,73 | 449.512,32 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 38.356.956,54 | 42.964.552,15 | 4.607.595,61 |

5.1 Proventi per la didattica

| Denominazione | 2024 | 2025 | Differenza (2025-2024) |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
| 1) Proventi per la didattica | 7.968.568,09 | 7.560.500,00 | -408.068,09 |
| Tasse e contributi corsi di laurea | 7.160.000,00 | 7.000.000,00 | -160.000,00 |
| Tasse e contributi Master | 86.225,00 | 60.500,00 | -25.725,00 |



| | | | |
|-------------------------|------------|------------|-------------|
| Tasse e contributi vari | 722.343,09 | 500.000,00 | -222.343,09 |
|-------------------------|------------|------------|-------------|

Per il 2025, le entrate per contribuzione studentesca sono state valutate sulla base di quanto effettivamente rilevato al 31 ottobre 2024, oltre che della proiezione degli incassi fino al termine dell'anno.

Si è tenuto altresì conto del trend complessivo del quadriennio 2020-2023, quindi fino all'ultimo Bilancio di Esercizio approvato, che ha registrato un introito di € 7.096.259,03

Per quanto attiene la valutazione delle informazioni rivenienti dalla situazione 2024, si è considerato il rapporto tra il numero di studenti totalmente esonerati dalla corresponsione di tasse per basso reddito e l'introito complessivo riveniente dalla contribuzione studentesca. Tale rapporto ha costituito il riferimento per stimare le future entrate da studenti immatricolati per l'anno accademico 2024/2025, per i quali non si dispone ancora di dichiarazione ISEE.

Si è altresì valutato il numero presunto di laureandi nell'anno accademico di riferimento e si è vagliato l'incremento delle iscrizioni già registrate, osservando il fenomeno, congiuntamente alle assegnazioni ministeriali crescenti sulla *No Tax Area*, a seguito dei monitoraggi conclusi.

Per quanto attiene la specifica voce dei Master, le strutture che li gestiscono hanno proceduto ad effettuare le relative stime, attenendosi a criteri prudenziali.

Tabella 6): Rapporto F.F.O. – contribuzione studentesca

| Voce contabile | 2024 |
|---|---------------|
| Contributo Ordinario di Funzionamento (A) | 56.800.000,00 |
| Contribuzione studentesca | 7.560.500,00 |
| Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti | 45.000,00 |
| Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B) | 7.515.500,00 |
| Rapporto contribuzione studentesca /FFO (B/A)=<20% | 0,13 |



Tabella 7): Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

| Denominazione | 2024 | 2025 | Differenza (2025-2024) |
|--|----------------------|----------------------|---------------------------|
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 12.856.339,41 | 13.305.851,73 | 449.512,32 |
| Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi | 12.688.990,41 | 13.108.248,01 | 419.257,60 |
| Prestazioni a pagamento - tariffario | 19.240,74 | 56.239,67 | 36.998,93 |
| Vendita gadget | 32.000,00 | 32.000,00 | - |
| Noleggio spazi universitari | 80.012,03 | 80.012,03 | - |
| Formazione su commessa | 34.596,23 | 28.352,02 | - 6.244,21 |
| Altri proventi attività commerciale | 1.500,00 | 1.000,00 | - 500,00 |

La categoria include ogni genere di provento finanziato da terzi a titolo di commessa, che, pertanto, si estende dalle prestazioni per attività di ricerca, consulenza, trasferimento tecnologico e servizi al territorio (c.d. “terza missione”), alle prestazioni a quelle di laboratori a tariffario.

Tra queste attività rientrano anche la vendita di gadget e il noleggio di spazi universitari a soggetti terzi.

Le poste previsionali del 2025 mostrano un incremento rispetto all’esercizio precedente.

Tabella 8): Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

| Denominazione | 2024 | 2025 | Differenza (2025-2024) |
|--|----------------------|----------------------|---------------------------|
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 38.356.956,54 | 42.964.552,15 | 4.607.595,61 |
| Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR | 18.177.558,66 | 18.358.795,74 | 181.237,08 |



| | | | |
|--|--------------|--------------|---------------|
| Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri e altre Amministrazioni centrali | 3.432.318,29 | 6.780.422,89 | 3.348.104,60 |
| Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni | 2.674.218,37 | 1.843.707,88 | -830.510,49 |
| Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni locali | 61.697,11 | 123.252,55 | 61.555,44 |
| Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea | 5.956.945,77 | 9.176.918,41 | 3.219.972,64 |
| Ricerche con finanziamenti competitivi da Università | 3.040.704,33 | 2.015.885,93 | -1.024.818,40 |
| Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (pubblici) NO ATTIVITA' COMMERCIALE | 3.119,95 | 1.352.027,56 | 1.348.907,61 |
| Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (privati) NO ATTIVITA' COMMERCIALE | 5.010.394,06 | 3.313.541,19 | -1.696.852,87 |

La categoria include i finanziamenti per la ricerca scientifica istituzionale da parte di soggetti pubblici e privati, a fronte della partecipazione a bandi selettivi regionali, nazionali ed europei.

Nella sua generalità, l'anno 2025 vede una stima di ricavi maggiore dell'anno precedente, in ragione di competizioni già comunicate e, in parte già avviate, in virtù della natura prevalentemente pluriennale delle risorse in argomento.

Si tratta, pertanto, di attività connotate da ciclicità che determinano incrementi e decrementi degli importi nell'arco del triennio.

A titolo di esempio, si cita il nuovo ciclo di progetti europei in ambito di Programmi Quadro.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA- PRIN PNRR - PNC

Come accennato nelle premesse, nell'ambito della categoria delle Ricerche con Finanziamenti competitivi, sono rilevate anche le risorse a valere sul P.N.R.R., finanziamenti che vedono, ormai, il loro termine negli anni 2025 e 2026.

In particolare, il piano è sviluppato in 6 missioni ed il Politecnico di Bari ha preso parte a progetti, di seguito descritti, afferenti alla missione 4 "Istruzione e Ricerca" che stanZIA complessivamente 31,9 miliardi di euro (30,9 miliardi dal Dispositivo RRF e 1 dal Fondo), con l'obiettivo di rafforzare il sistema educativo, le competenze digitali e tecnico-scientifiche, la ricerca e il trasferimento tecnologico. Quest'ultima, in relazione alla sua componente n. 2 "Dalla ricerca all'impresa", si articola in 4 Misure di investimento. Segnatamente, I.1.3 Partenariati allargati estesi a università, centri di ricerca, imprese e finanziamento progetti di ricerca di base, I. 1.4 Potenziamento strutture di ricerca e creazione di "campioni nazionali di R&S" su alcune Key Enabling Technologies, I. 1.5 Creazione e rafforzamento di "ecosistemi dell'innovazione", costruzione di "leader territoriali



di R&S” ed I. 3.1 Fondo per la realizzazione di un sistema integrato di infrastrutture di ricerca e di innovazione.

Il Politecnico di Bari, è risultato destinatario di finanziamenti erogati dal Ministero aderendo ai diversi avvisi di partecipazione disposti tramite DD.MM. del Ministero dell’Università e Ricerca, già dal 2023 ai quali ha preso parte attraverso i progetti NEST, 3A-ITALY, CNMS, KM3NeT4RR - Kilometer Cube Neutrino Telescope for Recovery and Resilience e BRIEF.

I medesimi progetti di ricerca, ancora oggi attivi e volti al conseguimento degli obiettivi da questi previsti, hanno altresì favorito il proliferarsi al loro interno la nascita di nuovi progetti a questi correlati, che hanno generato nuove economie nel corrente esercizio finanziario.

A titolo esemplificativo il Politecnico di Bari, partecipando ai bandi Closed Calls riservati ai partner del progetto “Centro Nazionale per la Mobilità Sostenibile – CNMS”, relativamente al Programma di Ricerca intitolato "Sustainable Mobility Center (Centro Nazionale per la Mobilità Sostenibile – CNMS è risultato vincitore del progetto PoC [FAAST] e dei progetti Scalability [SASUAM; FreeMAG; REOBTAIN] ha conseguito un’agevolazione pari a 520.930,00 €

Altresì ha partecipato ai bandi Closed Calls FLAGSHIP riservati ai partner del progetto del Centro Nazionale per la Mobilità Sostenibile (MOST), risultando vincitore del progetto Flagship B [LEAFS; DHINAMIC] per un’agevolazione totale pari a 7.824.129,00 €

Il budget previsionale in argomento vede altresì un aumento dei contributi derivanti da finanziamenti competitivi anche grazie alla partecipazione del Politecnico a bandi a cascata ed a nuovi progetti finanziati dal PNRR.

È doveroso sottolineare, fra i vari progetti afferenti alla categoria suddetta, il progetto “Deep South”, ammesso a finanziamento a seguito di partecipazione del Politecnico al bando a cascata indetto tramite Decreto del Direttore Generale Rep. n. 1031/2024, Prot. n. 18676/2024 del 29 gennaio 2024, per la concessione di opportuni finanziamenti a cascata per attività di ricerca nell’ambito del progetto “MUSA – Multilayered Urban Sustainability Action”– Spoke 3, ECS00000037 e finanziato per € 1.768.602,44 a valere sulla Missione 4, Componente 2, Investimento 1.5 – Ecosistemi dell’Innovazione – nell’ambito del PNRR, assegnate al MUR ai sensi del Decreto del Ministro dell’Economia e delle Finanze del 6 agosto 2021 e successiva rettifica del 23 novembre 2021.

Una forte influenza sul Budget di previsione in argomento è data ancora dai progetti PRIN_PNRR che si fondano sul decreto di concessione Direttoriale n. 1409 del 14.9.22. Segnatamente, i progetti di questa natura, nel numero di centodue, sono volti alla promozione del sistema nazionale della ricerca, ad rafforzare le interazioni tra università ed enti di ricerca in linea con gli obiettivi tracciati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) ed a favorire la partecipazione italiana alle iniziative relative al Programma Quadro di ricerca e innovazione dell’Unione Europea, attraverso il rispetto dei seguenti principi guida:

- l’alta qualità del profilo scientifico del PI e dei responsabili di unità, nonché l’originalità, l’adeguatezza metodologica, l’impatto e la fattibilità del progetto di ricerca;
- la finanziabilità e l’utilità di progetti relativi a qualsiasi campo di ricerca;
- un supporto finanziario adeguato garantito dal MUR.

Quale ulteriore Piano nazionale di finanziamento, approvato con decreto-legge n. 59 del 6 maggio 2021, convertito con modificazioni dalla Legge n. 101 del 1° luglio 2021, il Piano Nazionale Complementare (PNC) è nato con lo scopo di integrare, tramite risorse nazionali, gli interventi del PNRR per gli anni dal 2021 al 2026.



La complementarità del PNC rispetto al PNRR si manifesta a livello:

- progettuale, con una integrazione delle risorse per gli interventi già previsti nel PNRR (i c.d. programmi e interventi cofinanziati);
- di missione o di componente della missione, con la previsione di ulteriori investimenti (i c.d. programmi e interventi del Piano) che contribuiscono al raggiungimento delle finalità del PNRR

Sulla scorta di questo, Il Politecnico di Bari, ha conseguito il finanziamento di due progetti di ricerca notevole caratura in collaborazione con il Ministero della Salute "Diagnostic system for assessing haptic communication abilities and impairments during interactive locomotion" e "Digital Driven Diagnostics, prognostics and therapeutics for sustainable Health care – D3 4 Health" per un totale di risorse pari a €259.000,00 per il primo e di € 4.838.400,00 per il secondo.

Per quanto riguarda i progetti di ricerca finanziati dall'Unione Europea, il Politecnico ne ha preso parte attraverso la partecipazione a ai programmi Horizon Europe ed Interreg.

Horizon Europe 21-27 è il principale programma europeo dedicato alla ricerca e all'innovazione, ideato per affrontare le sfide globali e rafforzare la competitività dell'Europa in un contesto sempre più dinamico e interconnesso volto alla promozione della sostenibilità, progresso scientifico, crescita economica e innovazione tecnologica.

Questo programma è parte fondamentale della strategia dell'Unione Europea per creare un'Europa più sostenibile, inclusiva e competitiva, rispondendo al contempo a problematiche globali come il cambiamento climatico, la salute pubblica, la digitalizzazione e la sicurezza energetica. Horizon Europe è organizzato in tre pilastri principali:

- Scienza eccellente – Mirando a migliorare la qualità della ricerca europea attraverso il finanziamento di progetti di alto livello e il sostegno a infrastrutture scientifiche.
- Sfide globali e competitività industriale europea – Focalizzato su grandi temi globali come la salute, il cambiamento climatico, la sicurezza alimentare, l'energia sostenibile, la mobilità e la digitalizzazione.
- Innovazione aperta e supporto alle piccole e medie imprese (PMI) – Un approccio per stimolare l'innovazione attraverso collaborazioni, trasferimento tecnologico e investimenti mirati alle imprese più dinamiche.

Diversamente "Interreg" è uno strumento fondamentale dell'Unione Europea volto a promuovere la cooperazione transfrontaliera, transnazionale e interregionale tra regioni europee. Attraverso la collaborazione tra territori limitrofi o appartenenti a diversi Stati membri, Interreg sostiene lo sviluppo economico, sociale e sostenibile delle aree europee, contribuendo a ridurre le disparità regionali e rafforzando l'integrazione europea.

Il programma si articola in quattro categorie principali: cooperazione transfrontaliera, cooperazione transnazionale, cooperazione interregionale e cooperazione con paesi terzi. Ciascuna di queste forme di cooperazione affronta sfide specifiche, come la gestione delle risorse naturali, la mobilità, l'innovazione, la protezione ambientale e lo sviluppo urbano sostenibile.



Interreg finanzia progetti collaborativi tra autorità pubbliche, enti privati, organizzazioni no-profit e istituzioni per realizzare iniziative condivise. Uno degli aspetti chiave di Interreg è il sostegno a iniziative che valorizzano le risorse locali, incoraggiando la condivisione di competenze e conoscenze tra regioni diverse. Ciò include anche il rafforzamento delle infrastrutture, la protezione dell'ambiente e il miglioramento dei servizi sociali e sanitari.

Grazie a queste due fonti di finanziamento il Politecnico di Bari ad oggi vede in attivo undici progetti finanziati dal programma Horizon EU, per un importo complessivo progettuale di € 3.879.124,15 e tre progetti Interreg per € 1.239.997,65.

Tabella 9): *Rappresentazione del Budget relativo ai progetti di tipo PNRR e ricerca competitiva con finanziamenti da U.E.*

| Settore ricerca, relazioni internazionali e post lauream | | |
|--|---------------------|---------------------|
| | Budget Investimenti | Budget Economico |
| PRIN PNRR | 8.644,00 € | 161.417,30 € |
| PNRR | - € | - € |
| PNC | - € | - € |
| Ricerca EU | 2.276,04 € | 113.505,94 € |
| TOT. | 10.920,04 € | 274.923,24 € |

| Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management | | |
|--|-----------------------|------------------------|
| | Budget Investimenti | Budget Economico |
| PRIN PNRR | 101.192,64 € | 1.072.622,40 € |
| PNRR | 5.266.891,34 € | 8.643.818,00 € |
| PNC | - € | - € |
| Ricerca EU | 370.057,89 € | 1.405.796,00 € |
| TOT. | 5.738.141,87 € | 11.122.236,40 € |

| Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione | | |
|--|-----------------------|------------------------|
| | Budget Investimenti | Budget Economico |
| PRIN PNRR | 13.910,36 € | 423.480,70 € |
| PNRR | 610.478,83 € | 7.446.401,01 € |
| PNC | 920.628,04 € | 1.592.144,60 € |
| Ricerca EU | 37.957,60 € | 4.230.206,38 € |
| TOT. | 1.582.974,83 € | 13.692.232,69 € |

| Dip. di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica | | |
|---|--|--|
| | | |



| | Budget Investimenti | Budget Economico |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| PRIN PNRR | 88.510,18 € | 449.412,15 € |
| PNRR | 1.383.402,44 € | 2.761.435,05 € |
| PNC | - € | - € |
| Ricerca EU | 242.288,08 € | 2.136.394,38 € |
| TOT. | 1.714.200,70 € | 5.347.241,58 € |

Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design

| | Budget Investimenti | Budget Economico |
|-------------|---------------------|---------------------|
| PRIN PNRR | 10.946,00 € | 174.173,70 € |
| PNRR | 150,00 € | 2.580,00 € |
| PNC | - € | - € |
| Ricerca EU | 101.700,00 € | 157.828,00 € |
| TOT. | 112.796,00 € | 334.581,70 € |

Dipartimento Interateneo di Fisica "Michelangelo Merlin"

| | Budget Investimenti | Budget Economico |
|-------------|---------------------|---------------------|
| PRIN PNRR | - € | - € |
| PNRR | 97.450,20 € | 757.792,76 € |
| PNC | - € | - € |
| Ricerca EU | - € | - € |
| TOT. | 97.450,20 € | 757.792,76 € |

| | | |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|
| TOTALI COMPLESSIVI | 9.256.483,64 € | 31.529.008,37 € |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|



II. CONTRIBUTI

Tabella 10): Contributi

| Denominazione | 2024 | 2025 | Differenza (2025-2024) |
|--|----------------------|----------------------|---------------------------|
| II. CONTRIBUTI | 85.354.110,26 | 86.813.120,55 | 1.459.010,29 |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 71.594.660,83 | 73.260.720,45 | 1.666.059,62 |
| Fondo per il Finanziamento Ordinario | 54.709.965,00 | 56.800.000,00 | 2.090.035,00 |
| Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate | 20.000,00 | 47.533,80 | 27.533,80 |
| Contributi diversi in conto esercizio da MUR | 10.425,55 | 255.078,56 | 244.653,01 |
| Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica interesse nazionale | 2.512.771,29 | 2.485.168,63 | - 27.602,66 |
| Ass. F.do sost. dei giovan. DM 198/2003 | 204.731,00 | 128.190,00 | - 76.541,00 |
| Accordi di programma (con il MUR) | 1.187.978,15 | 2.011.081,30 | 823.103,15 |
| Assegnazione borse di studio post lauream (MIUR) | 79.675,46 | - | - 79.675,46 |
| Assegnazioni diverse a favore della ricerca (MIUR) | 3.521.291,56 | 3.609.546,95 | 88.255,39 |
| Contributi diversi da altri ministeri | 1.941.943,31 | 500.091,54 | - 1.441.851,77 |
| Accordi di programma con altre Amministrazioni Centrali | 6.188.292,54 | 7.179.733,10 | 991.440,56 |
| Contributi per edilizia universitaria MIUR | 371.610,09 | 244.296,57 | - 127.313,52 |



| | | | | |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|---|
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 1.203.254,32 | 1.029.277,63 | 173.976,69 | - |
| Assegnazioni da Regioni - Province autonome - contributi diversi | 103.796,00 | 83.796,00 | 20.000,00 | - |
| Assegnazioni da Regioni - Province autonome - Accordi di programma | 1.099.458,32 | 945.481,63 | 153.976,69 | - |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 1.940.511,38 | 1.147.493,15 | 793.018,23 | - |
| Assegnazioni da Altre amministrazioni locali - Accordi di programma | 1.940.511,38 | 1.147.493,15 | 793.018,23 | - |
| 4) Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo | 1.832.317,43 | 1.960.017,87 | 127.700,44 | - |
| Contributi diversi dalla UE | 1.832.317,43 | 1.960.017,87 | 127.700,44 | - |
| 5) Contributi da Università | 5.014,00 | 5.014,00 | | - |
| Contributi diversi da altre università (inclusi partenariati) | 5.014,00 | 5.014,00 | | - |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 6.641.049,32 | 7.214.236,14 | 573.186,82 | - |
| Contributi diversi di Enti Pubblici | 3.836.829,16 | 4.434.802,08 | 597.972,92 | - |
| Contributi e contratti CNR | 27.487,10 | 2.701,00 | 24.786,10 | - |
| Contributi in conto capitale immobilizzazioni in uso | 2.776.733,06 | 2.776.733,06 | | - |
| 7) Contributi da altri (privati) | 2.137.302,98 | 2.196.361,31 | 59.058,33 | - |
| Contributi diversi di Enti Privati | 2.135.302,98 | 2.193.361,31 | 58.058,33 | - |
| Lasciti, oblazioni e donazioni | 2.000,00 | 3.000,00 | 1.000,00 | - |



La categoria rappresenta tutte le risorse provenienti da soggetti terzi, a seguito di assegnazioni e altri accordi di programma tra Amministrazioni.

Dette risorse non riguardano esclusivamente l'attività di ricerca, ma anche iniziative didattiche, o di altro genere e sono in parte impiegate anche per la copertura finanziaria di attività d'investimento.

Benché la voce più rilevante sia rappresentata dal Fondo di Finanziamento Ordinario, in questo ambito rientrano anche i finanziamenti per i P.R.I.N. 2020/2022 (Progetti di Ricerca d'Interesse Nazionale) e le assegnazioni regionali e nazionali in ambito di didattica e servizi agli studenti.

In queste ultime possono essere inclusi anche finanziamenti per borse di Dottorato di Ricerca.

A decorrere dal 2024, tra gli "Accordi di programma con altre Amministrazioni Centrali" si registra il consistente finanziamento relativo al progetto "Patti Territoriali", del quale si forniscono maggiori dettagli nel seguito.

PATTI TERRITORIALI

Patto Territoriale dell'Alta Formazione per le imprese (di cui al DECRETO-LEGGE 6 novembre 2021, n. 152 Art. 14-bis).

Con l'art. 14-bis del decreto-legge n. 152 del 2021, al fine di promuovere l'interdisciplinarietà dei corsi di studio e la formazione di profili professionali innovativi e altamente specializzati in grado di soddisfare i fabbisogni espressi dal mondo del lavoro e dalle filiere produttive nazionali, nonché di migliorare e ampliare l'offerta formativa universitaria anche attraverso la sua integrazione con le correlate attività di ricerca, sviluppo e innovazione, si è prevista l'attribuzione, per gli anni dal 2022 al 2025, di un contributo complessivo, a titolo di cofinanziamento, di euro 290 milioni, di cui euro 20 milioni per il 2022 e di euro 90 milioni per ciascuno degli anni dal 2023 al 2025, alle Università che promuovono, nell'ambito della propria autonomia, la stipulazione di "Patti territoriali per l'alta formazione per le imprese", con imprese ovvero enti o istituzioni di ricerca pubblici o privati, nonché con altre università, pubbliche amministrazioni e società pubbliche.

Al fine di attuare il suddetto Decreto, il Mur, con Decreto direttoriale n. 1290 dell'8 agosto 2022, ha fornito alle Università le informazioni essenziali per la presentazione dei Patti territoriali dell'alta formazione delle imprese.

In risposta al suddetto Avviso, il Politecnico di Bari, unitamente alle Università del Salento, nella qualità di capofila, di Bari, di Foggia e LUM ha presentato una proposta progettuale ammessa a finanziamento con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri emanato ai sensi dell'art. 14 bis, comma 2, del citato decreto legge n. 152/2021 per un importo complessivo pari ad € 112.725.014,00 da ripartire fra le annualità 2022-2023-2024-2025, salvo eventuale proroga.

Le università proponenti hanno inteso sviluppare congiuntamente diversi progetti formativi *post lauream*, volti a sostenere la transizione dei laureati nel mondo del lavoro e la loro formazione continua, nel quadro dell'apprendimento permanente per tutto il corso della vita, nonché a promuovere il trasferimento tecnologico, soprattutto nei riguardi delle piccole e medie imprese.

Nell'ambito del "Patto Territoriale sistema universitario pugliese" il budget in capo al Politecnico di Bari ammonta a complessivi € 27.500.000,00, come da proposta progettuale



sottomessa, di cui € 24.750.000 quale finanziamento ed € 2.750.000 a titolo di cofinanziamento, articolati secondo il seguente piano di spesa:

| Voce | Importo (€) |
|---|----------------------|
| Personale interno | 3.000.000,00 |
| Personale esterno | 4.500.000,00 |
| Materiali, attrezzature, licenze | 8.000.000,00 |
| Servizi e consulenze | 3.000.000,00 |
| Acquisto fabbricati e ristrutturazioni | 5.500.000,00 |
| Altre tipologie | 2.375.000,00 |
| Spese generali | 1.125.000,00 |
| Totale | 27.500.000,00 |
| <i>Cofinanziamento</i> | <i>2.750.000,00</i> |
| Finanziamento | 24.750.000,00 |
| 2022 | 3.960.000,00 |
| 2023 | 4.950.000,00 |
| 2024 | 9.405.000,00 |
| 2025 | 6.435.000,00 |

Più specificatamente, il Patto tra gli Atenei pugliesi ha l'ambizione di colmare il divario tra l'offerta di competenze sul territorio e la domanda di profili professionali richiesti dalle organizzazioni per affrontare le transizioni in atto.

Il contributo del Politecnico di Bari al programma "Patti Territoriali per l'Alta Formazione delle Imprese" si divide su diversi Work Packages (WP), quali:

- WP1. Progettazione e sviluppo della piattaforma Open Apulian University.
- WP3. Sviluppo di nuove competenze per la mobilità sostenibile.
- WP5. Sviluppo di competenze per la sicurezza e la resilienza delle infrastrutture critiche
- WP6. Rafforzamento Lauree STEAM a connotazione Interdisciplinare
- WP7. Formazione finalizzata e alta formazione post laurea in ambito STEAM

Altresì, il Politecnico di Bari contribuisce al WP0 che include le attività di coordinamento a supporto per il raggiungimento degli obiettivi quali le spese di ristrutturazione dei fabbricati, il coinvolgimento di personale tecnico-amministrativo e spese di supporto alle strutture di ateneo.

Ad oggi, come si legge nella rendicontazione contabile per il periodo 1.11.2022 – 30.06.2024, sulla scorta delle attività programmate afferenti ai vari WP precedentemente descritti, sono state sostenute spese per un ammontare complessivo di € 9.725.166,14, disponendo ancora l'amministrazione di un residuo € 17.774.833,86.



Tabella 11): Rappresentazione dei “Patti Territoriali nel Budget triennale”

| Settore ricerca, relazioni internazionali e post lauream | | | | | |
|--|--------------|----------------|------------------|----------------|-----------------|
| PATTI TERRITORIALI | | | | | |
| Budget Investimenti | | | Budget Economico | | |
| 2025 | 2026 | 2027 | 2025 | 2026 | 2027 |
| 5.132.335,44 € | 166.078,10 € | 103.687,50 € | 7.184.733,10 € | 5.798.154,28 € | 2.524.857,29 € |
| Totale pluriennio | | 5.402.101,04 € | | | 15.507.744,67 € |

5.1.1 Fondo di Finanziamento Ordinario

Tabella 12): Fondo per il Finanziamento Ordinario

| Fondo per il Finanziamento Ordinario | | |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Budget 2025 | Budget 2026 | Budget 2027 |
| 56.800.000,00 | 56.800.000,00 | 56.800.000,00 |

Il Fondo di Finanziamento Ordinario 2025 è stato iscritto in budget al valore di € 56.800.000,00, stimandosi quindi un importo pari all’assegnazione effettiva 2024, considerando le più recenti assegnazioni comunicate dal Ministero.

Si ritiene, al riguardo, che, adottando il criterio della prudenza e considerato il sistema nazionale di determinazione delle assegnazioni, il Fondo possa ricondursi all’ordine di grandezza indicato per il triennio di riferimento.

A supporto della trattazione, si riporta nel seguito la tabella delle assegnazioni effettive 2024, comunicate fino al 30 novembre.



Tabella 13): Fondo per il Finanziamento Ordinario - Assegnazione effettiva 2024

| Voci | Assegnazione effettiva 2024 |
|---|--------------------------------|
| Quota base | 27.945.964,00 |
| Assegnazione quota premiale (L. 1/2009) 1 | 14.098.545,00 |
| Intervento perequativo (art. 11, L. 240/10) 2 | 447.318,00 |
| Piani straordinari docenti | 7.759.435,00 |
| No tax area 2024 | 830.850,00 |
| Estensione esoneri totali e parziali della NoTax Area di cui alla l. 232/2016, attuazione del primo monitoraggio previsto dal d.m. 1014/2021, art. 2, co. 2, punto i) | 771.657,00 |
| Fondo Dipartimenti di eccellenza - Quinquennio 2023/2027 | 1.819.118,00 |
| Fondo giovani | 322.568,00 |
| Potenziamento servizi studenti | 273.657,00 |
| Assegnazioni da MUR per borse post lauream | 1.151.879,00 |
| Reti Garr | Non ancora pervenuta |
| Costo stimato per sostegno passaggio a regime scatti biennali 2022 (art. 10, lett. m, d.m. 581/2022) | Incluso nella quota base |
| Costo stimato per sostegno passaggio regime scatti biennali (art. 10 lett. m) - Risorse per valorizzazione personale TA 2022 (art. 10, lett. s) | Incluso nella quota base |
| Assegnazione 2024 per incentivare nell'offerta formativa i corsi di studio di genere (art. 12, c. 1, lett. h, dm 1170/2024) | 6.060,00 |
| Attuazione d.d.m.m. 1673 del 29 ottobre 2024 e 1676 del 31 ottobre 2024 (art.12, lett i) | 1.419.176,00 |
| Totale | 56.846.227,00 |

Esposizione in budget del Fondo di Finanziamento Ordinario

Il Fondo di Finanziamento Ordinario 2025 è stato stimato in € **56.800.000,00**. Analoga previsione è stata confermata per i restanti anni del triennio in questione.

Tale importo, nel budget economico, include la previsione relativa a quote derivanti da assegnazioni a valere sul progetto “*Dipartimenti di eccellenza 2023-27*” e sul progetto “*Dipartimenti di eccellenza 2018-22*”.

In questo secondo caso, la previsione è espressa in termini di ricavi da risconti passivi presunti.

Del nuovo finanziamento dei Dipartimenti di Eccellenza 2023-27, l’importo di € 930.093,20 è a copertura di voci d’investimento.



V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Tabella 14: Altri proventi e ricavi diversi

| Denominazione | 2024 | 2025 | Differenza (2025-2024) |
|---|---------------------|---------------------|---------------------------|
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 5.085.449,49 | 2.877.038,17 | -2.208.411,32 |
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 4.889.384,84 | 2.753.766,00 | -2.135.618,84 |
| Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria | 4.889.384,84 | 2.753.766,00 | -2.135.618,84 |
| 2) Altri proventi e ricavi diversi | 196.064,65 | 123.272,17 | -72.792,48 |
| Proventi diversi | 6.899,50 | 12.967,00 | 6.067,50 |
| Contributi per partecipazione a concorsi | 40.000,00 | 40.000,00 | 0,00 |
| Altri recuperi | 85.370,34 | 6.000,00 | -79.370,34 |
| Affitti attivi | 63.794,81 | 64.305,17 | 510,36 |

5.1.2 Proventi dei Dipartimenti

I proventi dei Dipartimenti, inclusi nelle voci esposte nelle tabelle precedenti, sono costituiti da risorse finalizzate legate a progetti di ricerca finanziati da terzi o comunque vincolate al raggiungimento di obiettivi predeterminati.

I valori mostrati in corrispondenza di ciascun conto di pertinenza possono essere rappresentativi, in tutto o in parte, di ricavi di annualità pregresse rimandati ad esercizi futuri, mediante risconti passivi.

Tali risorse, tra le quali sono da includersi i progetti PNRR, di cui ai paragrafi precedenti, nonché la ricerca commissionata, rappresentano la maggiore entità delle attività dipartimentali, alle quali vengono correlati i relativi costi.



La voce di ricavo *Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria* rappresenta la copertura di nuove attività di ricerca finanziate da economie di progetti chiusi e risalenti alla gestione finanziaria (prima dell'anno 2015).

Inoltre, i Dipartimenti fruiscono, per il 2024, di una dotazione determinata in una quota fissa pari ad € 40.000,00, incrementata proporzionalmente al numero di docenti afferenti a ciascuna Struttura.

Nella tabella seguente sono indicate le dotazioni di ciascun Dipartimento, completate da quelle assegnate ai Centri Interdipartimentali.

Tabella 15): Dotazioni di Dipartimenti e Centri

| Struttura | Dotazione |
|--|-------------|
| Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione (DEI) | € 70.000,00 |
| Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica (DICATECh) | € 70.000,00 |
| Dipartimento di Scienze dell'Ingegneria Civile e dell'Architettura (DICAR) | € 60.000,00 |
| Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management (DMMM) | € 75.000,00 |
| Centro Magna Grecia | € 40.000,00 |
| Start Up Lab | € 20.000,00 |
| Dipartimento Interateneo di Fisica | € 21.000,00 |

Ulteriori risorse gestite dai Dipartimenti sono rivenienti da utili di progetti chiusi e rendicontati le cui assegnazioni confluiscono in progetti di ricerca autofinanziati denominati RICAUTOFIN.

Per il 2025 sono state stanziare risorse commisurate alle contabilizzazioni effettuate nel 2024, sempre nell'ambito delle risorse complessivamente disponibili per ciascuna struttura, quale somma degli importi pluriennali imputati a ciascun progetto.

Il citato stanziamento iniziale è da intendersi unicamente in termini di ipotetica capacità d'impiego in un'annualità.

In caso di maggior fabbisogno, le disponibilità dei progetti RICAUTOFIN possono essere incrementate anche fino all'intero importo di progetto.

Tabella 16): Stanziamento 2025 per RICAUTOFIN

| RICAUTOFIN - Riepilogo previsione 2025 | |
|---|-------------------|
| Dipartimenti | Importi |
| DARCOD | 90.000,00 |
| DEI | 300.000,00 |
| DICATECH | 200.000,00 |
| DMMM | 250.000,00 |
| Totale | 840.000,00 |



I progetti "F.R.A." (Fondo di Ricerca di Ateneo) rappresentano iniziative di ricerca finanziate dall'Ateneo in misura residuale rispetto ai progetti finanziati da soggetti terzi e le risorse che residuano dagli scorsi anni sono state interamente programmate per l'anno 2025. Per l'esercizio in questione stata prevista la quota complessiva di € 300.000,00.

Nel richiamare il quadro generale sopra descritto, per completezza, si riporta nel seguito la tabella di dettaglio del ricorso all'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto per la copertura di costi e investimenti dipartimentali.

Tabella 17): Dettaglio dell'Utilizzo di Riserve di Patrimonio Netto per i Dipartimenti

| Dipartimenti: Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto a copertura di costi correnti e d'investimento | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design | Budget 2025 | Budget 2026 | Budget 2027 |
| Totale costi correnti | 108.359,73 | - | - |
| Totale investimenti | 30.008,27 | - | - |
| Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimic | Budget 2025 | Budget 2026 | Budget 2027 |
| Totale costi correnti | 420.612,76 | - | - |
| Totale investimenti | 43.946,80 | - | - |
| Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione | Budget 2025 | Budget 2026 | Budget 2027 |
| Totale costi correnti | 481.856,69 | - | - |
| Totale investimenti | 148.342,66 | 30.000,00 | - |
| Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management | Budget 2025 | Budget 2026 | Budget 2027 |
| Totale costi correnti | 449.552,52 | - | - |



| | | | |
|---|---------------------|--------------------|--------------------|
| Totale investimenti | 133.500,36 | - | - |
| Dipartimenti: Totale Utilizzo di Riserve di Patrimonio Netto | Budget 2025 | Budget 2026 | Budget 2027 |
| | 1.816.179,79 | 30.000,00 | - |

5.2 COSTI OPERATIVI

In questa sezione si rappresenta l'insieme dei costi di esercizio più significativi per il budget annuale 2025.

Per quanto riguarda i costi del personale di ruolo, che rappresentano una parte consistente dei costi d'esercizio, si è fatto riferimento alle proiezioni effettuate dal Settore Risorse Umane, in relazione alle cessazioni per avanzamenti di carriera o pensionamenti, oltre che a quanto si prospetta in termini di rinnovi contrattuali e programmazione di reclutamento.

Nel rimandare ai successivi paragrafi una più ampia esposizione di tali costi, può comunque attestarsi un incremento dei valori relativi agli assegni fissi al personale.

Infine, i costi della gestione ordinaria sono stimati, per il 2025, sulla base dei contratti di servizio in essere e sugli importi riconducibili alla gestione di attività progettuali.

5.2.1 Costi del Personale

Le tabelle riportate al termine del presente paragrafo, mostrano in dettaglio i costi del personale di ruolo stimati per il 2025 nell'ambito del triennio di riferimento.

E' opportuno precisare che, già a decorrere dal 2018, gli oneri IRAP riferibili agli assegni fissi e, laddove previsto, alle altre categorie di collaborazioni sono ricondotti alla voce F - *"Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate"*, ai fini dell'esposizione del budget economico previsto dallo schema ministeriale.

Tanto avviene sulla base delle linee di indirizzo ministeriali fornite, dal 2016, in sede di *Omogenea Redazione dei Conti*, che considera tale fattispecie direttamente ricompresa nella generalità delle imposte.

Inoltre, le categorie dei costi del personale di ruolo includono anche i ricercatori a tempo determinato *ex lege n.240/2010*.

Tra le voci del personale tecnico-amministrativo e bibliotecario (TAB) vi sono le spese accessorie (trattamento accessorio, buoni pasto, missioni e altro).



Tabella 18): Costi Operativi

| | |
|---------------------------------------|-----------------------|
| B) COSTI OPERATIVI | 150.845.807,01 |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 79.476.549,16 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 58.472.961,25 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 7.512.729,58 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 1.252.901,88 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 4.130.665,14 |

A seguito di esame dei contenziosi in corso e dell'attuale consistenza del Fondo Rischi cause in corso dello Stato Patrimoniale, non si ritengono necessarie ulteriori previsioni di accantonamento in budget economico, destinati a tale fattispecie. Eventuali aggiornamenti del fondo (in aumento o diminuzione) potranno essere valutati in sede di approvazione del Bilancio di Esercizio 2024, in ragione dell'ulteriore monitoraggio dell'andamento dei contenziosi in atto.

Pertanto, il valore di € 735.401,88 assomma importi progettuali di pertinenza dei Dipartimenti, includendo l'importo pari a € 300.000,00 per i nuovi bandi F.R.A. (Fondo di ricerca d'Ateneo).

La differenza di € 517.500,00 riguarda l'accantonamento riferito agli incrementi delle indennità degli Organi d'Ateneo degli anni 2022, 2023 e 2024, attualmente sottoposti alla valutazione dei Dicasteri competenti.

Tabella 19): Costi del personale

| Denominazione | 2024 | 2025 | Differenza (2025-2024) |
|---|----------------------|----------------------|------------------------|
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 76.186.704,78 | 79.476.549,16 | 3.289.844,38 |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 62.157.842,00 | 64.901.192,12 | 2.743.350,12 |
| a) docenti / ricercatori | 48.839.680,68 | 52.563.805,18 | 3.724.124,50 |



| | | | | |
|--|----------------------|----------------------|---|-------------------|
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 9.759.736,81 | 9.250.935,42 | - | 508.801,39 |
| c) docenti a contratto | 441.761,00 | 680.736,00 | | 238.975,00 |
| d) esperti linguistici | - | - | | - |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 3.116.663,51 | 2.405.715,52 | - | 710.947,99 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 14.028.862,78 | 14.575.357,04 | | 546.494,26 |

Competenze fisse al personale docente e ricercatore

Nel caso specifico delle macro-voci “a) docenti / ricercatori” i valori del 2025 appaiono più elevati rispetto all’anno 2024, in quanto la previsione tiene conto anche della programmazione di reclutamento di nuovo personale, ivi compreso il reclutamento di ricercatori a tempo determinato, a valere sui piani straordinari, nonché sui progetti PNRR. In tali procedure sono da intendersi incluse le assunzioni di professori associati scaturenti dalle chiamate dirette dei ricercatori a tempo determinato di tipo B.

La maggiorazione degli adeguamenti stipendiali per il personale docente è stimata nell’1%, considerando che nel corso dell’anno 2024 è già intervenuta una maggiorazione del 4,8% (D.P.C.M. del 23 luglio 2024).

La previsione tiene conto di una disponibilità complessiva di 11 punti organico, di cui ne verrà utilizzato il 20% per assunzioni di personale docente a partire dal 2° semestre dell’anno 2025.

Tra i costi del personale sono ricomprese le “*Competenze al personale docente e ricercatore su prestazioni conto terzi*” e le “*Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente*”. Queste ultime tipologie di costo sono pressoché interamente a valere su risorse progettuali finanziate da terzi.

In particolare:

- per la voce “*Competenze al personale docente e ricercatore su prestazioni conto terzi*”, di € 7.268.340,30, è da intendersi la quota in favore dei docenti impegnati in attività di ricerca commissionata da terzi, in ambito di attività commerciale;
- per la voce “*Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente*” l’importo 2025 è di € 3.337.974,99, determinato dalle proposte deliberate dai Consigli di Dipartimento in relazione ai propri budget.

Tra i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica rientrano anche le varie tipologie contrattuali di lavoro flessibile o assimilato al lavoro dipendente (assegni di ricerca, docenti a contratto, etc.).

In particolare, a riguardo della figura dell’Assegnista di Ricerca, è da osservare che l’importo stanziato è fortemente condizionato dalla nuova normativa in via di definizione, che vedrebbe tale figura ad esaurimento, in favore di nuove forme di collaborazione per la ricerca.



Competenze fisse al personale dirigente e tecnico-amministrativo

Nell'esposizione dei dati relativi alla tabella sotto riportata, si evidenzia l'incremento della previsione 2025 rispetto alla previsione 2024 dovuto, prevalentemente, alla realizzazione del reclutamento avviato dal 2022, in termini di progressioni di carriera e nuove assunzioni, ma anche al nuovo ciclo di programmazione definito per l'avvenire.

La previsione tiene conto di una disponibilità complessiva di 5 punti organico, di cui ne verrà utilizzato il 50% per assunzioni di personale tecnico, amministrativo e bibliotecario, a partire dal 2° semestre dell'anno 2025.

Inoltre, si è ritenuto attendibile l'incremento nella misura del 3% dei costi scaturenti dal rinnovo del C.C.N.L. 2022-24, attualmente in fase di definizione.

Sul costo complessivo stimato vi è l'incidenza delle cessazioni di personale dal servizio, previste per l'anno di riferimento.

La tabella di seguito proposta rileva i dettagli dei costi del personale, esponendo il totale per categoria, ma anche i valori per singola voce.

Tabella 20): Costi del personale-dettagli

| Denominazione | 2024 | 2025 | Differenza (2025-2024) |
|--|----------------------|----------------------|---------------------------|
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 76.186.704,78 | 79.476.549,16 | 3.289.844,38 |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 62.157.842,00 | 64.901.192,12 | 2.743.350,12 |
| a) docenti / ricercatori | 48.839.680,68 | 52.563.805,18 | 3.724.124,50 |
| Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore | 20.208.250,00 | 22.604.503,00 | 2.396.253,00 |
| Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi personale docente e ricercatore | 5.805.991,00 | 7.400.703,00 | 1.594.712,00 |
| Altre competenze al personale docente e ricercatore | 1.488.383,82 | 1.555.638,90 | 67.255,08 |
| Competenze al personale docente e ricercatore su prestazioni conto terzi | 7.018.176,13 | 7.268.340,30 | 250.164,17 |
| Oneri per arretrati al personale docente e ricercatore | 49.650,00 | - | - 49.650,00 |
| Oneri previdenziali a carico Ente su arretrati al personale docente e ricercatore | 15.541,00 | - | - 15.541,00 |



| | | | |
|---|---------------|--------------|-------------------|
| Supplenze personale docente | 374.635,00 | 636.110,00 | 261.475,00 |
| Oneri previdenziali a carico Ente su supplenze personale docente | 33.657,00 | 81.745,00 | 48.088,00 |
| Contratti personale docente | 139.504,42 | 77.128,20 | - 62.376,22 |
| Ricercatori a tempo determinato | 10.387.022,47 | 8.617.250,79 | - 1.769.771,68 |
| Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni ricercatori a tempo determinato | 772.596,00 | 984.411,00 | 211.815,00 |
| Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente | 2.546.273,84 | 3.337.974,99 | 791.701,15 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 9.759.736,81 | 9.250.935,42 | -508.801,39 |
| Co.co.co. scientifiche e di supporto alla ricerca | 965.008,07 | 922.982,40 | -42.025,67 |
| Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. scientifiche e di supporto alla ricerca | - | 56.422,00 | 56.422,00 |
| Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale | 231.300,00 | 231.410,90 | 110,90 |
| Altre prestazioni per servizi scientifici | 25.318,95 | 70.340,55 | 45.021,60 |
| Assegni di ricerca | 8.538.109,79 | 7.969.779,57 | -568.330,22 |
| Oneri previdenziali a carico Ente su assegni di ricerca | | | |
| c) docenti a contratto | 441.761,00 | 680.736,00 | 238.975,00 |
| Docenti a contratto art. 23 L. 240/10 | 441.761,00 | 680.736,00 | 238.975,00 |
| d) esperti linguistici | - | - | - |



| | | | |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 3.116.663,51 | 2.405.715,52 | -710.947,99 |
| Contratti di supporto alla didattica | 825.060,00 | 1.338.220,19 | 513.160,19 |
| Altre prestazioni da terzi | 1.450.000,00 | 252.418,00 | -1.197.582,00 |
| Rimborsi spese di missione-trasferta in Italia (per Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca) | 172.640,00 | 345.627,00 | 172.987,00 |
| Rimborsi spese di missione-trasferta all'estero (Per Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca) | - | 74.580,00 | 74.580,00 |
| Visiting Professor | 376.088,80 | 266.088,80 | -110.000,00 |
| Ospitalità visiting professor, esperti e relatori | 258.743,88 | 100.717,04 | -158.026,84 |
| Altri rimborsi a personale esterno | 24.130,83 | 16.064,49 | -8.066,34 |
| Contratti docenti master | 10.000,00 | 12.000,00 | 2.000,00 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 14.028.862,78 | 14.575.357,04 | 546.494,26 |
| Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo | 7.197.156,00 | 7.428.196,00 | 231.040,00 |
| Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi dirigenti e personale tecnico-amministrativo | 2.271.979,00 | 2.416.360,00 | 144.381,00 |
| Altre competenze ai dirigenti e al personale tecnico amministrativo | 1.202.563,12 | 978.603,22 | -223.959,90 |
| Competenze personale tecnico amministrativo per prestazioni conto terzi | 490.908,88 | 579.491,97 | 88.583,09 |
| Oneri per arretrati ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo | 351.778,00 | 210.153,00 | -141.625,00 |
| Oneri previdenziali a carico Ente su arretrati ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo | 109.362,00 | 69.252,00 | -40.110,00 |



| | | | |
|--|--------------|--------------|------------|
| Amministrativi e tecnici a tempo determinato | 1.003.073,67 | 1.357.043,11 | 353.969,44 |
| Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni amministrativi e tecnici a tempo determinato | 34.147,00 | 19.268,00 | -14.879,00 |
| Direttore e dirigenti a tempo determinato | 136.800,00 | 136.800,00 | 0,00 |
| Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni Direttore e dirigenti a tempo determinato | 41.862,00 | 41.862,00 | 0,00 |
| Competenze dirigenti e personale tecnico amministrativo T.D. per prestazioni conto terzi | 9.454,37 | 5.190,00 | -4.264,37 |
| Lavoro straordinario personale tecnico-amministrativo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servizio buoni pasto | 450.000,00 | 450.000,00 | 0,00 |
| Fondo per il trattamento accessorio cat. B/C/D | 150.000,00 | 260.000,00 | 110.000,00 |
| Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della categoria EP | 230.000,00 | 230.000,00 | 0,00 |
| Indennità di posizione e risultato dirigenti | 85.000,00 | 109.786,00 | 24.786,00 |
| Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo | 118.567,00 | 127.038,00 | 8.471,00 |
| Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo | 146.211,74 | 156.313,74 | 10.102,00 |



5.2.2 Costi della gestione corrente

Tali categorie includono le voci di costo per “sostegno agli studenti” e “diritto allo studio”, finalizzate all’acquisto di libri per il miglioramento dei servizi di biblioteca, alle borse di studio e ad altre attività connesse con i percorsi di studio.

In particolare, per le categorie citate, si rileva un generalizzato incremento delle poste previsionali.

In quest’ambito, le borse di Dottorato seguono la programmazione triennale effettuata in relazione ai cicli attivi e ai finanziamenti pubblici e privati, tra i quali una parte consistente è rappresentata dai patti territoriali.

E’ opportuno evidenziare il finanziamento del Politecnico a favore di borse di studio *ERASMUS* per mobilità all’estero.

Altre poste rappresentano interventi a favore degli studenti a valere su risorse *del Politecnico* o su progetti.

Nell’ambito dei costi della gestione corrente, tra le altre categorie incluse, è compreso l’acquisto di beni, servizi, collaborazioni tecnico-gestionali, godimento di beni di terzi e altri costi per consumi intermedi (cancelleria, materiali non inventariabile per uffici e laboratori, etc.), i costi per servizi riferibili a ciascun anno e quelli relativi a contratti pluriennali per utenze e canoni e alle connesse indicizzazioni.

La stima di tali voci è stata notevolmente influenzata dalla necessità di applicare il limite di spesa introdotto dalla Legge di Bilancio 2020, nell’ambito delle misure di contenimento della spesa pubblica (art.1, commi da 590 a 602), a valere sull’acquisizione di beni, servizi e utilizzo di beni di terzi.

Fermo restando che, come detto in premessa, l’energia elettrica, anche per il 2025, non si considera rientrante nei succitati limiti, l’importo stimato per il triennio è di € 1.320.000,00 per ciascun esercizio.

Sembra altresì utile menzionare l’acquisto di libri, che, sulla base di quanto previsto nel citato Decreto n.19/2014, sono imputati a costo di esercizio. Del resto, l’ampia e crescente diffusione delle banche dati elettroniche per l’accesso a fonti bibliografiche appare coerente con l’imputazione a costo di esercizio anche dei volumi cartacei, i quali, oltretutto, sono spesso esposti a rapida usura nell’uso quotidiano.

In tal senso, fanno eccezione i volumi e le collezioni scientifiche di particolare pregio o di notevole valore storico, ad inclusione del patrimonio librario “ereditato” dalla gestione finanziaria, inserito in apposita posta dello Stato Patrimoniale e non sottoposto ad ammortamento.

In generale, fermo restando l’osservanza delle predette misure di contenimento della spesa, i costi sono stimati sulla base del *trend* degli ultimi anni, nel caso di consumi e servizi riferibili al singolo esercizio, e dei contratti in essere o di imminente stipula per utenze e canoni pluriennali. Per questi ultimi, si è fatto comunque riferimento al principio di competenza economica nell’imputazione degli importi ai vari esercizi.

Infine, è opportuno specificare che i costi in questione non sono unicamente rappresentativi di attività e consumi “routinari”. Infatti, nei limiti delle proprie possibilità economiche, l’Amministrazione è fortemente orientata all’innovazione e all’informatizzazione dei processi.

Tale circostanza, in certa misura, si riflette anche sui costi di esercizio, oltre che sugli investimenti, in quanto parte delle azioni intraprese si traducono nella sottoscrizione di contratti per la fornitura di servizi *on line*, anche di tipo sperimentale.

Le spese per servizi generali (*project financing*, assicurazioni, acquisto banche dati, telefonia, trasmissione dati, trasporti e facchinaggi, spese legali, aggiornamento professionale, prestazioni di



servizi tecnico-amministrativi da enti terzi, etc.) sono in parte a valere su risorse d'Ateneo, in quanto tali oneri garantiscono la copertura delle esigenze dell'intero Politecnico. Tuttavia, sono anche coperte da risorse progettuali, laddove si rendano necessari interventi specifici e ulteriori legati alle attività di ricerca e, più in generale, di sviluppo dell'Ateneo, quali, ad esempio, le consulenze tecniche, di certificazione, le prestazioni di lavoro autonomo e altre prestazioni di servizi da terzi.

Queste ultime circostanze trovano fonte di finanziamento anche nella programmazione di spesa dei Patti Territoriali, per le specifiche finalità degli stessi.

La categoria "acquisto altri materiali" raggruppa un elevato numero di voci di costi di natura corrente, che, a seconda delle singole fattispecie, trovano fonte di copertura in risorse di Ateneo, oppure in risorse di ricerca deliberate dai Dipartimenti, nell'ambito dei vari schemi di finanziamento dei progetti.

Ad esempio, la cancelleria, le materie prime, i beni strumentali e i *software* sono essenzialmente connessi con le attività di ricerca e di sperimentazione.

I conti compresi nella linea ministeriale degli "Altri costi", che spaziano dalle indennità di carica ad Organi di Governo e di Controllo alla formazione del personale tecnico amministrativo, oltre che in ambito di manutenzione ordinaria, sono prevalentemente finanziati da risorse di Ateneo.

Anche in questo caso, però, la previsione comprende eventuali importi riconducibili alle gestioni dipartimentali, laddove si tratti di interventi specificamente legati a progetti di ricerca in corso.

Per quanto riguarda le indennità agli Organi Accademici, si è tenuto conto degli incrementi deliberati dal Consiglio di Amministrazione, sulla base del D.P.C.M. 23.8.2022 N. 143.

Costi della gestione corrente

Tabella 21): Costi della Gestione Corrente

| Denominazione | 2024 | 2025 | Differenza (2025-2024) |
|---|----------------------|----------------------|------------------------|
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 58.870.315,51 | 58.472.961,25 | - 397.354,26 |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 16.770.715,34 | 16.784.919,04 | 14.203,70 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 1.700.588,00 | 2.616.184,29 | 915.596,29 |
| 3) Costi per l'attività editoriale | 621.878,45 | 788.934,05 | 167.055,60 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 9.438.873,52 | 9.337.062,67 | - 101.810,85 |



| | | | | |
|--|---------------|---------------|---|------------|
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 5.601.573,23 | 4.932.863,20 | - | 668.710,03 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | - | - | - | - |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 498.342,52 | 556.403,88 | | 58.061,36 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 18.192.238,66 | 17.918.334,55 | - | 273.904,11 |
| 9) Acquisto altri materiali | 2.968.830,16 | 2.017.294,42 | - | 951.535,74 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | - | - | - | - |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 123.700,00 | 88.453,44 | - | 35.246,56 |
| 12) Altri costi | 2.953.575,63 | 3.432.511,71 | | 478.936,08 |

Tabella 22): Costi della Gestione Corrente- dettaglio Sostegno agli studenti e diritto allo studio

| Denominazione | 2024 | 2025 | Differenza (2025-2024) |
|---|----------------------|----------------------|------------------------|
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 16.770.715,34 | 16.784.919,04 | 14.203,70 |
| Borse di studio dottorato ricerca | 10.302.429,79 | 9.944.927,89 | -357.501,90 |
| Borse di studio su attività di ricerca | 20.322,40 | 26.104,56 | 5.782,16 |
| Borse di studio ERASMUS - integrazione Ateneo | 186.250,00 | 93.125,00 | -93.125,00 |
| Borse di studio SOCRATES/ERASMUS | 1.101.188,00 | 1.369.988,10 | 268.800,10 |



| | | | |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Borse di studio ERASMUS - integrazione DM 198/03 | 200.000,00 | 200.000,00 | 0,00 |
| Borse di studio ERASMUS PLACEMENT | 74.604,00 | 67.497,00 | -7.107,00 |
| Altre borse di studio | 1.446.280,19 | 687.575,69 | -758.704,50 |
| Altre borse esenti | 2.003.196,30 | 2.495.606,16 | 492.409,86 |
| Tutorato | 12.000,00 | 35.918,00 | 23.918,00 |
| Tutorato didattico - DM 198/2003 | 156.633,00 | 145.973,00 | -10.660,00 |
| Oneri INPS/INAIL tutorato didattico DM 198/03 | 15.000,00 | 25.000,00 | 10.000,00 |
| Missioni e quote iscrizione dottorandi e altri borsisti/studenti | 1.202.811,66 | 1.693.203,64 | 490.391,98 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 1.700.588,00 | 2.616.184,29 | 915.596,29 |
| Premio di studio e di laurea | 2.000,00 | 8.000,00 | 6.000,00 |
| Attività sportive | 82.000,00 | 88.000,00 | 6.000,00 |
| Part-time (art. 13 L. 390/91) | 260.000,00 | 260.000,00 | 0,00 |
| Altri interventi a favore di studenti | 836.588,00 | 1.287.414,80 | 450.826,80 |
| Iniziativa e attività culturali gestite dagli studenti | 25.000,00 | 71.435,00 | 46.435,00 |
| Interventi per il diritto allo studio | 495.000,00 | 901.334,49 | 406.334,49 |

Per quanto attiene la macro-voce 12) *Altri costi*, si riporta nel seguito il prospetto dettagliato dei singoli conti che ne fanno parte. Come si può osservare, non si tratta di una voce “residuale”, ma



di un insieme di costi rilevanti per la gestione delle strutture, come ad esempio, la manutenzione ordinaria di immobili e apparecchiature, nonché di alcuni servizi e utenze essenziali.

La manutenzione di apparecchiature e/o software utilizzati a fini di ricerca sono a valere sui fondi progettuali dei Dipartimenti.

Tabella 23): Altri costi

| Denominazione | 2024 | 2025 | Differenza (2025-2024) |
|---|---------------------|---------------------|---------------------------|
| 12) Altri costi | 2.953.575,63 | 3.432.511,71 | 478.936,08 |
| Manutenzione ordinaria di immobili | 68.570,23 | 122.848,81 | 54.278,58 |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature | 183.261,89 | 169.612,81 | -13.649,08 |
| Manutenzione automezzi | 11.000,00 | 8.000,00 | -3.000,00 |
| Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | 60.000,00 | 11.500,00 | -48.500,00 |
| Manutenzione software | - | 3.500,00 | 3.500,00 |
| Manutenzione ordinaria e riparazione impianti | 13.000,00 | 25.200,00 | 12.200,00 |
| Energia elettrica | 1.000.000,00 | 1.320.000,00 | 320.000,00 |
| Acqua | 170.000,00 | 200.000,00 | 30.000,00 |
| Benzina e gasolio per autotrazione | 3.000,00 | 3.000,00 | 0,00 |
| Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali | 76.275,00 | 156.775,00 | 80.500,00 |
| Concorsi e esami di stato | 137.000,00 | 100.000,00 | -37.000,00 |



| | | | |
|---|------------|------------|-------------|
| Oneri per rimborsi e premi INAIL | 150.000,00 | 150.000,00 | 0,00 |
| Accertamenti sanitari | 42.000,00 | 42.000,00 | 0,00 |
| Formazione al personale | 86.750,00 | 241.021,69 | 154.271,69 |
| Interventi assistenziali a favore del personale | 150.000,00 | 150.000,00 | 0,00 |
| Rimborsi personale comandato | 21.273,00 | 3.684,00 | -17.589,00 |
| Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione | 7.744,00 | 7.744,00 | 0,00 |
| Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti | 48.223,00 | 60.645,60 | 12.422,60 |
| Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti | 8.000,00 | 8.000,00 | 0,00 |
| Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo | 44.900,00 | 44.900,00 | 0,00 |
| Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A. | 7.000,00 | 7.000,00 | 0,00 |
| Indennità di carica organi accademici | 429.820,00 | 461.122,00 | 31.302,00 |
| Altre spese per attività istituzionali | 233.758,51 | 131.957,80 | -101.800,71 |
| Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti (non competenziata) | 2.000,00 | 4.000,00 | 2.000,00 |



5.2.3 Oneri diversi di gestione e accantonamenti per rischi e oneri

Come enunciato in precedenza, in virtù degli accantonamenti già presenti in Stato Patrimoniale, l'Amministrazione non ha ritenuto di dover rilevare ulteriori costi in budget economico destinati a tale fattispecie, non si ravvisandosi profili di rischio ulteriori.

Pertanto il valore di € 784.378,76 assomma interamente importi progettuali di pertinenza dei Dipartimenti, di cui € 300.000,00 relativi ai nuovi bandi F.R.A. (Fondo di ricerca d'Ateneo).

La categoria comprende in ogni caso i valori riportati nella tabella indicata nel successivo paragrafo, che mostra gli accantonamenti per rischi e oneri, oneri diversi di gestione, che includono imposte e tasse non sul reddito, oltre che i rimborsi delle tasse da studenti, rilevate nelle apposite voci dei proventi.

Ammortamenti

Nelle successive Tabelle sono esplicitate le aliquote di ammortamento adottate per i beni di durata pluriennale. La tabella successiva, invece, mostra le proiezioni triennali degli ammortamenti inseriti in budget, calcolati secondo i criteri riportati nell'ultima versione del Manuale Tecnico-Operativo del Ministero.

E' opportuno precisare che gli ammortamenti sono in parte correlati all'utilizzo di riserve libere da contabilità finanziaria.

Ciò avviene in virtù della circostanza che vede una parte dell'acquisizione di beni ad uso pluriennale riconducibile a progetti di investimento avviati dall'Ateneo.

– Aliquote di ammortamento – Immobilizzazioni Immateriali

| Descrizione Categoria | Durata | Percentuale ammortamento |
|---|---------------------------|--------------------------|
| COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO | 05 - Ammortamento 5 anni | 20.00% |
| DIRITTI DI BREVETTO | 10 - Ammortamento 10 anni | 10.00% |
| SOFTWARE | 03 - Ammortamento 3 anni | 33.33% |
| MIGLIORIE SU BENI DI TERZI | 05 - Ammortamento 5 anni | 20.00% |

Aliquote di ammortamento – Immobilizzazioni Materiali

| Descrizione Categoria | Durata | Percentuale ammortamento |
|--|---------------------------|--------------------------|
| FABBRICATI | 33 - Ammortamento 33 anni | 3.03% |
| IMPIANTI E MACCHINARI TECNICO-SCIENTIFICI | 10 - Ammortamento 10 anni | 10.00% |
| IMPIANTI E MACCHINARI INFORMATICI | 03 - Ammortamento 3 anni | 33.33% |
| MACCHINE D'UFFICIO (fotocopiatrici, telefoni e fax) | 08 - Ammortamento 8 anni | 12.50% |
| ALTRI IMPIANTI E MACCHINARI | 10 - Ammortamento 10 anni | 10.00% |
| ATTREZZATURE INFORMATICHE PER LA DIDATTICA | 03 - Ammortamento 3 anni | 33.33% |
| ATTREZZATURE INFORMATICHE PER LA RICERCA SCIENTIFICA | 03 - Ammortamento 3 anni | 33.33% |
| ATTREZZATURE INFORMATICHE PER SERVIZI VARI | 03 - Ammortamento 3 anni | 33.33% |
| ALTRE ATTREZZATURE INFORMATICHE | 03 - Ammortamento 3 anni | 33.33% |
| GRANDI ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE (> € 50.000,00) | 05 - Ammortamento 5 anni | 20.00% |
| ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE AUDIO/VIDEO | 05 - Ammortamento 5 anni | 20.00% |



| | | |
|---|----------------------------|---------|
| ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE PER LABORATORIO | 05 - Ammortamento 5 anni | 20.00% |
| ALTRE ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE | 05 - Ammortamento 5 anni | 20.00% |
| ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE AD ALTO CONTENUTO TECNOLOGICO | 35 - Ammortamento < 3 anni | 35,00% |
| ATTREZZATURE DIDATTICHE AUDIO/VIDEO | 05 - Ammortamento 5 anni | 20.00% |
| ATTREZZATURE DIDATTICHE GRAFICHE E FOTOGRAFICHE | 05 - Ammortamento 5 anni | 20.00% |
| ALTRE ATTREZZATURE PER LA DIDATTICA | 05 - Ammortamento 5 anni | 20.00% |
| MATERIALE BIBLIOGRAFICO | 01 - Ammortamento 1 anno | 100.00% |
| COLLEZIONI SCIENTIFICHE | 01 - Ammortamento 1 anno | 100.00% |
| MOBILI, ARREDI E DOTAZIONI DI UFFICIO | 08 - Ammortamento 8 anni | 12.50% |
| MOBILI, ARREDI E DOTAZIONI DI LABORATORIO | 08 - Ammortamento 8 anni | 12.50% |
| MOBILI, ARREDI E DOTAZIONI PER LA DIDATTICA | 08 - Ammortamento 8 anni | 12.50% |
| ALTRI BENI MOBILI E ARREDI | 08 - Ammortamento 8 anni | 12.50% |
| AUTOMOBILI | 05 - Ammortamento 5 anni | 20.00% |
| ALTRI AUTOMEZZI E MEZZI DI TRASPORTO | 05 - Ammortamento 5 anni | 20.00% |

Tabella 24): Ammortamenti e svalutazioni

| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 2024 | 2025 | Differenza (2025-2024) |
|--|--------------|--------------|---------------------------|
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 23.300,00 | 59.000,00 | 35.700,00 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 6.206.662,31 | 7.453.729,58 | 1.247.067,27 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | - | - | - |

Accantonamento per rischi e oneri

Tabella 25): Accantonamento per rischi e oneri

| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | | |
|---------------------------------------|--------------|---------------------------|
| 2024 | 2025 | Differenza (2025-2024) |
| 784.378,76 | 1.252.901,88 | 468.523,12 |



Oneri diversi di gestione

Tabella 26): Oneri diversi di gestione

| Denominazione | 2024 | 2025 | Differenza (2025-2024) |
|--|---------------------|---------------------|------------------------|
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 4.149.077,50 | 4.130.665,14 | -18.412,36 |
| Pubblicità obbligatoria | 8.000,00 | 8.000,00 | 0,00 |
| Pubblicità | 28.990,42 | 9.308,87 | -19.681,55 |
| Altre spese per servizi commerciali | 16.000,00 | 16.000,00 | 0,00 |
| Informazione e divulgazione delle attività istituzionali | 861.468,68 | 981.597,93 | 120.129,25 |
| Contributi e quote associative | 594.075,00 | 645.332,00 | 51.257,00 |
| Rimborso spese di soggiorno cooperazione internazionale | 248.267,00 | 425.374,00 | 177.107,00 |
| Altri oneri diversi di gestione | 72.000,00 | 156.080,57 | 84.080,57 |
| Trasferimento quota partners corsi di formazione | 1.189.992,00 | 738.141,82 | -451.850,18 |
| Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti | 50.000,00 | 45.000,00 | -5.000,00 |
| Imposta di bollo | 301.000,00 | 301.000,00 | 0,00 |
| Tassa rifiuti | 340.000,00 | 360.000,00 | 20.000,00 |
| Altre imposte e tasse (non sul reddito) | 439.284,40 | 444.829,95 | 5.545,55 |



5.2.4 Oneri e imposte sul reddito

Nella tabella riportata nel seguito vi è il dettaglio dei conti compresi nelle linee ministeriali dedicate agli oneri e imposte sul reddito.

Tali valori sono detratti dal risultato d'esercizio, costituito dalla differenza tra proventi e oneri.

Come precedentemente accennato, a decorrere dal 2018, gli oneri IRAP legati ai costi del personale sono inclusi nella linea ministeriale F. "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate", anziché nelle categorie dove sono rilevati gli emolumenti e i relativi oneri assistenziali e previdenziali.

Tabella 27): Proventi e Oneri Finanziari

| Denominazione | 2024 | 2025 | Differenza (2025-2024) |
|---|--------------|--------------|---------------------------|
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | - 1.100,00 | - 3.800,00 | - 2.700,00 |
| 1) Proventi finanziari | - | - | - |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | 1.100,00 | 3.800,00 | 2.700,00 |
| 3) Utili e perdite su cambi | - | - | - |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | - | - | - |
| 1) Rivalutazioni | - | - | - |
| 2) Svalutazioni | - | - | - |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | - 447.250,25 | - 498.228,39 | - 50.978,14 |
| 1) Proventi | - | - | - |
| 2) Oneri | 447.250,25 | 498.228,39 | 50.978,14 |



| | | | |
|---|------------|------------|---|
| di cui "Versamenti al bilancio dello Stato" | 191.601,00 | 191.601,00 | - |
|---|------------|------------|---|

Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate

Tabella 28): Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate

| Denominazione | 2024 | 2025 | Differenza (2025-2024) |
|--|--------------|--------------|---------------------------|
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 2.952.634,68 | 2.173.227,20 | -779.407,48 |

6.BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget degli investimenti rappresenta la programmazione che l'Ateneo intende attuare, in termini di implementazione di interventi pluriennali che alimenteranno le "Attività" in Stato Patrimoniale di Bilanci di Esercizio futuri.

Si rappresenta nel seguito il dettaglio degli investimenti, classificati per singolo conto.



Tabella 29): Budget degli investimenti 2025-27: importi suddivisi per singolo conto di bilancio

| Voce ministeriale | Descrizione Voce COAN | 2025 TOTALE | 2025 I) CONTRIBUTIVO DA TERZI FINALIZZATO | 2025 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | 2025 III) RISORSE PROPRIE | 2026 TOTALE | 2026 I) CONTRIBUTIVO DA TERZI FINALIZZATO | 2026 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | 2026 III) RISORSE PROPRIE | 2027 TOTALE | 2027 I) CONTRIBUTIVO DA TERZI FINALIZZATO | 2027 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | 2027 III) RISORSE PROPRIE |
|--|-----------------------|--------------|---|-----------------------------------|---------------------------|--------------|---|-----------------------------------|---------------------------|-------------|---|-----------------------------------|---------------------------|
| I- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | 6.668.210,58 | 6.668.210,58 | - | - | 1.302.130,00 | 1.252.130,00 | - | 50.000,00 | 503.563,00 | 229.563,00 | - | 274.000,00 |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | | 56.000,00 | 56.000,00 | - | - | 50.000,00 | - | - | 50.000,00 | 50.000,00 | - | - | 50.000,00 |



| | | | | | | | | | | | | | |
|--|----------------------|--------------|--------------|---|---|--------------|--------------|---|-----------|------------|------------|---|------------|
| | <i>Brevetti</i> | 56.000,00 | 56.000,00 | - | - | 50.000,00 | - | - | 50.000,00 | 50.000,00 | - | - | 50.000,00 |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | | 100.405,94 | 100.405,94 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Licenze d'uso</i> | 100.405,94 | 100.405,94 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | | 6.511.804,64 | 6.511.804,64 | - | - | 1.252.130,00 | 1.252.130,00 | - | - | 453.563,00 | 229.563,00 | - | 224.000,00 |



| | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|----------|----------|----------------------|----------------------|----------|---------------------|---------------------|---------------------|----------|---------------------|
| | <i>Software (applicativo)</i> | 127.858,00 | 127.858,00 | - | - | 52.130,00 | 52.130,00 | - | - | 53.563,00 | 53.563,00 | - | - |
| | <i>Altre immobilizzazioni immateriali</i> | 68.000,00 | 68.000,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Ripristino trasformazioni beni di terzi</i> | 6.315.946,64 | 6.315.946,64 | - | - | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | - | - | 400.000,00 | 176.000,00 | - | 224.000,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | 6.668.210,58 | 6.668.210,58 | - | - | 1.302.130,00 | 1.252.130,00 | - | 50.000,00 | 503.563,00 | 229.563,00 | - | 274.000,00 |
| II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | 39.042.354,89 | 39.042.354,89 | - | - | 15.303.067,27 | 12.120.705,87 | - | 3.182.361,40 | 9.418.508,71 | 7.716.508,71 | - | 1.702.000,00 |



| | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|--|---------------|---------------|---|---|--------------|--------------|---|------------|------------|------------|---|------------|
| 1) Terreni e fabbricati | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2) Impianti e attrezzature | | 11.625.807,14 | 11.625.807,14 | - | - | 3.740.675,23 | 3.555.675,23 | - | 185.000,00 | 342.084,60 | 207.084,60 | - | 135.000,00 |
| | <i>Impianti e macchinari specifici</i> | 330.136,00 | 330.136,00 | - | - | 190.000,00 | 20.000,00 | - | 170.000,00 | 120.000,00 | - | - | 120.000,00 |
| | <i>Attrezzature informatiche</i> | 10.166.580,46 | 10.166.580,46 | - | - | 698.551,91 | 698.551,91 | - | - | 193.084,60 | 193.084,60 | - | - |
| | <i>Attrezzatura generica e varia</i> | 1.129.090,68 | 1.129.090,68 | - | - | 2.852.123,32 | 2.837.123,32 | - | 15.000,00 | 29.000,00 | 14.000,00 | - | 15.000,00 |



| | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--------------|--------------|---|---|------------|------------|---|---|-----------|-----------|---|---|
| 3) Attrezzature scientifiche | | 8.537.477,56 | 8.537.477,56 | - | - | 268.000,00 | 268.000,00 | - | - | 55.000,00 | 55.000,00 | - | - |
| | <i>Attrezzature didattiche</i> | 1.500,00 | 1.500,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Attrezzature tecnico-scientifiche</i> | 8.535.977,56 | 8.535.977,56 | - | - | 268.000,00 | 268.000,00 | - | - | 55.000,00 | 55.000,00 | - | - |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5) Mobili e arredi | | 380.012,16 | 380.012,16 | - | - | 52.000,00 | 52.000,00 | - | - | 14.904,64 | 14.904,64 | - | - |



| | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---------------|---------------|---|---|---------------|--------------|---|--------------|--------------|--------------|---|--------------|
| | <i>Mobili e arredi</i> | 378.512,16 | 378.512,16 | - | - | 52.000,00 | 52.000,00 | - | - | 14.904,64 | 14.904,64 | - | - |
| | <i>Mobili e arredi aule</i> | 1.500,00 | 1.500,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Macchine da ufficio</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | | 18.499.058,03 | 18.499.058,03 | - | - | 11.242.392,04 | 8.245.030,64 | - | 2.997.361,40 | 9.006.519,47 | 7.439.519,47 | - | 1.567.000,00 |
| | <i>Nuove costruzioni beni propri - opere in corso</i> | 7.304.275,59 | 7.304.275,59 | - | - | 7.413.843,66 | 5.918.778,66 | - | 1.495.065,00 | 6.327.000,00 | 5.700.000,00 | - | 627.000,00 |



| | | | | | | | | | | | | | |
|---|--------------|--------------|---|---|--------------|--------------|---|------------|--------------|--------------|---|---|------------|
| <i>Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso</i> | 893.745,06 | 893.745,06 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>Manutenzione straordinaria immobili beni propri</i> | 5.978.015,49 | 5.978.015,49 | - | - | 2.642.811,98 | 1.842.811,98 | - | 800.000,00 | 1.935.000,00 | 1.300.000,00 | - | - | 635.000,00 |
| <i>Manutenzione straordinaria impianti specifici e generici</i> | 1.713.315,96 | 1.713.315,96 | - | - | 217.200,00 | 17.200,00 | - | 200.000,00 | 200.000,00 | - | - | - | 200.000,00 |
| <i>Altre manutenzioni straordinarie</i> | 1.000,00 | 1.000,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>Consulenze tecniche per interventi edilizi</i> | 2.608.705,93 | 2.608.705,93 | - | - | 968.536,40 | 466.240,00 | - | 502.296,40 | 544.519,47 | 439.519,47 | - | - | 105.000,00 |



| | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|--|---------------|---------------|---|---|---------------|---------------|---|--------------|--------------|--------------|---|--------------|
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | 39.042.354,89 | 39.042.354,89 | - | - | 15.303.067,27 | 12.120.705,87 | - | 3.182.361,40 | 9.418.508,71 | 7.716.508,71 | - | 1.702.000,00 |
| III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE GENERALE | | 45.710.565,47 | 45.710.565,47 | - | - | 16.605.197,27 | 13.372.835,87 | - | 3.232.361,40 | 9.922.071,71 | 7.946.071,71 | - | 1.976.000,00 |



La maggior parte degli interventi previsti già a partire dal 2022 è riconducibile all'edilizia universitaria finanziata dal M.U.R., con quota parte di co-finanziamento dell'Ateneo, espressa in termini di utilizzo di riserve, come illustrato nell'apposito prospetto riepilogativo, nella prima parte della trattazione.

Nell'utilizzo di tali riserve si tiene conto della copertura necessaria per il co-finanziamento di attività finanziate e in fase di esame e approvazione nel 2024 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Tra gli investimenti, s'includono anche le quote relative a progetti di ricerca per l'acquisizione di beni durevoli, come, ad esempio, le attrezzature scientifiche e informatiche.

Come precedentemente enunciato, questa circostanza si riferisce anche alle attività pluriennali finanziate nell'ambito del PNRR e dei Patti Territoriali.

Nella tabella seguente si rappresentano sinteticamente gli interventi di maggiore portata previsti nel Budget degli Investimenti.

Tabella 30): Dettaglio dei principali interventi in Budget degli Investimenti

| Unità Analitica | Descrizione Conto | Codice Progetto | Descrizione Progetto | Budget 2025 | Budget 2026 | Budget 2027 |
|-------------------------|--|-----------------|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Settore servizi tecnici | Ripristino trasformazioni beni di terzi | AGRIFOOD | Progetto di Restauro e Risanamento Conservativo ex Molino e Pastificio Basile | 5.084.946,64 | - | - |
| Settore servizi tecnici | Ripristino trasformazioni beni di terzi | PAL_GALEOTA | Rifunzionalizzazione del Palazzo Galeota di Taranto adeguamento impiantistico e architettonico degli ambienti da adibire a nuova sede didattica ed istituzionale del Politecnico di Bari | 1.231.000,00 | 1.200.000,00 | 400.000,00 |
| TOTALE CONTO | | | | 6.315.946,64 | 1.200.000,00 | 400.000,00 |
| Settore servizi tecnici | Nuove costruzioni beni propri - opere in corso | CELSO_ULPIANI | Demolizione e ricostruzione dell'Edificio Celso Ulpiani: un grande laboratorio per la valorizzazione della didattica, della ricerca e della Terza Missione | 1.770.000,00 | 1.756.297,66 | 1.327.000,00 |



SETTORE BILANCIO, PROGRAMMAZIONE
E ADEMPIMENTI FISCALI
Ufficio Bilancio e Programmazione

| | | | | | | |
|-------------------------|---|----------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Settore servizi tecnici | Nuove costruzioni beni propri - opere in corso | JAP_OPEN_DSM | Open Innovation District for Smart Mobility | 4.000.000,00 | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 |
| Settore servizi tecnici | Nuove costruzioni beni propri - opere in corso | OPLA_NEW | Riqualificazione degli spazi del piano pilotis da destinare a nuovi laboratori OPLA del Politecnico di Bari | 1.534.275,00 | 657.546,00 | - |
| TOTALE CONTO | | | | 7.304.275,59 | 7.413.843,66 | 6.327.000,00 |
| Settore servizi tecnici | Manutenzione straordinaria immobili beni propri | SICUR_IMM | Sicurezza Immobili | 28.434,06 | - | - |
| Settore servizi tecnici | Manutenzione straordinaria immobili beni propri | POLI_BRIDGE | Realizzazione di passerella metallica di collegamento tra il corpo biblioteca e l'edificio "Facoltà di Architettura" | 5.809,25 | - | - |
| Settore servizi tecnici | Manutenzione straordinaria immobili beni propri | LABORATORI_DEI | Riqualificazione degli spazi a piano terra della sede storica del DEI destinati a laboratori | 683.657,83 | - | - |
| Settore servizi tecnici | Manutenzione straordinaria immobili beni propri | OPLA_POLIBA | Open Innovation LabPoliba | 40.219,74 | - | - |
| Settore servizi tecnici | Manutenzione straordinaria immobili beni propri | Lab_interrato | Riqualificazione degli spazi situati al piano interrato del Corpo a "Z" | 1.184.894,61 | 507.811,98 | - |



SETTORE BILANCIO, PROGRAMMAZIONE
E ADEMPIMENTI FISCALI
Ufficio Bilancio e Programmazione

| | | | | | |
|----------------------------|--|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Settore servizi tecnici | Manutenzione straordinaria immobili beni propri | | 4.035.000,00 | 2.135.000,00 | 1.935.000,00 |
| TOTALE CONTO | | | 5.978.015,49 | 2.642.811,98 | 1.935.000,00 |

F.TO IL RESPONSABILE DEL SETTORE
dott.ssa Emilia TRENTADUE

F.to IL DIRETTORE GENERALE
dott. Antonio ROMEO