



POLITECNICO DI BARI

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

Budget d'Ateneo 2022 e previsione triennale 2022-2024

Nota Illustrativa



Sommario

1.BUDGET 2022	3
1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE	3
1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE	7
2.PREMESSA	8
3.FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE	8
3.1 STRUTTURAZIONE DEL BUDGET	8
3.2 COPERTURA DEI COSTI E DEGLI INVESTIMENTI	10
4.IL BUDGET PER ATTIVITA'	13
4.1 CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA	13
4.2 Processo di integrazione tra programmazione strategica ed economico finanziaria	32
5.ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	33
5.1 PROVENTI OPERATIVI	33
5.1.1 Fondo di Finanziamento Ordinario	40
5.1.2 Proventi dei Dipartimenti	44
5.2 COSTI OPERATIVI	45
5.2.1 Costi del Personale	45
5.2.2 Costi della gestione corrente	48
5.2.3 Oneri diversi di gestione e accantonamenti per rischi e oneri	53
5.2.4 Oneri e imposte sul reddito	56
6 .BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	58



1.BUDGET 2022

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BUDGET ECONOMICO	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022
A) PROVENTI OPERATIVI	98.255.094,40
I. PROVENTI PROPRI	26.920.092,46
1) Proventi per la didattica	8.122.560,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	8.179.789,46
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	10.617.743,00
II. CONTRIBUTI	67.447.566,29
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	55.669.661,14
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.125.472,52
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.433.130,22
4) Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo	1.248.052,06
5) Contributi da Università	10.000,00
6) Contributi da altri (pubblici)	6.241.997,26
7) Contributi da altri (privati)	1.719.253,09
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00



IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.887.435,65
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	3.823.850,30
2) Altri proventi e ricavi diversi	63.585,35
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	98.255.094,40
B) COSTI OPERATIVI	94.808.505,65
VIII. COSTI DEL PERSONALE	57.291.091,39
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	46.130.703,21
a) docenti / ricercatori	36.615.451,93
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.589.081,74
c) docenti a contratto	228.000,00
d) esperti linguistici	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	698.169,54
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.160.388,18
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	27.531.696,72
1) Costi per sostegno agli studenti	9.169.440,27
2) Costi per il diritto allo studio	1.200.450,00



3) Costi per l'attività editoriale	288.249,30
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.027.228,45
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.234.417,91
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	603.638,65
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	9.551.056,08
9) Acquisto altri materiali	968.590,55
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	73.502,00
12) Altri costi	2.415.123,51
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.293.692,45
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	13.600,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.280.092,45
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	732.349,89
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.959.675,20
TOTALE COSTI (B)	94.808.505,65
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	3.446.588,75



C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-600,00
1) Proventi finanziari	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	600,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-600,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-548.718,06
1) Proventi	0,00
2) Oneri	548.718,06
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-548.718,06
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.897.270,69
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0,00
RISULTATO A PAREGGIO	0,00

**1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE**

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	123.222,00	109.753,47	0,00	13.468,53
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzo delle opere di ingegno	81.368,53	75.000,00	0,00	6.368,53
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	38.353,47	31.253,47	0,00	7.100,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	123.222,00	109.753,47	0,00	13.468,53
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	17.418.036,25	16.661.491,30	0,00	756.544,95
1) Terreni e fabbricati	900.000,00	900.000,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	5.067.653,60	4.457.724,81	0,00	609.928,79
3) Attrezzature scientifiche	2.080.135,75	1.996.289,84	0,00	83.845,91
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	424.098,03	361.698,03	0,00	62.400,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.945.148,87	8.944.778,62	0,00	370,25
7) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	17.418.036,25	16.661.491,30	0,00	756.544,95
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	17.551.258,25	16.781.244,77	0,00	770.013,48



2.PREMESSA

Il Budget unico d’Ateneo, autorizzatorio per l’esercizio 2022 e di previsione per il biennio 2023-2024, 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 2021 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 2022 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.

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 delinearci:

U.E.1 - Amministrazione Centrale

- Direzione Generale

- Direzione Gestione Risorse e Servizi Istituzionali

- Direzione Qualità e Innovazione

- Direzione Affari Generali, Servizi Bibliotecari e Legali

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 Scienze dell’Ingegneria Civile e dell’Architettura (DICAR)

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 2022, 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 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) Utilizzo di riserve di patrimonio netto da contabilità economico-patrimoniale, per i soli investimenti nel triennio di riferimento.
- 3) Ricavi da utilizzo di riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria, 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. Invece, per quanto riguarda l'utilizzo di riserve da annualità pregresse, nella successiva Tabella 1 se ne espone l'utilizzo presunto in budget 2022-2024, sulla base della composizione e della consistenza effettiva al 31/12/2020, tenendo altresì conto degli importi impiegati nella previsione 2021 e non ancora consuntivati.



Tabella 1- Utilizzo di Riserve in Patrimonio Netto

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio di esercizio 2020	Bilancio di previsione 2021		Valore Residuo P.N. 2021	Bilancio di previsione 2022		Bilancio di previsione 2023		Bilancio di previsione 2024		Valore Residuo P.N. Finale
	SITUAZIONE P.N. ANNO 2020	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2021	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2021	VALORE RESIDUO post utilizzo in budget 2021 (P.N. 2020 - previsione 2021)	Utilizzo in Budget economico 2022	Utilizzo in Budget investimenti 2022	Utilizzo in Budget economico 2023	Utilizzo in Budget investimenti 2023	Utilizzo in Budget economico 2024	Utilizzo in Budget investimenti 2024	Valore residuo P.N. fine triennio (presunto)
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	2.063.510,94	-	-	2.063.510,94	-	-	-	-	-	-	2.063.510,94
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	11.792.245,87	3.744.588,41	-	8.047.657,46	3.823.850,30	3.754.551,10	-	-	-	-	469.256,06
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	13.855.756,81	3.744.588,41	-	10.111.168,40	3.823.850,30	3.754.551,10	-	-	-	-	2.532.767,00
1) Risultato esercizio	2.989.933,70	-	-	2.989.933,70	-	-	-	-	-	-	2.989.933,70
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	36.705.779,12	550.014,10	7.895.078,42	28.260.686,60	-	5.312.278,78	1.039.749,72	3.614.139,37	1.207.383,88	1.912.098,35	15.175.036,50

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

<i>di cui Coep</i>	17.733.607,33	-	2.750.080,00	14.983.527,33	-	770.013,48	-	153.000,00	-	103.000,00	13.957.513,85
<i>di cui COFI</i>	18.972.171,79	550.014,10	5.144.998,42	13.277.159,27	-	4.542.265,30	1.039.749,72	3.461.139,37	1.207.383,88	1.809.098,35	1.217.522,65
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	39.695.712,82	550.014,10	7.895.078,42	31.250.620,30	-	5.312.278,78	1.039.749,72	3.614.139,37	1.207.383,88	1.912.098,35	18.164.970,20
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	69.999.975,59	4.294.602,51	7.895.078,42	57.810.294,66	3.823.850,30	9.066.829,88	1.039.749,72	3.614.139,37	1.207.383,88	1.912.098,35	37.146.243,16



4.IL BUDGET PER ATTIVITA'

4.1 CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Le attività di budget si sono rivelate particolarmente complesse a seguito della 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.

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".

Si rileva una significativa divergenza tra il sistema di classificazione dei costi della gestione ordinaria delle Università e quello previsto dal bilancio civilistico, sia pure a fronte del medesimo sistema di contabilità economico-patrimoniale.

Il limite in argomento comporta pertanto criticità sia 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, sia per l'oggettiva difficoltà di dover tradurre le singole voci da sottoporre ai limiti alle specifiche voci B6-B7 e B8, non annoverate dalla struttura dei bilanci delle Università.

Questo secondo aspetto, in particolare, è legato al divario tra lo schema di Conto Economico civilistico, al quale fa riferimento la citata norma, e lo schema in adozione presso l'Università, in virtù della normativa specifica citata in premessa.

Infatti, fatta eccezione per la categoria dei costi per "godimento di beni di terzi", che trova coincidenza nello schema di Conto Economico degli Atenei, si rileva una notevole divergenza tra il sistema di classificazione dei costi della gestione ordinaria delle Università e quello previsto dal bilancio civilistico, sia pur a fronte del medesimo sistema di contabilità economico-patrimoniale.

Peraltro, benché ulteriori richiami sulla rilevanza del rispetto dei limiti siano stati resi con le successive circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 9 del 21/04/2020 e n. 26 del 14/12/2020, lo stesso Dicastero ha fatto rimando a successivi provvedimenti del Ministero dell'Università e della Ricerca, ad oggi ancora non emanati, per "le modalità attraverso le quali sarà assicurato il raggiungimento dell'obiettivo di contenimento della spesa".

Il quadro normativo sul contenimento della spesa si è rafforzato con i richiami della più recente circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.26 del 11/11/2021, con la quale, tra l'altro, si segnalano le seguenti modifiche intervenute nel corso del 2021:

- *il comma 593 dell'articolo 1, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, è stato modificato dall'art. 53, comma 6, lett. a) del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108;*
- *i commi 610, 611, 612, 613 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 sono stati abrogati ai sensi dell'articolo 53, comma 6, lett. b) del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108*



Ai sensi del c. 592 dell'art. 1 della legge di bilancio 2020, inoltre, i limiti di spesa, con riferimento alle Università statali, devono essere pertanto individuati in analogia con gli enti e gli organismi pubblici in contabilità civilistica, facendo riferimento alle voci di bilancio, rilevate in conto competenza, riconducibili alle corrispondenti poste B6), B7) e B8) del conto economico. Con riferimento a quest'ultima indicazione, a distanza di quasi due anni dall'entrata in vigore della norma, il MEF e il MUR non hanno pubblicato una circolare che indichi quali tipologie di costi nel bilancio degli atenei rientrino effettivamente fra i limiti. Peraltro, l'emanazione di una circolare esplicativa potrebbe ingenerare ulteriori difficoltà gestionali poiché i singoli Atenei hanno già fornito interpretazioni diverse alla norma citata.

Si rileva, ancora, come a fronte di limiti riferiti al triennio 2016-2018, nel frattempo il Fondo di Finanziamento Ordinario degli Atenei pubblici è cresciuto a livello nazionale di oltre il 18% (8,383 miliardi nel 2021 contro un FFO medio del triennio 2016-2018 di circa 7,080 miliardi). Tale incongruenza risulta ulteriormente accentuata dal fatto che gli incrementi annuali di FFO non sembrano incidere significativamente sulla previsione del c. 593 dell'art. 1 della legge 160/2019 (*“il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018”*) poiché, ai sensi della stessa disposizione, *“non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi”* (circolare MEF-RGS n. 9 del 21 Aprile 2020). In particolare, negli ultimi anni, mentre è aumentato significativamente il FFO vincolato a interventi specifici, è rimasta sostanzialmente invariata dal 2016 la somma di quota base, premiale e perequativa. Più in generale, anche volendo considerare un minimo incremento del FFO non vincolato – unico elemento che potrebbe incidere sulla previsione normativa del c. 593 – il legislatore ha esteso le esenzioni e le agevolazioni sulle contribuzioni studentesche con conseguente diminuzione dei correlati proventi. Inoltre, a causa in particolare della pandemia, sono generalmente diminuiti i proventi da conto terzi nel biennio 2020-2021. Pertanto, i ricavi tipici non vincolati degli Atenei statali non hanno subito complessivamente un incremento e talvolta sono addirittura diminuiti, non consentendo alcuna concreta applicazione del c. 593.

Come argomentato dalla CRUI con propria recente mozione, *“il corretto perseguimento delle missioni istituzionali degli atenei pubblici presenta profili di incompatibilità con il rispetto dei limiti di spesa ex legge di bilancio 2020, poiché ostacola anche il sostenimento di costi indifferibili e obbligatori per legge. A titolo meramente esemplificativo si citano di seguito alcune tipologie di spese per acquisto di beni e servizi che rientrano nei limiti della legge di bilancio 2020 e che presentano caratteristiche di indifferibilità, urgenza e spesso obbligatorietà ai sensi di altre disposizioni normative:*

- *le spese informatiche non finanziate con il PNRR (c. 593, art. 1, legge 160/2019) in un periodo, auspicabilmente post pandemico, caratterizzato da didattica duale o a distanza, nonché lavoro agile;*
- *le spese per le manutenzioni ordinarie degli immobili e delle immobilizzazioni materiali in genere, che in alcuni casi incrementano per la mera necessità di aderire alle convenzioni CONSIP o di condurre una manutenzione “predittiva” e non soltanto emergenziale;*
- *le spese per il personale non dipendente (ad esempio, le docenze a contratto, le collaborazioni scientifiche e altro), che sono necessarie per garantire il proseguimento delle normali attività di ricerca e didattica e presentano già altri limiti normativi;*
- *altre spese obbligatorie per legge come quelle per la radioprotezione, lo smaltimento dei rifiuti e le assicurazioni obbligatorie.*

Tale situazione di incompatibilità fra l'applicazione della norma sui limiti di spesa e le necessità di investimento degli Atenei è destinata ad accentuarsi con l'applicazione del piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) nelle sue diverse linee di intervento, riguardanti la formazione e la ricerca, che



investono direttamente il mondo delle Università pubbliche e che richiederanno significativi programmi di spesa anche in termini di acquisto di beni e servizi. I limiti di spesa, infatti, sono in evidente contrasto con la missione affidata al sistema universitario nazionale di riportare a livelli accettabili, rispetto alle medie UE e OCSE, il tasso di giovani italiani laureati e di stimolare la ripresa economica del Paese attraverso programmi di ricerca e trasferimento della conoscenza”.

In virtù di tutto quanto sopra enunciato, si è dovuta applicare nuovamente la selezione e riclassificazione già adottata lo scorso anno, nell’ambito di tutti i singoli conti di costo di parte corrente del piano dei conti del Politecnico, finalizzata all’applicazione della norma.

Sul piano metodologico, le citate circolari del M.E.F. forniscono inoltre indicazioni univocamente interpretabili rispetto ai seguenti aspetti.

- *“Per i soggetti rientranti nell'ambito applicativo delle nuove norme, si ritengono fatte salve le deroghe e le eccezioni vigenti, riferite alle diverse misure di contenimento della spesa pubblica di cui tali soggetti sono destinatari e che sono state oggetto di disapplicazione ai sensi dell'allegato A al comma 590. Tale considerazione è suffragata anche dalla terminologia usata dal legislatore che, per la maggiorazione del 10% del versamento al bilancio dello Stato, utilizza il termine "dovuto" nell'esercizio 2018, riconducendo la pluralità dei singoli versamenti, "dovuti" secondo le norme ora disapplicate, ad un unico versamento maggiorato del 10% al bilancio dello Stato”.*
- *“Il rispetto del nuovo limite di spesa deve essere assicurato sui valori complessivi della spesa per l'acquisto di beni e servizi rientranti nelle spese di funzionamento, consentendo all'interno della stessa una modulazione e ripartizione delle risorse fra le singole voci di spesa in relazione alle esigenze gestionali degli enti ed organismi.*
- *“In linea con quanto precisato con precedenti circolari e con un consolidato orientamento della Corte dei Conti, si ritiene che ricadano nell'ambito applicativo delle citate disposizioni le spese sostenute, oggetto delle predette misure di contenimento, finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi, o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione. In particolare, si ritiene che, ai fini della determinazione dell'ammontare della spesa sostenibile nel rispetto dei limiti consentiti, possano escludersi le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati. Si ritiene, parimenti, in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e tenuto conto dei numerosi provvedimenti di urgenza adottati nei mesi di febbraio e marzo -da ultimo il Decreto Legge 17 marzo 2020, n.18 -che le spese sostenute per dare attuazione all'applicazione delle suddette misure (si citano, a titolo esemplificativo e non esaustivo, le spese informatiche collegate all'adozione delle misure inerenti al c.d. smart working per i lavoratori dipendenti e le spese per approvvigionamenti di strumenti ed attrezzature sanitarie) possano ritenersi escluse dai limiti di spesa fissati dalle vigenti norme di contenimento qualora:*
 - *finanziate da trasferimenti dello Stato o di enti territoriali finalizzati a fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19, secondo quanto previsto dai provvedimenti di urgenza adottati;*
 - *derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente o organismo;*
 - *acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincolo di destinazione.*
 - *La verifica di tali presupposti e la valutazione dell'inerenza delle spese di cui trattasi è demandata alla responsabilità degli amministratori ed alla verifica da parte dell'organo interno di controllo”.*



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.

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.



Tabella 2 – 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

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

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

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

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		
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	-	-

**POLITECNICO DI BARI**DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI
Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

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

Nel richiamare, quindi, tutto quanto al riguardo enunciato, 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.

Nella successiva tabella sono riepilogati i valori previsionali soggetti al limite, inseriti nel budget 2022-24 ad esclusione dei progetti finalizzati.

Tabella 3 – Valori previsionali 2022-24 soggetti a limite (Legge di Bilancio 2020)

Conto	Descrizione conto	Unità Analitica	Budget 2022 (netto progetti)	Budget 2023 (netto progetti)	Budget 2024 (netto progetti)
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	1.300,00	1.300,00	1.300,00
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	26.400,00	40.000,00	40.000,00
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	Centro servizi di Ateneo per la didattica	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	13.160,88	-	-
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	7.510,55	-	-
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	6.923,23	-	-
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	Dipartimento di Scienze dell'Ingegneria Civile e dell'Architettura	7.346,80	6.500,00	-
CA.04.40.01.02	Materiali di consumo per laboratori	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	2.000,00	2.000,00	2.000,00

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

CA.04.40.01.02	Materiali di consumo per laboratori	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	7.216,94	-	-
CA.04.40.01.02	Materiali di consumo per laboratori	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	110.945,07	-	-
CA.04.40.01.02	Materiali di consumo per laboratori	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	61.809,38	-	-
CA.04.40.03.01.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	9.900,00	15.000,00	15.000,00
CA.04.40.03.01.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	1.320,00	2.000,00	2.000,00
CA.04.40.03.01.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	1.000,00	-	-
CA.04.40.03.01.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	1.750,00	-	-
CA.04.40.03.01.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	Dipartimento di Scienze dell'Ingegneria Civile e dell'Architettura	257,07	-	-
CA.04.40.03.01.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	Settore servizi tecnici	330,00	500,00	500,00
CA.04.40.03.01.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	19.800,00	30.000,00	30.000,00
CA.04.40.03.01.02	Riviste biblioteca formato elettronico	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	10.000,00	-	-
CA.04.40.03.01.03	Acquisto banche dati on line e su Cd Rom	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	660,00	1.000,00	1.000,00
CA.04.40.03.01.03	Acquisto banche dati on line e su Cd Rom	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	1.500,00	-	-
CA.04.40.03.01.04	Riviste biblioteca	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	27.000,00	-	-
CA.04.40.03.01.05	Estratti e reprints articoli scientifici	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	2.438,35	-	-

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

CA.04.40.04.01	Acquisto beni strumentali (< 516€)	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CA.04.40.04.01	Acquisto beni strumentali (< 516€)	Centro interdipartimentale "Startup Lab"	1.320,00	-	-
CA.04.40.04.01	Acquisto beni strumentali (< 516€)	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	1.320,00	2.000,00	2.000,00
CA.04.40.04.01	Acquisto beni strumentali (< 516€)	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	500,00	-	-
CA.04.40.04.01	Acquisto beni strumentali (< 516€)	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	4.000,00	-	-
CA.04.40.04.01	Acquisto beni strumentali (< 516€)	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	3.300,00	5.000,00	5.000,00
CA.04.40.04.02	Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	1.700,00	-	-
CA.04.40.04.02	Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	2.500,00	-	-
CA.04.40.04.02	Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	Dipartimento di Scienze dell'Ingegneria Civile e dell'Architettura	4.334,99	-	-
CA.04.40.04.02	Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	3.300,00	5.000,00	5.000,00
CA.04.41.01.01	Manutenzione ordinaria di immobili	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	660,00	1.000,00	1.000,00
CA.04.41.01.01	Manutenzione ordinaria di immobili	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	2.000,00	-	-
CA.04.41.01.01	Manutenzione ordinaria di immobili	Dipartimento di Scienze dell'Ingegneria Civile e dell'Architettura	5.000,00	5.000,00	-
CA.04.41.01.01	Manutenzione ordinaria di immobili	Settore servizi tecnici	52.800,00	80.000,00	80.000,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	1.000,00	1.000,00	1.000,00

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	7.920,00	12.000,00	12.000,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	500,00	-	-
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	1.000,00	-	-
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	10.000,00	-	-
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Settore servizi tecnici	2.640,00	4.000,00	4.000,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	11.220,00	17.000,00	17.000,00
CA.04.41.01.03	Manutenzione automezzi	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	660,00	1.000,00	1.000,00
CA.04.41.01.03	Manutenzione automezzi	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	1.000,00	-	-
CA.04.41.01.04	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	660,00	1.000,00	1.000,00
CA.04.41.01.04	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	4.000,00	-	-
CA.04.41.01.04	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	Dipartimento di Scienze dell'Ingegneria Civile e dell'Architettura	5.900,00	5.900,00	-
CA.04.41.01.05	Manutenzione software	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	2.000,00	-	-
CA.04.41.01.07	Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	1.500,00	-	-
CA.04.41.01.07	Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	3.300,00	5.000,00	3.000,00
CA.04.41.01.07	Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	Settore servizi tecnici	26.400,00	40.000,00	40.000,00

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

CA.04.41.02.02	Pubblicità	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	2.000,00	-	-
CA.04.41.02.03	Spese di rappresentanza	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	3.000,00	3.000,00	3.000,00
CA.04.41.02.05	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	52.800,00	80.000,00	80.000,00
CA.04.41.02.05	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	3.000,00	3.000,00	3.000,00
CA.04.41.02.05	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	11.124,49	-	-
CA.04.41.02.05	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	5.051,25	-	-
CA.04.41.02.05	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	6.094,00	-	-
CA.04.41.03.01.01	Spese per convegni	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	151.800,00	136.000,00	136.000,00
CA.04.41.03.01.01	Spese per convegni	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	4.000,00	4.000,00	4.000,00
CA.04.41.03.01.01	Spese per convegni	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	2.000,00	-	-
CA.04.41.03.01.01	Spese per convegni	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	2.000,00	-	-
CA.04.41.04.01	Servizi di vigilanza	Dipartimento di Scienze dell'Ingegneria Civile e dell'Architettura	3.000,00	3.000,00	-
CA.04.41.04.02	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	2.640,00	4.000,00	4.000,00
CA.04.41.04.02	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	1.700,00	-	-
CA.04.41.04.02	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	Dipartimento di Scienze dell'Ingegneria Civile e dell'Architettura	19.293,57	8.000,00	-

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

CA.04.41.04.02	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	660,00	1.000,00	1.000,00
CA.04.41.04.03	Altre spese per servizi tecnici	Settore servizi tecnici	3.300,00	5.000,00	5.000,00
CA.04.41.05.02	Appalto smaltimento rifiuti speciali	Settore sviluppo sostenibile e intermediazione culturale per la sostenibilità con il territorio	6.600,00	40.000,00	40.000,00
CA.04.41.05.04	Altri servizi in appalto	Settore bilancio, programmazione e adempimenti fiscali	9.900,00	15.000,00	15.000,00
CA.04.41.05.04	Altri servizi in appalto	Settore servizi tecnici	3.364.228,86	3.364.228,86	3.364.228,86
CA.04.41.06.01	Energia elettrica	Settore servizi tecnici	650.000,00	650.000,00	650.000,00
CA.04.41.06.03	Acqua	Settore servizi tecnici	112.200,00	112.200,00	112.200,00
CA.04.41.06.04	Benzina e gasolio per autotrazione	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	1.584,00	2.400,00	2.400,00
CA.04.41.07.01	Premi di assicurazione	Settore affari legali	310.000,00	310.000,00	310.000,00
CA.04.41.07.02	Spese postali e telegrafiche	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	3.300,00	5.000,00	5.000,00
CA.04.41.07.02	Spese postali e telegrafiche	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	500,00	-	-
CA.04.41.07.02	Spese postali e telegrafiche	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	300,00	-	-
CA.04.41.07.02	Spese postali e telegrafiche	Dipartimento di Scienze dell'Ingegneria Civile e dell'Architettura	600,00	600,00	-
CA.04.41.07.04	Spese per telefonia fissa	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	23.100,00	25.000,00	15.000,00
CA.04.41.07.05	Spese per telefonia mobile	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	9.900,00	15.000,00	15.000,00

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

CA.04.41.07.06	Canoni trasmissione dati	Settore servizi tecnici	69.047,00	69.616,00	69.616,00
CA.04.41.07.07	Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	3.500,00	-	-
CA.04.41.07.07	Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	1.000,00	-	-
CA.04.41.07.07	Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	Dipartimento di Scienze dell'Ingegneria Civile e dell'Architettura	500,00	500,00	-
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	19.800,00	-	-
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	2.600,00	2.600,00	2.600,00
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	-	3.500,00	3.500,00
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	Centro servizi di Ateneo per la didattica	660,00	1.000,00	1.000,00
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	58.733,19	-	-
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	Dipartimento di Scienze dell'Ingegneria Civile e dell'Architettura	32.114,07	1.500,00	-
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	Settore servizi tecnici	42.900,00	43.000,00	20.000,00
CA.04.41.08.01	Consulenze tecniche	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	5.940,00	9.000,00	9.000,00
CA.04.41.08.03	Consulenze legali, amministrative, certificazione	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	9.900,00	15.000,00	15.000,00
CA.04.41.08.04	Spese legali e notarili	Settore affari legali	26.400,00	40.000,00	40.000,00
CA.04.41.08.04	Spese legali e notarili	Settore ricerca, relazioni internazionali e post lauream	6.600,00	10.000,00	10.000,00

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	712.120,00	573.975,00	688.661,78
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore servizi tecnici	330.844,00	312.000,00	289.000,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	98.700,00	114.000,00	45.000,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	2.640,00	4.000,00	4.000,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	Centro servizi di Ateneo per la didattica	-	-	-
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	3.300,00	5.000,00	-
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	Settore servizi tecnici	40.000,00	40.000,00	40.000,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	159.930,00	75.000,00	154.000,00
CA.04.41.09.04	Spese correnti per brevetti	Settore ricerca, relazioni internazionali e post lauream	13.200,00	20.000,00	26.000,00
CA.04.41.10.01.01	Co.co.co di tipo gestionale	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	72.500,00	36.250,00	36.250,00
CA.04.41.10.01.01	Co.co.co di tipo gestionale	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	20.000,00	-	-
CA.04.41.10.01.01	Co.co.co di tipo gestionale	Centro servizi di Ateneo per la didattica	20.000,00	20.000,00	20.000,00
CA.04.41.10.02.01	Prestazioni di lavoro autonomo	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	9.900,00	15.000,00	15.000,00
CA.04.41.10.02.01	Prestazioni di lavoro autonomo	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	9.900,00	15.000,00	15.000,00
CA.04.41.10.02.01	Prestazioni di lavoro autonomo	Centro interdipartimentale "Startup Lab"	3.406,00	-	-

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

CA.04.41.10.02.01	Prestazioni di lavoro autonomo	Centro servizi di Ateneo per la didattica	25.000,00	25.000,00	25.000,00
CA.04.41.10.02.01	Prestazioni di lavoro autonomo	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	3.500,00	-	-
CA.04.41.10.10.01	Rimborsi spese di missione - trasferta in Italia	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	3.300,00	5.000,00	5.000,00
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	1.500,00	1.500,00	1.500,00
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	22.000,00	22.000,00	22.000,00
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	10.000,00	-	-
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	Dipartimento di Scienze dell'Ingegneria Civile e dell'Architettura	6.000,00	6.000,00	-
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	23.562,00	29.800,00	29.800,00
CA.04.43.18.01	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	6.600,00	6.600,00	10.000,00
CA.04.43.18.01	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	26.400,00	40.000,00	40.000,00
CA.04.43.18.01	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	2.500,00	2.500,00	2.500,00
CA.04.43.18.01	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	Centro servizi di Ateneo per la didattica	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CA.04.43.18.01	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	52.260,30	-	-
CA.04.43.18.01	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	32.853,75	-	-
CA.04.43.18.01	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	82.686,10	2.000,00	-

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

CA.04.43.18.01	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	Dipartimento di Scienze dell'Ingegneria Civile e dell'Architettura	20.204,58	-	-
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	3.300,00	5.000,00	5.000,00
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	1.980,00	3.000,00	3.000,00
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	Centro servizi di Ateneo per la didattica	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	4.000,00	-	-
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	2.000,00	-	-
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	Settore bilancio, programmazione e adempimenti fiscali	6.000,00	10.000,00	10.000,00
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	Settore ricerca, relazioni internazionali e post lauream	3.300,00	5.000,00	5.000,00
CA.04.43.18.03	Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	19.800,00	30.000,00	30.000,00
CA.04.43.18.03	Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	Settore pianificazione e valutazione	7.000,00	7.000,00	-
CA.04.43.18.04	Aggiornamento professionale	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	23.100,00	35.000,00	35.000,00
CA.04.43.18.15	Formazione al personale	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	19.800,00	50.000,00	30.000,00
CA.04.46.04.02	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	Settore bilancio, programmazione e adempimenti fiscali	24.000,00	24.000,00	24.000,00
CA.04.46.04.02	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	Settore risorse umane	13.900,00	13.900,00	13.900,00



CA.04.46.04.03	Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	Settore bilancio, programmazione e adempimenti fiscali	2.640,00	4.000,00	4.000,00
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	-
CA.04.46.04.06	Indennità di carica organi accademici	Settore risorse umane	190.400,00	190.400,00	190.400,00
CA.04.46.04.10	Altre spese per attività istituzionali	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	24.698,79	-	-
CA.04.46.04.10	Altre spese per attività istituzionali	Settore bilancio, programmazione e adempimenti fiscali	21.500,00	21.500,00	21.500,00
			7.773.499,21	7.097.669,86	7.095.756,64
			7.825.590,04	7.825.590,04	7.825.590,04
			- 52.090,83	- 727.920,18	- 729.833,40

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.

A riguardo, si fa presente che, essendo ad oggi concluso il processo di pianificazione strategica per il triennio 2021-2023 (avendo l'Ateneo definito le proprie linee di sviluppo del triennio che troveranno approdo nel Piano Strategico 2021-2023 in fase di stesura), le risorse dirette alla realizzazione di obiettivi/programmi strategici sono per lo più ricomprese nelle voci di bilancio correlate e in quelle in cui sono state allocate, altresì, le risorse della programmazione triennale, e dei Progetti presentati a valere sul Fondo investimenti edilizia universitaria 2019-2033 ai sensi del DM 5 dicembre 2019, n. 1121.

Tali risorse troveranno maggiore esplicitazione in una apposita sezione del Piano Strategico 2021-2023, nella quale si darà evidenza, secondo la metodologia adottata nel precedente ciclo di pianificazione strategica, delle risorse destinate alla sostenibilità economico-finanziaria delle linee di sviluppo strategico dell'Ateneo.



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

PROVENTI OPERATIVI	2021	2022	Differenza
TOTALE PROVENTI	95.908.016,72	98.255.094,40	- 2.347.077,68
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	28.080.927,81	26.920.092,46	1.160.835,35
TOTALE II. CONTRIBUTI	63.194.298,40	67.447.566,29	- 4.253.267,89
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.632.790,51	3.887.435,65	745.354,86
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-



I.PROVENTI PROPRI

I. PROVENTI PROPRI	2021	2022	Differenza
1) Proventi per la didattica	9.537.881,91	8.122.560,00	1.415.321,91
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.485.279,57	8.179.789,46	- 1.694.509,89
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	12.057.766,33	10.617.743,00	1.440.023,33

1) Proventi per la didattica

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	2021	2022	Differenza
1) Proventi per la didattica	CA.05.50.01.01	Tasse e contributi corsi di laurea	8.500.000,00	7.300.000,00	1.200.000,00
1) Proventi per la didattica	CA.05.50.01.02	Tasse e contributi corsi di perfezionamento	50.000,00	-	50.000,00
1) Proventi per la didattica	CA.05.50.01.03	Tasse e contributi Master	342.144,89	85.160,00	256.984,89
1) Proventi per la didattica	CA.05.50.01.04	Tasse e contributi vari	645.737,02	737.400,00	- 91.662,98

Per il 2022, le entrate per contribuzione studentesca sono state valutate sulla base di quanto effettivamente rilevato al 30 settembre 2021, oltre che della proiezione degli incassi fino al termine dell'anno.

Si è tenuto altresì conto del dato definitivo rilevato in Bilancio di Esercizio 2020 (ultimo bilancio approvato), nonché del *trend* complessivo dell'ultimo triennio.

Per quanto attiene la valutazione delle informazioni rivenienti dalla situazione 2021, 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 2021/2022, 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, in via prudenziale, non si sono vagliati possibili aumenti sostanziali della popolazione studentesca nell'ambito del prossimo triennio.



Sempre in virtù del principio di prudenza, per il 2023 si è iscritta in budget una previsione pari a quella del 2022 decurtata del 3%. Per il 2024 si è adottata la riduzione del 2% rispetto al 2023.

Per quanto attiene la specifica voce dei Master, si è proceduto ad una previsione particolarmente prudentiale, che sarà incrementata appena risulterà definitivo il programma di ampliamento dell'offerta formativa.

Rapporto F.F.O. – contribuzione studentesca

Voce contabile	2022
Contributo Ordinario di Funzionamento (A)	48.830.494,41
Contribuzione studentesca	8.122.560,00
Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti	45.000,00
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	8.077.560,00
Rapporto contribuzione studentesca /FFO (B/A)=<20%	0,17

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	Previsione 2021	Previsione 2022	Differenza
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.54.01.03	Proventi da brevettazione risultati ricerca	-	-	-
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.55.01.01	Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi	6.348.950,25	7.974.568,66	- 1.625.618,41
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.55.02.01	Prestazioni a pagamento - tariffario	80.829,32	63.000,00	17.829,32
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.55.03.01	Vendita gadget	16.000,00	16.000,00	-
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.55.03.02	Sponsorizzazioni	4.000,00	-	4.000,00



2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.55.03.03	Noleggio spazi universitari	30.000,00	31.828,00	-	1.828,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.55.03.04	Formazione su commessa	-	45.600,00	-	45.600,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.55.03.05	Altri proventi attività commerciale	5.500,00	48.792,80	-	43.292,80
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.55.03.06	Pubblicazioni	-	-	-	-
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.55.03.07	Quote iscrizione a corsi	-	-	-	-

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	Previsione 2021	Previsione 2022	Differenza
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.01	Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR	5.059.593,68	3.705.905,06	1.353.688,62
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.02	Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri e altre Amministrazioni centrali	237.422,22	751.915,05	- 514.492,83
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.03	Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni	2.158.471,40	3.238.223,46	- 1.079.752,06
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.04	Ricerche con finanziamenti competitivi da Provincie autonome	-	-	-
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.05	Ricerche con finanziamenti competitivi da Provincie e Comuni	56.059,52	36.197,78	19.861,74



3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.06	Ricerche con finanziamenti competitivi da Aziende Sanitarie e Ospedaliere	-	-	-
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.07	Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni locali	263.221,32	-	263.221,32
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.08	Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	3.673.743,17	2.688.840,90	984.902,27
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.09	Ricerche con finanziamenti competitivi da Università	122.244,39	113.067,72	9.176,67
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.10	Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Organismi internazionali	103.982,75	-	103.982,75
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.11	Ricerche con finanziamenti competitivi da società e enti controllati	-	-	-
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.12	Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (pubblici) NO ATTIVITA' COMMERCIALE	17.083,34	9.844,91	7.238,43
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.13	Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (privati) NO ATTIVITA' COMMERCIALE	365.944,54	73.748,12	292.196,42

II. CONTRIBUTI

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	2021	2022	Differenza
2) Contributi Regioni e Province autonome	CA.05.51.03.01	Assegnazioni da Regioni - Province autonome per funzionamento iniziative didattiche	20.000,00	-	20.000,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	CA.05.51.03.02	Altre assegnazioni da Regioni - Province autonome in conto esercizio	-	-	-



2) Contributi Regioni e Province autonome	CA.05.51.03.03	Assegnazioni da Regioni - Province autonome - contributi diversi	135.000,00	60.000,00	75.000,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	CA.05.51.03.04	Assegnazioni da Regioni - Province autonome - Accordi di programma	501.272,69	1.065.472,52	- 564.199,83

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	2021	2022	Differenza
3) Contributi altre Amministrazioni locali	CA.05.51.03.05	Assegnazioni da Altre amministrazioni locali per funzionamento iniziative didattiche	-	-	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	CA.05.51.03.06	Altre assegnazioni da Altre amministrazioni locali in conto esercizio	-	-	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	CA.05.51.03.07	Assegnazioni da Altre amministrazioni locali - contributi diversi	48.178,52	-	48.178,52
3) Contributi altre Amministrazioni locali	CA.05.51.03.08	Assegnazioni da Altre amministrazioni locali - Accordi di programma	963.730,28	1.433.130,22	- 469.399,94

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	2021	2022	Differenza
4) Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo	CA.05.51.05.01	Contributi diversi dalla UE	1.221.625,16	1.248.052,06	- 26.426,90
4) Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo	CA.05.51.05.02	Contributi diversi da altri organismi intern.li	58.552,68	-	58.552,68

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	2021	2022	Differenza
5) Contributi da Università	CA.05.51.04.05	Contributi diversi da altre università	10.000,00	10.000,00	-



Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	2021	2022	Differenza
6) Contributi da altri (pubblici)	CA.05.51.04.01	Contributi diversi di Enti Pubblici	2.463.635,84	2.062.899,81	400.736,03
6) Contributi da altri (pubblici)	CA.05.51.04.02	Contributi e contratti CNR	-	18.781,45	- 18.781,45
6) Contributi da altri (pubblici)	CA.05.51.04.04	Proventi da enti ospedalieri	-	-	-

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	2021	2022	Differenza
7) Contributi da altri (privati)	CA.05.51.04.03	Contributi diversi di Enti Privati	1.720.971,99	1.714.253,09	6.718,90
7) Contributi da altri (privati)	CA.05.54.01.04	Lasciti, oblazioni e donazioni	4.500,00	5.000,00	- 500,00



5.1.1 Fondo di Finanziamento Ordinario

F.F.O. Suddivisione per singola voce e criteri di stima

F.F.O. - Voci	Assegnazione 2021	Previsione 2022	Criteri di valutazione	Previsione 2023	Previsione 2024	Note
Quota base	27.714.045,00	27.545.938,75	Media quadriennio 2018-21.			
Riattribuzione quota programmazione 16- 18 su quota base 4		-				
Programmazione triennale		-				
Assegnazione quota premiale (L.1/2009) 1	14.040.166,00	14.000.000,00	Stima in linea con l'assegnazione 2021 (tra il 2020 e il 2021 si è registrato un incremento di circa 2,7 ML).			
Intervento perequativo (art. 11, L 240/10) 2	172.032,00	156.547,50	Media biennio 2020-21. I valori degli esercizi precedenti sono esclusi dalla media, in quanto appaiono eccessivamente differenti nell'entità e nei criteri di determinazione.			
Piani straordinari docenti	3.435.399,00	3.400.000,00	Valore stimato.			
Importo una tantum da attribuire o recuperare su quota base a valere su risorse sul perequativo per tetto max +3%	- 335.371,00	-				
Importo una tantum 2020 da recuperare su quota base Cassino e riattribuire su quota base Atenei	7.156,00	-				



Correttivi una tantum - Recuperi su quota base: programmaz. 2016-2018; fondo giovani; tirocini curriculari		-			
No tax area	828.450,00	850.000,00	Stima basata sull'assegnazione dell'anno precedente.		
Fondo Dipartimenti di eccellenza art. 9 DM 587/18 - assegn.2019 - Quinquennio 2018/2022	1.866.006,00	1.866.006,00	5 ^a quota assegnata per il quinquennio 2018-22.		
Parziale compensazione blocco scatti stipendiali art. 1, c.629, legge 205/17		350.000,00	Valore stimato.		
Fondo giovani	512.276,00	500.000,00	Stima basata sull'assegnazione dell'anno precedente.		
Assegnazioni da MIUR per borse post lauream	778.416,00	770.000,00	Stima basata sull'assegnazione dell'anno precedente.		
Reti Garr		40.000,00	Stima sulla base dei costi dell'esercizio precedente.		
TOTALE	49.018.575,00	49.478.492,25		47.612.486,25	47.612.486,25
					Le previsioni 2023 e 2024 sono pari a quella del 2022, decurtata della quota "Dipartimenti di Eccellenza"

Esposizione in budget del Fondo di Finanziamento Ordinario

E' opportuno precisare che in budget economico, sul pertinente conto "*Contributo Ordinario di Funzionamento*", il valore esposto rappresenta unicamente la parte a copertura dei relativi costi di esercizio, la quale concorre alla determinazione del risultato di esercizio presunto.

Tra i costi di esercizio s'intendono inclusi anche quelli riconducibili al sopra citato progetto "*Dipartimenti di eccellenza*", riguardanti essenzialmente il reclutamento di personale dedicato alla ricerca (ricercatori a tempo determinato e professori associati), personale tecnico e il finanziamento di borse di dottorato, secondo la programmazione proposta dal Dipartimento.

Pertanto, la restante parte concorre alla copertura del budget degli investimenti, nell'ambito del "*Contributo da terzi finalizzato in conto capitale e/o conto impianti*" e, in questo caso, è esclusivamente riconducibile alle uscite in conto capitale relative al medesimo progetto.

**V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI**

Voce Coan	Denominazione Voce Coan	2021	2022	Differenza
CA.05.54.01.02	Cessione di materiale fuori uso	-	-	-
CA.05.54.01.05	Sconti e abbuoni attivi	-	-	-
CA.05.54.01.06	Proventi diversi	206.583,00	-	206.583,00
CA.05.54.01.07	Proventi iscriz.ne convegni, seminari, etc.	-	-	-
CA.05.54.02.01	Altri recuperi	74.786,15	6.000,00	68.786,15
CA.05.54.03.01	Affitti attivi	56.818,85	57.585,35	- 766,50
CA.05.54.03.02	Proventi della foresteria	-	-	-
CA.05.54.04.01	Utilizzo fondo imposte	-	-	-
CA.05.54.04.02	Utilizzo fondo perenzione	-	-	-
CA.05.54.04.03	Utilizzo fondo maggiori oneri per conferme personale docente e ricercatore	-	-	-
CA.05.54.04.04	Utilizzo fondo rischi su crediti	-	-	-
CA.05.54.04.05	Utilizzo fondo rischi di cambio	-	-	-



CA.05.54.04.06	Utilizzo fondo svalutazione crediti	-	-	-
CA.05.54.04.07	Utilizzo fondo legge 109/94	-	-	-
CA.05.54.04.08	Utilizzo fondo rischi finanziamenti FSE regione/provincia	-	-	-
CA.05.54.04.09	Utilizzo fondo art. 87 CCNL Produttività collettiva e individuale	-	-	-
CA.05.54.04.10	Utilizzo fondo art. 90 CCNL Risultato EP	-	-	-
CA.05.54.04.11	Utilizzo fondo rinnovi contrattuali personale tecnico amministrativo	-	-	-
CA.05.54.04.12	Utilizzo fondo incrementi stipendiali DO RU	-	-	-
CA.05.54.05.01	Utilizzo fondo di riserva	-	-	-
CA.05.54.05.02	Utilizzo fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi di personale	-	-	-
CA.05.54.05.03	Utilizzo fondi di ricerca vincolati org. Ist.li	-	-	-
CA.05.54.05.04	Utilizzo contributi in conto capitale vincolati dagli organi istituzionali	-	-	-
CA.05.54.05.05	Utilizzo fondo finalizzato assegni di ricerca	-	-	-
CA.05.54.05.06	Utilizzo F.do finalizzato programmazione	-	-	-



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.

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 2021, 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.

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



5.2 COSTI OPERATIVI

In questa sezione si rappresenta l'insieme dei costi di esercizio più significativi per il budget annuale 2022.

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 2022, sulla base dei contratti di servizio in essere e sugli importi riconducibili alla gestione di attività progettuali. I valori tengono altresì conto delle azioni di contenimento della spesa pubblica, di cui alla normativa di riferimento esposta nelle premesse di questa nota illustrativa.

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 2022 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 in sede di *Omogenea Redazione dei Conti 2016*, 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).

Costi operativi	2021	2022	Differenza 2021 - 2022
VIII. COSTI DEL PERSONALE	53.906.215,50	57.291.091,39	- 3.384.875,89
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	28.500.867,78	27.531.696,72	969.171,06
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.800.000,00	7.293.692,45	- 493.692,45
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.539.507,29	732.349,89	807.157,40
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.143.526,71	1.959.675,20	183.851,51



VIII. COSTI DEL PERSONALE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	46.130.703,21
a) docenti / ricercatori	36.615.451,93
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.589.081,74
c) docenti a contratto	228.000,00
d) esperti linguistici	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	698.169,54
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.160.388,18

Competenze fisse al personale docente e ricercatore

Nel caso specifico delle macro-voci “a) docenti / ricercatori” i valori del 2022 appaiono più elevati rispetto all’anno 2021, in quanto la previsione tiene conto anche della programmazione di reclutamento di nuovo personale, ivi compreso il reclutamento di ricercatori a tempo determinato di tipo b) a valere sui piani straordinari. In tali procedure sono da intendersi incluse le assunzioni di professori associati scaturenti dalle chiamate dirette dei ricercatori a tempo determinato di tipo B.

Infatti, per biennio 2023-24, i valori appaiono di minor entità sulle pertinenti voci dedicate al personale a tempo determinato.

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 € 4.216.900,03 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 di € 1.285.113,20, su una previsione complessiva di € 1.459.061,10, è stata determinato dalle deliberazioni dei Consigli di Dipartimento in relazione ai propri budget.

Infine, 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.).

Nella tabella di seguito riportata, si forniscono gli importi in ambito di assegni fissi al personale, oltre gli oneri carico Ente. Nelle tabelle successive si riepilogano i costi complessivi del personale, dove si contemplan tutte le altre poste, ad inclusione di quelle che non rappresentano emolumenti diretti (supplenze, missioni, buoni pasto, etc.).



Denominazione	Previsione 2021	Previsione 2022	Differenza
a) docenti / ricercatori	17.341.484,00	17.892.146,16	- 550.662,16
a) docenti / ricercatori (oneri previdenziali a carico amm.ne)	5.003.216,00	5.066.847,00	- 63.631,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	1.475.240,00	1.652.282,00	- 177.042,00

Denominazione	Previsione 2021	Previsione 2022	Differenza
a) docenti / ricercatori a t.d.	5.707.544,37	5.952.837,31	- 245.292,94
a) docenti / ricercatori a t.d. (oneri previdenziali a carico amm.ne)	1.197.697,00	1.076.683,00	121.014,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	335.094,00	286.040,00	49.054,00

Competenze fisse al personale dirigente e tecnico-amministrativo

Nell'esposizione dei dati relativi alla tabella sotto riportata, si evidenzia il decremento della previsione 2022 rispetto alla previsione 2021 dovuta, prevalentemente, alla mancata assunzione di personale in programmazione, anche a causa della sospensione delle procedure di reclutamento avviate, stante la situazione emergenziale epidemiologica "Covid-19". Ulteriore elemento di scostamento è anche il parziale impiego dei punti organico disponibili.

Per l'anno 2022, si è tenuto conto della programmazione di reclutamento di personale tecnico-amministrativo e bibliotecario, sia in termini da accesso dall'esterno, che di progressioni di carriera, di cui alla delibera del Consiglio di Amministrazione del 26/11/2021.

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



Denominazione	Previsione 2021	Previsione 2022	Differenza
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	7.046.082,00	6.781.542,17	264.539,83
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo (oneri previdenziali carico ente)	2.178.583,00	1.985.427,00	193.156,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	587.622,00	567.794,00	19.828,00

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 anche le borse di Dottorato mostrano un trend crescente, sulla base della programmazione triennale effettuata in relazione ai cicli attivi e ai finanziamenti pubblici e privati.

E’ opportuno evidenziare il finanziamento del Politecnico a favore di borse di studio *ERASMUS* per mobilità all’estero, per l’ammontare complessivo di € 188.000,00 nel 2022.

Altre poste rappresentano interventi a favore degli studenti e di attività *post lauream*, a valere su risorse del Politecnico o su progetti.

Nell’ambito dei costi della gestione corrente, altre categorie di costo 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.

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.

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 prevalentemente a valere su risorse d’Ateneo, in quanto tali oneri garantiscono la copertura delle esigenze dell’intero Politecnico. Tuttavia, in misura minore possono essere coperte da risorse progettuali, laddove si rendano necessari interventi specifici e ulteriori legati all’attività di ricerca.

Al contrario, le consulenze tecniche, legali e di certificazione, le prestazioni di lavoro autonomo e altre prestazioni di servizi da terzi sono quasi totalmente finanziate da fondi progettuali, in quanto strettamente correlate con l’attività di ricerca.

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.

Costi della gestione corrente

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2021	2022	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	8.497.203,03	9.169.440,27	- 672.237,24
2) Costi per il diritto allo studio	1.016.429,61	1.200.450,00	- 184.020,39
3) Costi per l'attività editoriale	240.451,51	288.249,30	- 47.797,79
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.066.373,03	1.027.228,45	1.039.144,58
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.117.224,14	2.234.417,91	- 117.193,77



6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	594.979,07	603.638,65	- 8.659,58
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	9.646.498,34	9.551.056,08	95.442,26
9) Acquisto altri materiali	1.378.890,34	968.590,55	410.299,79
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	95.300,00	73.502,00	21.798,00
12) Altri costi	2.847.518,71	2.415.123,51	432.395,20

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.

12) Altri costi			
Descrizione conto	2021	2022	Differenze
Manutenzione ordinaria di immobili	133.500,00	60.460,00	73.040,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	285.295,10	160.797,70	124.497,40
Manutenzione automezzi	4.600,00	3.160,00	1.440,00
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	48.900,00	65.060,00	- 16.160,00
Manutenzione software	6.000,00	6.000,00	-



Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	91.759,65	50.946,97	40.812,68
Manutenzione ordinaria aree verdi	15.000,00	-	15.000,00
Energia elettrica	800.000,00	650.000,00	150.000,00
Acqua	170.000,00	112.200,00	57.800,00
Benzina e gasolio per autotrazione	2.400,00	1.584,00	816,00
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	28.500,00	26.800,00	1.700,00
Concorsi e esami di stato	95.000,00	90.000,00	5.000,00
Lezioni e tirocinio	3.150,00	3.150,00	-
Oneri per rimborsi e premi INAIL	119.200,00	129.000,00	- 9.800,00
Interventi formativi in materia di sicurezza sul posto di lavoro	10.000,00	-	10.000,00
Accertamenti sanitari	42.000,00	42.000,00	-
Formazione al personale	52.000,00	24.800,00	27.200,00
Interventi assistenziali a favore del personale	150.000,00	150.000,00	-
Rimborsi personale comandato	136.000,00	111.641,00	24.359,00
Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	37.900,00	37.900,00	-
Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	4.000,00	2.640,00	1.360,00
Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	44.900,00	44.900,00	-
Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	7.000,00	7.000,00	-
Indennità di carica organi accademici	190.400,00	190.400,00	-



Altre spese per attività istituzionali	370.013,96	444.683,84	- 74.669,88
Totali	2.847.518,71	2.415.123,51	432.395,20

Si fornisce nel seguito anche il dettaglio dei conti che assommano i costi per il sostegno agli studenti e per il diritto allo studio.

Costi per il sostegno agli studenti e per il diritto allo studio	2021	2022	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	8.497.203,03	9.169.440,27	-672.237,24
<i>Borse di studio Specializzazione</i>	120.000,00	60.000,00	60.000,00
<i>Borse di studio dottorato ricerca</i>	4.567.812,57	5.259.381,07	-691.568,50
<i>Borse di studio su attività di ricerca</i>	0,00	53.532,28	-53.532,28
<i>Borse di studio ERASMUS - integrazione Ateneo</i>	188.093,00	308.120,00	-120.027,00
<i>Borse di studio SOCRATES/ERASMUS</i>	648.543,70	417.181,10	231.362,60
<i>Borse di studio ERASMUS - integrazione DM 198/03</i>	282.059,00	175.000,00	107.059,00
<i>Borse di studio ERASMUS PLACEMENT</i>	119.072,06	102.906,16	16.165,90
<i>Altre borse di studio</i>	61.000,00	206.500,00	-145.500,00
<i>Altre borse esenti</i>	1.910.102,58	1.898.623,80	11.478,78
<i>Tutorato</i>	60.000,00	46.000,00	14.000,00
<i>Tutorato didattico - DM 198/2003</i>	58.000,00	70.000,00	-12.000,00
<i>Oneri INPS/INAIL tutorato didattico DM 198/03</i>	15.000,00	15.000,00	0,00
<i>Mobilità dottorati di ricerca</i>	0,00	2.520,00	-2.520,00
<i>Missioni e quote iscrizione dottorandi e altri borsisti/studenti</i>	467.520,12	554.675,86	-87.155,74
2) Costi per il diritto allo studio	1.016.429,61	1.200.450,00	-184.020,39



Premio di studio e di laurea	4.500,00	6.200,00	-1.700,00
Attività sportive	82.000,00	82.000,00	0,00
Part-time (art. 13 L. 390/91)	245.000,00	260.000,00	0,00
Altri interventi a favore di studenti	342.429,61	404.750,00	-62.320,39
Iniziativa e attività culturali gestite dagli studenti	42.500,00	27.500,00	0,00
Interventi per il diritto allo studio	300.000,00	420.000,00	-120.000,00

5.2.3 Oneri diversi di gestione e accantonamenti per rischi e oneri

Non si ravvisano profili di rischio che rendono necessari ulteriori accantonamenti rispetto a quelli già operati, in ultimo, a valere sul risultato di esercizio 2020.

Si rilevano nuovi accantonamenti per oneri, nell'ambito della macro-voce "Accantonamento per rischi e oneri, dell'importo di € 732.349,89. Tali oneri sono riferibili a progetti finanziati dall'Ateneo, in attesa di programmazione, per quanto riguarda una destinazione dettagliata sulle voci di costo.

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 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%

Ammortamenti e svalutazioni

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2021	2022	Differenza
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	14.000,00	13.600,00	400,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.786.000,00	7.280.092,45	- 494.092,45

Accantonamento per rischi e oneri

Descrizione Voce COAN	2021	2022	Differenza
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.539.507,29	732.349,89	807.157,40
Accantonamento a fondo rischi per cause in corso	-	-	-



Accantonamento fondi di ricerca vincolati org. Ist.li	1.539.507,29	732.349,89	
---	--------------	------------	--

La categoria di costi comprende “l'accantonamento fondi vincolati per decisione degli Organi istituzionali” in cui è stata ricompresa la quota di € 400.000,00 per *Bando FRA 2022* ed € 100.000,00 per *Cofinanziamento Bando Busting 2022*. La restante parte di € 232.349,89 rappresenta il complesso di accantonamenti dei Dipartimenti nell'ambito di progetti di ricerca.

Fondo rischi per cause in corso

Con riferimento agli accantonamenti presunti su Fondo rischi cause in corso in Budget 2022, non si ritiene di prevedere nuove quote di costo di competenza.

Infatti, si ravvisa la congruità degli importi già accantonati per il fondo in parola nello Stato Patrimoniale, pari complessivamente ad € 4.644.945,68, come da ultimo bilancio di esercizio approvato 2020.

Quest'ultimo importo rappresenta la valutazione dei profili economico-finanziari rivenienti da rischi di soccombenza, nell'ambito dei giudizi in corso. In particolare, una quota di € 4.000.000,00 è riferita all'atto di chiamata di terzo, azionato dall'Università degli Studi “Aldo Moro”, nell'ambito del giudizio intentato dalla società DEBAR-Costruzioni, contro la stessa Università e la Regione Puglia.

Peraltro, stante quanto comunicato dalla difesa erariale e l'accantonamento già adeguatamente disposto nell'anno 2019, come sopra evidenziato, non si ritiene di dover operare ulteriori accantonamenti oltre a quello già disposto in sede di approvazione del Bilancio di esercizio 2019.

La restante parte di € 644.945,68, è composta da € 379.608,78, quale somma delle quote già accantonate nel 2019 per i giudizi in corso e da un incremento di 265.336,90, effettuato nel 2020, relativo alla stima complessiva del rischio di due nuovi contenziosi riferiti ad atti di citazione proposti da *Banca Farma Factoring s.p.a.*

Il citato importo del 2019 di € 379.608,78 rappresenta il complesso degli accantonamenti effettuati per i seguenti contenziosi:

- BRUNETTI (35% pretesa);
- MASINI (50% pretesa);
- PENTASYSTEM (50% pretesa);
- FIORENTINO (50% pretesa).

Oneri diversi di gestione

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
2021	2022	Differenza
2.143.526,71	1.959.675,20	183.851,51



XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
Descrizione Conto	2021	2022
Pubblicità obbligatoria	8.000,00	8.000,00
Pubblicità	11.880,00	8.880,00
Spese di rappresentanza	3.000,00	3.000,00
Altre spese per servizi commerciali	53.844,00	51.000,00
Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	351.956,16	352.883,40
Contributi e quote associative	233.683,80	329.849,60
Rimborso spese di soggiorno cooperazione internazionale	224.014,40	248.106,00
Altri oneri diversi di gestione	147.894,56	94.838,48
Trasferimento quota partners corsi di formazione	268.398,79	113.067,72
Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti	45.000,00	45.000,00
Imposta di bollo	301.000,00	301.000,00
Tassa rifiuti	430.000,00	340.000,00
Altre imposte e tasse (non sul reddito)	64.855,00	64.050,00
Totale	2.143.526,71	1.959.675,20

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.

Voce	Previsione 2021	Previsione 2022	Differenza
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	-	-
1) Proventi finanziari	-	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	2.051,37	600,00	1.451,37
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-	-
1) Proventi	-	-	-
2) Oneri	242.421,00	548.718,06	- 306.297,06

Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate

Previsione 2021	Previsione 2022	Differenza
-----------------	-----------------	------------



POLITECNICO DI BARI

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

2.773.427,07	2.897.270,69	-	123.843,62
--------------	--------------	---	------------

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.

Tra le voci di particolare rilievo delle Immobilizzazioni Materiali, nell'anno 2022, è stato iscritto, alla voce "Fabbricati Urbani, l'importo di € 900.000,00, per l'eventuale acquisto, da parte del Politecnico di Bari, della proprietà superficiaria, di originari trent'anni, a far data del 21 novembre 2005, sulle unità immobiliari composte da 2 fabbricati, sita in Bari alla Viale Japigia, sedi del Consorzio Universus.



L'investimento risulta coperto dall'utilizzo di riserve libere da contabilità finanziaria e costituirà un vincolo, nelle more dell'eventuale perfezionamento della procedura di acquisto ad opera del Consiglio di Amministrazione.

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

Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Unità Analitica (2022)	Budget 2021	Budget 2022	Differenze
1 - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				101.967,62	123.222,00	- 21.254,38
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno				61.400,00	81.368,53	- 19.968,53
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno				61.400,00	81.368,53	- 19.968,53
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	CA.01.10.03.02	Brevetti	Settore ricerca, relazioni internazionali e post lauream	58.400,00	71.000,00	- 12.600,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	CA.01.10.03.02	Brevetti	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	3.000,00	10.368,53	- 7.368,53
3) Imm. immateriali - concessioni, licenze, marchi e diritti simili				36.067,62	38.353,47	- 2.285,85
3) Imm. immateriali - concessioni, licenze, marchi e diritti simili				36.067,62	38.353,47	- 2.285,85
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	CA.01.10.04.02	Licenze d'uso	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	2.000,00	1.000,00	1.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	CA.01.10.04.02	Licenze d'uso	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	27.497,62	30.128,57	- 2.630,95
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	CA.01.10.04.02	Licenze d'uso	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	6.570,00	7.224,90	- 654,90
5) Imm. immateriali - altre immobilizzazioni immateriali				4.500,00	3.500,00	1.000,00
5) Imm. immateriali - altre immobilizzazioni immateriali				4.500,00	3.500,00	1.000,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	CA.01.10.07.01	Software (applicativo)	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	3.000,00	2.000,00	1.000,00

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

5) Altre immobilizzazioni immateriali	CA.01.10.07.01	Software (applicativo)	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	1.500,00	1.500,00	-	-
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				16.471.721,32	17.418.036,25	-	946.314,93
1) Imm. materiali - terreni e fabbricati				20.000,00	900.000,00	-	880.000,00
1) Imm. materiali - terreni e fabbricati				20.000,00	900.000,00	-	880.000,00
1) Terreni e fabbricati	CA.01.11.01.02	Fabbricati urbani	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	-	900.000,00	-	900.000,00
1) Terreni e fabbricati	CA.01.11.01.02	Fabbricati urbani	Settore servizi tecnici per gli impianti e la gestione immobiliare integrata e informatizzata	20.000,00	-	-	20.000,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature				4.203.143,96	5.067.653,60	-	864.509,64
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature				4.203.143,96	5.067.653,60	-	864.509,64
2) Impianti e attrezzature	CA.01.11.02.03	Impianti generici su beni propri	Settore servizi tecnici	581.578,68	2.248.593,37	-	1.667.014,69
2) Impianti e attrezzature	CA.01.11.02.03	Impianti generici su beni propri	Settore servizi tecnici per gli impianti e la gestione immobiliare integrata e informatizzata	1.158.000,00	-	-	1.158.000,00
2) Impianti e attrezzature	CA.01.11.02.05	Attrezzature informatiche	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	-	6.000,00	-	6.000,00
2) Impianti e attrezzature	CA.01.11.02.05	Attrezzature informatiche	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	18.523,53	6.000,00	-	12.523,53
2) Impianti e attrezzature	CA.01.11.02.05	Attrezzature informatiche	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	2.000,00	-	-	2.000,00
2) Impianti e attrezzature	CA.01.11.02.05	Attrezzature informatiche	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	4.190,40	29.600,00	-	25.409,60
2) Impianti e attrezzature	CA.01.11.02.05	Attrezzature informatiche	Settore ricerca, relazioni internazionali e post lauream	154.670,24	91.623,63	-	63.046,61
2) Impianti e attrezzature	CA.01.11.02.05	Attrezzature informatiche	Settore servizi tecnici	-	645.578,68	-	645.578,68
2) Impianti e attrezzature	CA.01.11.02.05	Attrezzature informatiche	Centro interdipartimentale "Startup Lab"	5.000,00	-	-	5.000,00



2) Impianti e attrezzature	CA.01.11.02.05	Attrezzature informatiche	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	30.000,00	30.000,00	-
2) Impianti e attrezzature	CA.01.11.02.05	Attrezzature informatiche	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	272.000,00	246.000,00	26.000,00
2) Impianti e attrezzature	CA.01.11.02.05	Attrezzature informatiche	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	1.040.698,25	1.115.028,86	- 74.330,61
2) Impianti e attrezzature	CA.01.11.02.05	Attrezzature informatiche	Dipartimento di Scienze dell'Ingegneria Civile e dell'Architettura	241.263,24	25.607,52	215.655,72
2) Impianti e attrezzature	CA.01.11.02.05	Attrezzature informatiche	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	565.737,62	502.847,32	62.890,30
2) Impianti e attrezzature	CA.01.11.02.05	Attrezzature informatiche	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	94.401,80	94.674,22	- 272,42
2) Impianti e attrezzature	CA.01.11.02.09	Attrezzatura generica e varia	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	1.100,00	1.100,00	-
2) Impianti e attrezzature	CA.01.11.02.09	Attrezzatura generica e varia	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	30.000,00	25.000,00	5.000,00
2) Impianti e attrezzature	CA.01.11.02.09	Attrezzatura generica e varia	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	3.180,20	-	3.180,20
2) Impianti e attrezzature	CA.01.11.02.09	Attrezzatura generica e varia	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	800,00	-	800,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche				1.432.472,41	2.080.135,75	- 647.663,34
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche				1.432.472,41	2.080.135,75	- 647.663,34
3) Attrezzature scientifiche	CA.01.11.02.06	Attrezzature didattiche	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	4.000,00	1.500,00	2.500,00
3) Attrezzature scientifiche	CA.01.11.02.06	Attrezzature didattiche	Dipartimento di Scienze dell'Ingegneria Civile e dell'Architettura	84.732,18	12.000,00	72.732,18
3) Attrezzature scientifiche	CA.01.11.02.06	Attrezzature didattiche	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	3.000,00	1.600,00	1.400,00
3) Attrezzature scientifiche	CA.01.11.02.06	Attrezzature didattiche	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	5.000,00	10.000,00	- 5.000,00
3) Attrezzature scientifiche	CA.01.11.02.06	Attrezzature didattiche	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	1.000,00	-	1.000,00

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

3) Attrezzature scientifiche	CA.01.11.02.07	Attrezzature tecnico-scientifiche	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	3.000,00	3.000,00	-
3) Attrezzature scientifiche	CA.01.11.02.07	Attrezzature tecnico-scientifiche	Settore ricerca, relazioni internazionali e post lauream	86.818,46	87.534,84	- 716,38
3) Attrezzature scientifiche	CA.01.11.02.07	Attrezzature tecnico-scientifiche	Settore servizi tecnici	66.332,41	88.912,54	- 22.580,13
3) Attrezzature scientifiche	CA.01.11.02.07	Attrezzature tecnico-scientifiche	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'informazione	453.097,76	286.908,83	166.188,93
3) Attrezzature scientifiche	CA.01.11.02.07	Attrezzature tecnico-scientifiche	Dipartimento di Scienze dell'Ingegneria Civile e dell'Architettura	152.796,40	232.376,75	- 79.580,35
3) Attrezzature scientifiche	CA.01.11.02.07	Attrezzature tecnico-scientifiche	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	294.879,21	931.275,94	- 636.396,73
3) Attrezzature scientifiche	CA.01.11.02.07	Attrezzature tecnico-scientifiche	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	277.815,99	425.026,85	- 147.210,86
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				2.000,00	1.000,00	1.000,00
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				2.000,00	1.000,00	1.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	CA.01.11.05.01	Pubblicazioni università	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	2.000,00	1.000,00	1.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi				125.108,03	424.098,03	- 298.990,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi				125.108,03	424.098,03	- 298.990,00
5) Mobili e arredi	CA.01.11.03.01	Mobili e arredi	Settore sistema bibliotecario di Ateneo		2.000,00	- 2.000,00
5) Mobili e arredi	CA.01.11.03.01	Mobili e arredi	Unità di staff alla Direzione Affari Generali, Servizi Bibliotecari e Legali		2.000,00	- 2.000,00
5) Mobili e arredi	CA.01.11.03.01	Mobili e arredi	Unità di staff a supporto delle attività di Trasparenza e Anticorruzione		3.000,00	- 3.000,00
5) Mobili e arredi	CA.01.11.03.01	Mobili e arredi	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	3.000,00	1.500,00	1.500,00
5) Mobili e arredi	CA.01.11.03.01	Mobili e arredi	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	20.000,00	10.000,00	10.000,00

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

5) Mobili e arredi	CA.01.11.03.01	Mobili e arredi	Settore servizi tecnici		250.000,00	-	250.000,00
5) Mobili e arredi	CA.01.11.03.01	Mobili e arredi	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	30.000,00	25.000,00		5.000,00
5) Mobili e arredi	CA.01.11.03.01	Mobili e arredi	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	35.000,00	73.500,00		- 38.500,00
5) Mobili e arredi	CA.01.11.03.01	Mobili e arredi	Dipartimento di Scienze dell'Ingegneria Civile e dell'Architettura	5.000,00	5.000,00		-
5) Mobili e arredi	CA.01.11.03.01	Mobili e arredi	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	21.808,03	19.898,03		1.910,00
5) Mobili e arredi	CA.01.11.03.01	Mobili e arredi	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	300,00	300,00		-
5) Mobili e arredi	CA.01.11.03.02	Mobili e arredi aule	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	1.500,00	1.500,00		-
5) Mobili e arredi	CA.01.11.03.02	Mobili e arredi aule	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	4.500,00	24.400,00		- 19.900,00
5) Mobili e arredi	CA.01.11.03.03	Macchine da ufficio	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	-	2.000,00	-	2.000,00
5) Mobili e arredi	CA.01.11.03.03	Macchine da ufficio	Dipartimento di Scienze dell'Ingegneria Civile e dell'Architettura	1.000,00	1.000,00		-
5) Mobili e arredi	CA.01.11.03.03	Macchine da ufficio	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	3.000,00	3.000,00		-
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti				10.688.996,92	8.945.148,87		1.743.848,05
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti				10.688.996,92	8.945.148,87		1.743.848,05
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.01.11.08.01	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Settore servizi tecnici	1.400.000,00	1.300.000,00		100.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.01.11.08.02	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	Settore servizi tecnici	1.848.992,62	1.078.992,62		770.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.01.11.08.05	Manutenzione straordinaria immobili beni propri	Settore servizi tecnici	6.521.494,11	5.269.015,08		1.252.479,03
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.01.11.08.05	Manutenzione straordinaria immobili beni propri	Settore servizi tecnici per gli impianti e la gestione immobiliare integrata e informatizzata	221.108,18	-		221.108,18

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.01.11.08.06	Manutenzione straordinaria impianti specifici e generici	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	1.400,00	1.400,00	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.01.11.08.06	Manutenzione straordinaria impianti specifici e generici	Settore servizi tecnici per gli impianti e la gestione immobiliare integrata e informatizzata	350.000,00	-	350.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.01.11.08.06	Manutenzione straordinaria impianti specifici e generici	Settore ricerca, relazioni internazionali e post lauream	10.000,00	8.916,64	1.083,36
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.01.11.08.06	Manutenzione straordinaria impianti specifici e generici	Settore servizi tecnici	278.903,27	698.431,90	- 419.528,63
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.01.11.08.07	Altre manutenzioni straordinarie	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	1.000,00	1.000,00	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.01.11.08.08	Consulenze tecniche per interventi edilizi	Settore servizi tecnici	56.098,74	587.392,63	- 531.293,89
Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				10.000,00	10.000,00	-
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				10.000,00	10.000,00	-
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				10.000,00	10.000,00	-
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	CA.01.12.01.01	Partecipazione in altre imprese	Settore ricerca, relazioni internazionali e post lauream	10.000,00	10.000,00	-
Totale Generale				16.583.688,94	17.551.258,25	- 967.569,31

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
dott.ssa Emilia TRENTADUEIL DIRETTORE GENERALE
dott. Sandro SPATARO