



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

# **Budget d'Ateneo 2023 e previsione triennale 2023-2025**

Nota Illustrativa



## Sommario

<b>1.BUDGET 2023</b> .....	3
<b>1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE</b> .....	3
<b>1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE</b> .....	7
<b>2.PREMESSA</b> .....	8
<b>3.FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE</b> .....	8
<b>3.1 STRUTTURAZIONE DEL BUDGET</b> .....	8
<b>3.2 COPERTURA DEI COSTI E DEGLI INVESTIMENTI</b> .....	10
<b>4.IL BUDGET PER ATTIVITA'</b> .....	14
<b>4.1 CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA</b> .....	14
<b>4.2 Processo di integrazione tra programmazione strategica ed economico finanziaria</b> .....	32
<b>5.ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE</b> .....	33
<b>5.1 PROVENTI OPERATIVI</b> .....	33
<b>5.1.1 Fondo di Finanziamento Ordinario</b> .....	40
<b>5.1.2 Proventi dei Dipartimenti</b> .....	42
<b>5.2 COSTI OPERATIVI</b> .....	44
<b>5.2.1 Costi del Personale</b> .....	44
<b>5.2.2 Costi della gestione corrente</b> .....	47
<b>5.2.3 Oneri diversi di gestione e accantonamenti per rischi e oneri</b> .....	53
<b>5.2.4 Oneri e imposte sul reddito</b> .....	56
<b>6 .BUDGET DEGLI INVESTIMENTI</b> .....	58



## 1.BUDGET 2023

### 1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BUDGET ECONOMICO	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023
A) PROVENTI OPERATIVI	109.745.636,94
I. PROVENTI PROPRI	35.020.637,32
1) Proventi per la didattica	8.009.503,09
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	7.744.114,49
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	19.267.019,74
II. CONTRIBUTI	72.076.195,00
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	59.422.900,40
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.579.283,01
3) Contributi altre Amministrazioni locali	2.313.688,38
4) Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo	518.316,73
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	6.702.959,73
7) Contributi da altri (privati)	1.539.046,75
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	2.648.804,62
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.427.956,67
2) Altri proventi e ricavi diversi	220.847,95
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>109.745.636,94</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>106.435.740,39</b>
VIII. COSTI DEL PERSONALE	62.140.026,81
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	49.260.919,59
a) docenti / ricercatori	41.449.710,62
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.956.218,41
c) docenti a contratto	215.694,00
d) esperti linguistici	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.639.296,56
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	12.879.107,22
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	34.872.931,04
1) Costi per sostegno agli studenti	9.359.753,43
2) Costi per il diritto allo studio	1.298.250,00



3) Costi per l'attività editoriale	382.325,10
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.217.353,95
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.741.768,43
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	552.687,86
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	11.778.676,16
9) Acquisto altri materiali	789.487,14
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	90.300,00
12) Altri costi	3.662.328,97
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>6.262.765,42</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	13.300,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.249.465,42
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>305.772,46</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>2.854.244,66</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>106.435.740,39</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>3.309.896,55</b>



C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-1.100,00
1) Proventi finanziari	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.100,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-1.100,00</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0,00</b>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-346.248,71
1) Proventi	0,00
2) Oneri	346.248,71
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-346.248,71</b>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.962.547,84
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>0,00</b>
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0,00
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0,00</b>



## 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	7.570.486,93	7.535.986,93	0,00	34.500,00
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	71.760,00	64.760,00	0,00	7.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	60.671,07	33.171,07	0,00	27.500,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	7.438.055,86	7.438.055,86	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>7.570.486,93</b>	<b>7.535.986,93</b>	<b>0,00</b>	<b>34.500,00</b>
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	24.528.538,04	24.111.086,24	0,00	417.451,80
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	3.010.083,04	2.641.946,12	0,00	368.136,92
3) Attrezzature scientifiche	7.223.436,67	7.215.492,04	0,00	7.944,63
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	585.787,60	544.787,60	0,00	41.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	13.700.230,73	13.699.860,48	0,00	370,25
7) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>24.528.538,04</b>	<b>24.111.086,24</b>	<b>0,00</b>	<b>417.451,80</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>32.099.024,97</b>	<b>31.647.073,17</b>	<b>0,00</b>	<b>451.951,80</b>



## **2.PREMESSA**

Il Budget unico d'Ateneo, autorizzatorio per l'esercizio 2023 e di previsione per il biennio 2024-2025, 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 2023 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 2023 e per il triennio di riferimento, esplicitandone altresì le relazioni con gli obiettivi e la programmazione dell'Ateneo per il breve e medio periodo.

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

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

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

Infatti, tale Piano si inserisce all'interno del programma Next Generation EU (NGEU) e si sviluppa intorno a tre assi strategici condivisi a livello europeo (digitalizzazione e innovazione, transizione ecologica, inclusione sociale) volti a riparare i danni economici e sociali della crisi pandemica, contribuire a risolvere le debolezze strutturali dell'economia italiana e accompagnare il Paese su un percorso di transizione ecologica e ambientale.

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

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

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

### **3.1 STRUTTURAZIONE DEL BUDGET**

Dal punto di vista della struttura organizzativa, il budget si compone di cinque sezionali, altresì denominati Unità Economiche, delle quali quattro sono rappresentative dei Dipartimenti del Politecnico (il Dipartimento Interateneo di Fisica ha il proprio budget incardinato nell'Università



degli Studi *Aldo Moro* di Bari) e una dell'Amministrazione Centrale, la quale, a sua volta accoglie le previsioni relative a quattro Direzioni.

In particolare, l'organigramma sulla base del quale sono assegnate le risorse di bilancio può così 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 Architettura, Costruzione e Design (DARCOD)

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

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

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

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

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

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

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

- Illustrazione dei criteri di formazione e di valutazione in riferimento ai principi previsti dalla disciplina speciale del D.I. 19/2014 e generale O.I.C., evidenziandone la coerenza con i principi da adottarsi per il bilancio di esercizio, ed in conformità con la struttura richiesta dall'art. 5, comma 3, del D.lgs. 18/2012.
- Indicazione, per le varie poste, dei criteri di valutazione (parametri, stime, statistiche, ecc.), con specificazione delle scelte metodologiche per la stima di iscrizione dei valori previsionali, sia per i ricavi sia per i costi.
- Per i ricavi, indicazione sulle modalità di iscrizione e sui criteri di valutazione del Fondo di Finanziamento Ordinario, delle tasse e contributi studenteschi, nonché di tutte le altre voci di ricavo significative rispetto al raggiungimento degli obiettivi;



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

### **3.2 COPERTURA DEI COSTI E DEGLI INVESTIMENTI**

Il Budget 2023, economico e degli investimenti, trova parte delle coperture dei costi e degli investimenti nell'utilizzo di ricavi di carattere pluriennale provenienti da annualità pregresse.

In tal senso tali risorse consistono in:

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

Per il triennio di riferimento, pertanto, si è fatto esclusivo ricorso a riserve di patrimonio netto da COFI, mediante un criterio di gradualità decrescente; si è inteso infatti garantire copertura per gli interventi programmati, attraverso la capacità dell'Ateneo di essere attrattivo rispetto a finanziamenti da terzi. Non si rinviene invece alcun utilizzo di quote di patrimonio netto da COEP.



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 2023-2025, sulla base della composizione e della consistenza effettiva al 31/12/2021, tenendo altresì conto degli importi impiegati nella previsione 2022 e non ancora consuntivati.



Tabella 1- Utilizzo di Riserve in Patrimonio Netto

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio di esercizio 2021	Bilancio di previsione 2022		Valore Residuo P.N. 2021	Bilancio di previsione 2023		Bilancio di previsione 2024		Bilancio di previsione 2025		Valore Residuo P.N. Finale
		UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2022	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022		Utilizzo in Budget economico 2023	Utilizzo in Budget investimenti 2023	Utilizzo in Budget economico 2024	Utilizzo in Budget investimenti 2024	Utilizzo in Budget economico 2025	Utilizzo in Budget investimenti 2025	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>SITUAZIONE P.N. ANNO 2021</b>			<b>VALORE RESIDUO post utilizzo in budget 2022 (P.N. 2021 - previsione 2022)</b>							<b>Valore residuo P.N. fine triennio (presunto)</b>
<b>FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>16.448.505,96</b>	-	-	<b>16.448.505,96</b>	-	-	-	-	-	-	<b>16.448.505,96</b>
1)Fondi vincolati destinati d a terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	3.063.510,94	-	-	3.063.510,94	-	-	-	-	-	-	3.063.510,94
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	10.680.245,70	3.823.850,30	3.754.551,10	3.101.844,30	2.427.956,67	-	673.887,63	-	-	-	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>13.743.756,64</b>	<b>3.823.850,30</b>	<b>3.754.551,10</b>	<b>6.165.355,24</b>	<b>2.427.956,67</b>	-	<b>673.887,63</b>	-	-	-	<b>3.063.510,94</b>
1) Risultato esercizio	3.172.029,54	-	-	3.172.029,54	-	-	-	-	-	-	3.172.029,54
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	38.590.190,34	-	5.312.278,78	33.277.911,56	-	8.175.917,17	240.892,19	1.303.363,10	373.513,74	1.101.868,00	22.082.357,36

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

di cui Coep	19.723.541,03	-	770.013,48	18.953.527,55	-	-	-	-	-	-	18.953.527,55
di cui COFI	18.866.649,31	-	4.542.265,30	14.324.384,01	-	8.175.917,17	240.892,19	1.303.363,10	373.513,74	1.101.868,00	3.128.829,81
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>41.762.219,88</b>	<b>-</b>	<b>5.312.278,78</b>	<b>36.449.941,10</b>	<b>-</b>	<b>8.175.917,17</b>	<b>240.892,19</b>	<b>1.303.363,10</b>	<b>373.513,74</b>	<b>1.101.868,00</b>	<b>25.254.386,90</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>71.954.482,48</b>	<b>3.823.850,30</b>	<b>9.066.829,88</b>	<b>59.063.802,30</b>	<b>2.427.956,67</b>	<b>8.175.917,17</b>	<b>914.779,82</b>	<b>1.303.363,10</b>	<b>373.513,74</b>	<b>1.101.868,00</b>	<b>44.766.403,80</b>



## **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, ancora per il 2023, 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.

Ai sensi del comma 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.

Benché ulteriori richiami sulla rilevanza del rispetto dei limiti siano stati resi con diverse circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze (*ex multis* la n. 9 del 21/04/2020 e la n. 26 del 14/12/2020), quest'ultimo 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 è stato oggetto di chiarimenti interpretativi con circolari MEF n. 26 del 11/11/2021 e n. 23 del 19/5/2022 (in aggiornamento alla prima).



In particolare, con la n. 26 è stata chiarita l'esclusione dal limite di spesa gli oneri sostenuti per i consumi energetici (individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019), quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc. , in virtù della *“Dichiarazione dello stato di emergenza in relazione all'esigenza di assicurare soccorso ed assistenza alla popolazione ucraina sul territorio nazionale in conseguenza della grave crisi internazionale in atto”* e dei mutamenti del contesto economico che hanno, e stanno, investendo il sistema produttivo dei beni e dei servizi in Italia e in Europa, con particolare riferimento al settore dell'approvvigionamento energetico.

Da ultimo il MEF, con Circolare n. 42 del 7 Dicembre 2022, seppur ricordando che è stata determinata la cessazione dello stato di emergenza sanitaria Covid-19 con il DL 24/2022 al 31 marzo 2022, ha comunque in prima battuta confermato per l'esercizio finanziario 2023, con riferimento all'evoluzione del quadro epidemiologico, le interpretazioni fornite e le deroghe ed eccezioni già individuate con le ultime circolari RGS n. 9 del 21 aprile 2020, n. 26 del 14 dicembre 2020, n. 11 del 9 aprile 2021, n. 26 dell'11 novembre 2021 e n. 23 del 19 maggio 2022.

In seguito, in merito al limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi energetici, ha confermato la linea di azione tenuta nell'ultima circolare dianzi richiamata e si è espresso altresì su due tematiche già più volte trattate: l'acquisto di beni e servizi connessi alla gestione dei progetti PNRR e l'esclusione dal limite di spesa, già prevista per le amministrazioni che operano in contabilità finanziaria, dei buoni pasto da erogare ai dipendenti per gli enti operanti in contabilità civilistica, tematica già presa in considerazione negli ultimi esercizi da questo Politecnico.

Circa l'acquisto di beni e servizi connessi alla gestione dei progetti PNRR, la circolare in esame pone una risoluzione interpretativa circa le voci soggette a limite di spesa alla luce della situazione di incertezza applicativa venutasi a creare a seguito della novella introdotta dall'art. 1 co. 593 L.160/19 con le disposizioni ex art. 53 co. 6 let. a) del D.l. 77/21, già richiamate nella Circolare n. 26 dell'11.11.21.

Dubbi applicativi in merito già erano stati mossi dalla CRUI che, in una propria mozione, aveva argomentato sancendo che *“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,”* e chiudeva tali argomentazioni dichiarando che *“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”*.

Sulla scorta di questo, il MEF con la circolare in argomento ha ben specificato che le risorse PNRR si configurano come finanziamenti aggiuntivi acquisiti al bilancio dell'ente con uno specifico vincolo di destinazione, asserendo che le spese afferenti ai progetti relativi al PNRR possono essere considerate come *“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”*, pertanto, coerentemente con gli orientamenti giurisprudenziali della Corte dei Conti, *“escluse dal computo del limite”*.

Da ultimo però, ricorda che tale limite ex art.1 co. 591, L.190/19 risulta invalicabile con specifico riferimento alle spese per la realizzazione degli interventi PNRR eventualmente sostenute a valere sulle risorse proprie rese disponibili nel bilancio dell'ente.



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. confermano inoltre le seguenti indicazioni univocamente interpretabili.

- *“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”.*
- *confermare, anche per l'esercizio 2023, l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc., sempre ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare comunque il contenimento delle spese in parola.*
- *confermando le indicazioni fornite con la menzionata circolare RGS n. 9/2020 e tenuto conto che le risorse PNRR si configurano come finanziamenti aggiuntivi acquisiti al bilancio dell'ente con uno specifico vincolo di destinazione, si ritiene di poter asserire che le spese afferenti ai progetti relativi al PNRR possono essere considerate come “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”*

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.



**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

*Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali*

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



CA.04.41.05.01	Appalto servizio pulizia locali	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	1.301.204,50	25.578,95	-	442.261,15
CA.04.41.05.02	Appalto smaltimento rifiuti speciali	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	1.510,60	19.123,14	1.213,90	7.282,55
CA.04.41.05.03	Appalto servizio calore	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	57.507,14	-	-	19.169,05
CA.04.41.05.04	Altri servizi in appalto	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	1.133.025,17	4.150.254,96	3.904.152,83	3.062.477,65
CA.04.41.06.01	Energia elettrica	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	506.625,30	201.535,98	-	236.053,76
CA.04.41.06.02	Combustibili per riscaldamento	B IX) Costi della gestione corrente	B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B COSTI DELLA PRODUZIONE)	661.955,82	5.387,85	-	222.447,89
CA.04.41.06.03	Acqua	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	160.845,57	185.995,20	169.155,72	171.998,83
CA.04.41.06.04	Benzina e gasolio per autotrazione	B IX) Costi della gestione corrente	B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B COSTI DELLA PRODUZIONE)	2.996,47	6.584,30	750,00	3.443,59
CA.04.41.07.01	Premi di assicurazione	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	340.700,86	307.766,27	256.235,45	301.567,53
CA.04.41.07.02	Spese postali e telegrafiche	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	6.402,26	10.700,20	7.491,55	8.198,00
CA.04.41.07.04	Spese per telefonia fissa	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	64.977,15	-	56.322,90	40.433,35
CA.04.41.07.05	Spese per telefonia mobile	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	76.838,58	94.475,12	40.520,20	70.611,30
CA.04.41.07.06	Canoni trasmissione dati	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	72.478,03	79.003,97	46.799,01	66.093,67
CA.04.41.07.07	Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	45.452,87	10.065,00	7.519,99	21.012,62
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	45.687,37	24.243,35	83.487,30	51.139,34
CA.04.41.08.01	Consulenze tecniche	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	15.000,00	18.300,00	8.165,04	13.821,68



CA.04.41.08.03	Consulenze legali, amministrative, certificazione	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	9.267,54	16.109,86	13.659,37	13.012,26		
CA.04.41.08.04	Spese legali e notarili	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	10.653,33	13.233,21	8.444,16	10.776,90		
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	754.725,30	1.520.529,13	1.186.561,87	1.153.938,77		
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	-	5.376,30	58.096,00	21.157,43		
CA.04.41.09.04	Spese correnti per brevetti	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	2.678,62	11.824,00	8.704,42	7.735,68		
CA.04.41.10.01.01	Co.co.co di tipo gestionale	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	120.189,29	60.491,08	40.528,39	73.736,25		
CA.04.41.10.01.02	Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. di tipo gestionale	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	21.432,37	7.426,98	4.514,45	11.124,60		
CA.04.41.10.01.04	Oneri INPGI carico ente su co.co.co. di tipo gestionale	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	2.496,05	4.115,34	4.274,40	3.628,60		
CA.04.41.10.02.01	Prestazioni di lavoro autonomo	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	8.673,20	6.250,00	4.000,00	6.307,73		
CA.04.41.10.02.02	Oneri INPS prest. lav. aut. occas.le	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	-	-	-	-		
CA.04.41.10.04.01	Contratti di supporto alla didattica	B) VIII.1) - e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	B7) Per servizi	32.730,37	51.310,97	84.221,65	56.087,66		
CA.04.41.10.04.02	Oneri INPS/INAIL su contratti supporto alla didattica	B) VIII.1) - e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	B7) Per servizi	7.920,75	9.743,31	17.345,38	11.669,81		
CA.04.41.10.07.01	Co.co.co. scientifiche e di supporto alla ricerca	B)VIII-1)-b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B7) Per servizi	-	1.934,88	18.969,20	6.968,03		
CA.04.41.10.07.02	Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. scientifiche e di supporto alla ricerca	B)VIII-1)-b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B7) Per servizi	-	-	5.302,08	4.418,40	-	294,56
CA.04.41.10.08.01	Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale	B)VIII-1)-b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B7) Per servizi	-	-	-	-		
CA.04.41.10.09.01	Altre prestazioni per servizi scientifici	B)VIII-1)-b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B7) Per servizi	-	-	1.905,63	635,21		



CA.04.41.10.10.01	Rimborsi spese di missione - trasferta in Italia	B)VIII-1)-b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B7) Per servizi	1.887,30	1.552,99	-	1.146,76
CA.04.41.10.10.02	Rimborsi spese di missione - trasferta all'estero	B)VIII-1)-b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B7) Per servizi	10.524,53	-	-	3.508,18
CA.04.41.10.11	Visiting Professor	B)VIII-1)-b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B7) Per servizi	20.765,67	-	61.391,45	27.385,71
CA.04.41.10.14	Altri rimborsi a personale esterno	B)VIII-1)-b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B7) Per servizi	-	2.129,64	-	709,88
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	B) IX.-11) Costi per godimento beni di terzi	B8) Godimento di beni di terzi	38.240,74	23.163,62	24.370,82	28.591,73
CA.04.43.08.06.01	Docenti a contratto art. 23 L. 240/10	B)- VIII.-1)-c) docenti a contratto	B7) Per servizi	1.448,74	1.200,00	57.746,57	20.131,77
CA.04.43.08.06.02	Oneri previdenziali a carico ente per docenti a contratto art. 23 L. 240/10	B)- VIII.-1)-c) docenti a contratto	B7) Per servizi	379,12	314,92	691,85	461,96
CA.04.43.18.01	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	B VIII) Costi del personale	B7) Per servizi	2.452,10	17.096,23	17.726,37	12.424,90
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	B VIII) Costi del personale	B7) Per servizi	23.062,09	31.971,92	29.174,35	28.069,45
CA.04.43.18.03	Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	24.554,74	20.245,59	10.015,85	18.272,06
CA.04.43.18.04	Aggiornamento professionale	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	57.623,89	49.346,87	87.327,41	64.766,06
CA.04.43.18.15	Formazione al personale	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	19.444,44	41.719,08	15.529,62	25.564,38
CA.04.46.04.02	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	9.075,20	19.304,23	26.420,74	18.266,72
CA.04.46.04.03	Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	2.061,54	5.125,48	2.845,42	3.344,15
CA.04.46.04.04	Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	-	3.266,57	38.363,16	13.876,58
CA.04.46.04.05	Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	3.118,61	3.266,57	2.653,50	3.012,89



CA.04.46.04.06	Indennità di carica organi accademici	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	167.600,16	191.435,37	194.308,92	184.448,15
CA.04.46.04.10	Altre spese per attività istituzionali	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	9.436,49	97.599,46	723,08	35.919,68
<b>TOTALI</b>				<b>7.540.251,39</b>	<b>8.387.939,30</b>	<b>7.548.579,44</b>	<b>7.825.590,04</b>
<b>ENERGIA ELETTRICA</b>							<b>-236.053,76</b>
<b>RICALCOLO LIMITE</b>							<b>7.589.536,28</b>

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 incomprimibili 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 2023, ad esclusione dei progetti finalizzati.

*Tabella 3 – Valori previsionali 2023 soggetti a limite (Legge di Bilancio 2020)*

Conto	Unità Analitica	Descrizione conto	Previsione 2023 (netto progetti)
CA.04.40.01.01	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	Cancelleria e altri materiali di consumo	1.300,00
CA.04.40.01.01	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	Cancelleria e altri materiali di consumo	25.000,00
CA.04.40.01.01	Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design	Cancelleria e altri materiali di consumo	7.144,08
CA.04.40.01.01	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	Cancelleria e altri materiali di consumo	7.993,37
CA.04.40.01.01	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	Cancelleria e altri materiali di consumo	2.832,55
CA.04.40.01.01	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	Cancelleria e altri materiali di consumo	8.923,23
CA.04.40.01.02	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	Materiali di consumo per laboratori	46.000,00
CA.04.40.01.02	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	Materiali di consumo per laboratori	2.000,00

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

CA.04.40.01.02	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	Materiali di consumo per laboratori	3.940,84
CA.04.40.01.02	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	Materiali di consumo per laboratori	88.120,40
CA.04.40.01.02	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	Materiali di consumo per laboratori	50.632,28
CA.04.40.03.01.01	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	10.000,00
CA.04.40.03.01.01	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	1.300,00
CA.04.40.03.01.01	Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	5.412,00
CA.04.40.03.01.01	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	100,00
CA.04.40.03.01.01	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	1.761,40
CA.04.40.03.01.01	Settore servizi tecnici	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	330,00
CA.04.40.03.01.01	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	15.000,00
CA.04.40.03.01.02	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	Riviste biblioteca formato elettronico	50.000,00
CA.04.40.03.01.03	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	Acquisto banche dati on line e su Cd Rom	600,00
CA.04.40.03.01.03	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	Acquisto banche dati on line e su Cd Rom	2.000,00
CA.04.40.03.01.04	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	Riviste biblioteca	15.000,00
CA.04.40.03.01.05	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	Estratti e reprints articoli scientifici	2.438,35
CA.04.40.04.01	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	Acquisto beni strumentali (< 516€)	2.475,00
CA.04.40.04.01	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	Acquisto beni strumentali (< 516€)	1.000,00



CA.04.40.04.01	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	Acquisto beni strumentali (< 516€)	1.300,00
CA.04.40.04.01	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	Acquisto beni strumentali (< 516€)	500,00
CA.04.40.04.01	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	Acquisto beni strumentali (< 516€)	4.000,00
CA.04.40.04.01	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	Acquisto beni strumentali (< 516€)	4.000,00
CA.04.40.04.02	Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design	Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	3.734,99
CA.04.40.04.02	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	1.174,25
CA.04.40.04.02	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	500,00
CA.04.40.06.01	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	Altri materiali	4.500,00
CA.04.41.01.01	Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design	Manutenzione ordinaria di immobili	5.000,00
CA.04.41.01.01	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	Manutenzione ordinaria di immobili	2.000,00
CA.04.41.01.01	Settore servizi tecnici	Manutenzione ordinaria di immobili	70.000,00
CA.04.41.01.02	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	1.000,00
CA.04.41.01.02	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	7.000,00
CA.04.41.01.02	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	500,00
CA.04.41.01.02	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	1.000,00
CA.04.41.01.02	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	10.000,00

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

CA.04.41.01.02	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	16.000,00
CA.04.41.01.02	Settore servizi tecnici	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	2.062,50
CA.04.41.01.02	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	10.065,00
CA.04.41.01.03	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	Manutenzione automezzi	600,00
CA.04.41.01.03	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	Manutenzione automezzi	1.000,00
CA.04.41.01.04	Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	5.900,00
CA.04.41.01.04	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	4.000,00
CA.04.41.01.05	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	Manutenzione software	1.000,00
CA.04.41.01.05	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	Manutenzione software	6.517,50
CA.04.41.01.07	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	1.500,00
CA.04.41.01.07	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	4.000,00
CA.04.41.02.02	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	Pubblicità	3.000,00
CA.04.41.02.05	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	120.000,00
CA.04.41.02.05	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	3.000,00
CA.04.41.02.05	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	21.698,48
CA.04.41.02.05	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	2.979,98
CA.04.41.02.05	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	595,67

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

CA.04.41.03.01.01	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	Spese per convegni	183.150,00
CA.04.41.03.01.01	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	Spese per convegni	4.000,00
CA.04.41.03.01.01	Centro servizi di Ateneo per la didattica	Spese per convegni	2.062,50
CA.04.41.03.01.01	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	Spese per convegni	3.000,00
CA.04.41.03.01.01	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	Spese per convegni	1.014,75
CA.04.41.03.01.01	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	Spese per convegni	2.000,00
CA.04.41.04.01	Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design	Servizi di vigilanza	3.000,00
CA.04.41.04.02	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	500,00
CA.04.41.04.02	Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	19.143,17
CA.04.41.04.02	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	1.924,03
CA.04.41.04.02	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	825,00
CA.04.41.04.03	Settore servizi tecnici	Altre spese per servizi tecnici	2.722,50
CA.04.41.05.02	Settore sviluppo sostenibile e intermediazione culturale per la sostenibilità con il territorio	Appalto smaltimento rifiuti speciali	50.000,00
CA.04.41.05.04	Settore bilancio, programmazione e adempimenti fiscali	Altri servizi in appalto	15.000,00
CA.04.41.05.04	Settore servizi tecnici	Altri servizi in appalto	3.364.228,86
CA.04.41.06.03	Settore servizi tecnici	Acqua	125.000,00

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

CA.04.41.06.04	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	Benzina e gasolio per autotrazione	1.400,00
CA.04.41.07.01	Settore affari legali	Premi di assicurazione	335.000,00
CA.04.41.07.02	Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design	Spese postali e telegrafiche	600,00
CA.04.41.07.02	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	Spese postali e telegrafiche	100,00
CA.04.41.07.02	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	Spese postali e telegrafiche	300,00
CA.04.41.07.04	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	Spese per telefonia fissa	25.000,00
CA.04.41.07.05	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	Spese per telefonia mobile	15.000,00
CA.04.41.07.06	Settore servizi tecnici	Canoni trasmissione dati	85.616,00
CA.04.41.07.07	Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design	Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	500,00
CA.04.41.07.07	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	1.000,00
CA.04.41.07.07	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	1.000,00
CA.04.41.07.08	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	Altre spese per servizi generali	8.250,00
CA.04.41.07.08	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	Altre spese per servizi generali	2.600,00
CA.04.41.07.08	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	Altre spese per servizi generali	3.000,00
CA.04.41.07.08	Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design	Altre spese per servizi generali	30.539,36
CA.04.41.07.08	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	Altre spese per servizi generali	46.677,66

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

CA.04.41.07.08	Settore servizi tecnici	Altre spese per servizi generali	25.000,00
CA.04.41.08.01	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	Consulenze tecniche	5.000,00
CA.04.41.08.03	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	Consulenze legali, amministrative, certificazione	8.250,00
CA.04.41.08.03	Settore sviluppo sostenibile e intermediazione culturale per la sostenibilità con il territorio	Consulenze legali, amministrative, certificazione	8.250,00
CA.04.41.08.04	Settore affari legali	Spese legali e notarili	30.000,00
CA.04.41.08.04	Settore ricerca, relazioni internazionali e post lauream	Spese legali e notarili	16.500,00
CA.04.41.09.01	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	730.850,00
CA.04.41.09.01	Settore servizi tecnici	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	511.102,10
CA.04.41.09.03	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	Altre prestazioni e servizi da terzi	94.050,00
CA.04.41.09.03	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	Altre prestazioni e servizi da terzi	2.500,00
CA.04.41.09.03	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	Altre prestazioni e servizi da terzi	5.000,00
CA.04.41.09.03	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	Altre prestazioni e servizi da terzi	44.125,00
CA.04.41.09.04	Settore ricerca, relazioni internazionali e post lauream	Spese correnti per brevetti	30.000,00
CA.04.41.10.01.01	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	Co.co.co di tipo gestionale	95.000,00
CA.04.41.10.01.01	Centro servizi di Ateneo per la didattica	Co.co.co di tipo gestionale	20.000,00
CA.04.41.10.02.01	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	Prestazioni di lavoro autonomo	12.375,00

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

CA.04.41.10.02.01	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	Prestazioni di lavoro autonomo	9.075,00
CA.04.41.10.02.01	Centro servizi di Ateneo per la didattica	Prestazioni di lavoro autonomo	20.625,00
CA.04.41.10.02.01	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	Prestazioni di lavoro autonomo	5.000,00
CA.04.41.10.04.01	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	Contratti di supporto alla didattica	14.850,00
CA.04.41.10.05.01	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	Altre prestazioni da terzi	1.000,00
CA.04.42.01.03	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	Noleggi e spese accessorie	1.500,00
CA.04.42.01.03	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	Noleggi e spese accessorie	22.000,00
CA.04.42.01.03	Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design	Noleggi e spese accessorie	6.000,00
CA.04.42.01.03	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	Noleggi e spese accessorie	15.000,00
CA.04.42.01.03	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	Noleggi e spese accessorie	34.800,00
CA.04.43.18.01	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	15.345,00
CA.04.43.18.01	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	16.500,00
CA.04.43.18.01	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	2.500,00
CA.04.43.18.01	Centro servizi di Ateneo per la didattica	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	1.650,00
CA.04.43.18.01	Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	19.321,67
CA.04.43.18.01	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	39.471,96

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

CA.04.43.18.01	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	29.402,89
CA.04.43.18.01	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	67.878,92
CA.04.43.18.02	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	11.650,00
CA.04.43.18.02	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	16.500,00
CA.04.43.18.02	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	1.000,00
CA.04.43.18.02	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	2.000,00
CA.04.43.18.02	Centro servizi di Ateneo per la didattica	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	3.300,00
CA.04.43.18.02	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	4.000,00
CA.04.43.18.02	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	2.500,00
CA.04.43.18.02	Settore bilancio, programmazione e adempimenti fiscali	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	8.250,00
CA.04.43.18.02	Settore ricerca, relazioni internazionali e post lauream	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	4.125,00
CA.04.43.18.03	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	33.000,00
CA.04.43.18.03	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	1.000,00
CA.04.43.18.03	Settore pianificazione e valutazione	Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	5.775,00
CA.04.43.18.15	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	Formazione al personale	55.050,00
CA.04.43.18.15	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	Formazione al personale	5.000,00
CA.04.46.04.02	Settore bilancio, programmazione e adempimenti fiscali	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	24.000,00



CA.04.46.04.02	Settore risorse umane	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	13.900,00
CA.04.46.04.03	Settore bilancio, programmazione e adempimenti fiscali	Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	4.000,00
CA.04.46.04.04	Settore risorse umane	Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	44.900,00
CA.04.46.04.05	Settore pianificazione e valutazione	Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	5.000,00
CA.04.46.04.06	Settore risorse umane	Indennità di carica organi accademici	190.400,00
CA.04.46.04.10	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	Altre spese per attività istituzionali	19.120,32
CA.04.46.04.10	Settore bilancio, programmazione e adempimenti fiscali	Altre spese per attività istituzionali	21.500,00
CA.04.41.09.03	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	Altre prestazioni e servizi da terzi	110.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>7.551.478,56</b>
<b>IMPORTO LIMITE</b>			<b>7.589.536,28</b>
<b>DIFFERENZA</b>			<b>38.057,72</b>

## 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 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 trovano esplicitazione in una apposita sezione del Piano Strategico 2021-2023 e in quello successivo, nel quale si evidenzierà maggiormente, 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	2022	2023	Differenza
<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>98.255.094,40</b>	<b>109.745.636,94</b>	<b>11.490.542,54</b>
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	26.920.092,46	35.020.637,32	8.100.544,86
TOTALE II. CONTRIBUTI	67.447.566,29	72.076.195,00	4.628.628,71
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.887.435,65	2.648.804,62	-1.238.631,03
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-



## I.PROVENTI PROPRI

I. PROVENTI PROPRI	2022	2023	Differenza
1) Proventi per la didattica	8.122.560,00	8.009.503,09	- 113.056,91
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	8.179.789,46	7.744.114,49	- 435.674,97
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	10.617.743,00	19.267.019,74	8.649.276,74

### 1) Proventi per la didattica

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	2022	2023	Differenza
1) Proventi per la didattica	CA.05.50.01.01	Tasse e contributi corsi di laurea	7.300.000,00	7.174.000,00	- 126.000,00
1) Proventi per la didattica	CA.05.50.01.03	Tasse e contributi Master	85.160,00	21.600,00	- 63.560,00
1) Proventi per la didattica	CA.05.50.01.04	Tasse e contributi vari	737.400,00	796.403,09	59.003,09

Per il 2023, le entrate per contribuzione studentesca sono state valutate sulla base di quanto effettivamente rilevato al 30 settembre 2022, oltre che della proiezione degli incassi fino al termine dell'anno.

Si è tenuto altresì conto del dato definitivo rilevato in Bilancio di Esercizio 2021 (ultimo bilancio approvato), nonché del trend complessivo dell'ultimo triennio.

Per quanto attiene la valutazione delle informazioni rivenienti dalla situazione 2022, 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 2022/2023, 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 2024 si è iscritta in budget una previsione pari a quella del 2023 decurtata del 3% circa. Per il 2025 si è mantenuta pressoché costante rispetto al 2024.

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

*Rapporto F.F.O. – contribuzione studentesca*

Voce contabile	2023
Contributo Ordinario di Funzionamento (A)	50.948.884,00
Contribuzione studentesca	8.009.503,09
Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti	50.000,00
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	7.959.503,09
Rapporto contribuzione studentesca /FFO (B/A)=<20%	0,16

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.55.01.01	Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi	7.974.568,66	7.613.611,00	- 360.957,66
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.55.02.01	Prestazioni a pagamento - tariffario	63.000,00	52.003,49	- 10.996,51
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.05.55.03.03	Noleggio spazi universitari	31.828,00	30.000,00	- 1.828,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.55.03.04	Formazione su commessa	45.600,00	30.500,00	- 15.100,00



2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.55.03.05	Altri proventi attività commerciale	48.792,80	2.000,00	-	46.792,80
---	----------------	-------------------------------------	-----------	----------	---	-----------

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.01	Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR	3.705.905,06	4.241.263,86	535.358,80
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.02	Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri e altre Amministrazioni centrali	751.915,05	642.789,18	- 109.125,87
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.03	Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni	3.238.223,46	2.181.471,45	- 1.056.752,01
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.05	Ricerche con finanziamenti competitivi da Provincie e Comuni	36.197,78	28.000,00	- 8.197,78
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.08	Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	2.688.840,90	5.803.181,49	3.114.340,59
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.09	Ricerche con finanziamenti competitivi da Università	113.067,72	1.807.398,23	1.694.330,51
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.12	Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (pubblici) NO ATTIVITA' COMMERCIALE	9.844,91	10.754,37	909,46
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.13	Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (privati) NO ATTIVITA' COMMERCIALE	73.748,12	4.552.161,16	4.478.413,04



## **PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA**

Come accennato nelle premesse, nell'ambito della categoria delle Ricerche con Finanziamenti competitivi, sono rilevate anche le risorse a valere P.N.R.R.

In particolare, il piano si sviluppa in 6 missioni ed il Politecnico di Bari ha preso parte a progetti, di seguito descritti, afferenti alla missione 4 "Istruzione e Ricerca" che stanZIA complessivamente 31,9 miliardi di euro (30,9 miliardi dal Dispositivo RRF e 1 dal Fondo), con l'obiettivo di rafforzare il sistema educativo, le competenze digitali e tecnico-scientifiche, la ricerca e il trasferimento tecnologico. Quest'ultima, in relazione alla sua componente n. 2 "Dalla ricerca all'impresa", si articola in 4 Misure di investimento. Segnatamente, I.1.3 Partenariati allargati estesi a università, centri di ricerca, imprese e finanziamento progetti di ricerca di base, I. 1.4 Potenziamento strutture di ricerca e creazione di "campioni nazionali di R&S" su alcune Key Enabling Technologies, I. 1.5 Creazione e rafforzamento di "ecosistemi dell'innovazione", costruzione di "leader territoriali di R&S" ed I. 3.1 Fondo per la realizzazione di un sistema integrato di infrastrutture di ricerca e di innovazione.

Il Politecnico di Bari, aderendo ai diversi avvisi di partecipazione disposti tramite D.M. dal Ministero dell'Università e Ricerca, ne ha preso parte con i progetti di seguito riportati, risultando quindi destinataria di finanziamenti erogati dal Ministero, da utilizzare altresì per il reclutamento di 22 Ricercatori a tempo determinato ex art. 24, co. 3, lett. a), Legge 240/2010 ed 1 Tecnologo di primo livello, Cat. EP3.

D.M. MUR n. 341 del 15.03.2022- Missione 4 "Istruzione e ricerca" - Componente 2 "Dalla ricerca all'impresa" - Investimento 1.3, finanziato dall'Unione europea -NextGenerationEU.

Progetto "Network 4 Energy Sustainable Transition" (NEST) con ruolo di Hub del Politecnico di Bari, leader dello Spoke "Energy Harvesting & Off-Shore Renewable", affiliato allo Spoke "Clean Hydrogen and Final Uses", affiliato allo Spoke "Energy Conversion" ed affiliato allo Spoke "Smart Sector Integration". Reclutamento n. 5 RTDA. Totale finanziamento 7.566.729,89 €.

Progetto "3A-ITALY", con ruolo di soggetto affiliato allo Spoke "Eco-design", soggetto affiliato allo Spoke "Smart and recycled materials for circular and advanced industrial processes", soggetto affiliato allo Spoke "Factories and processes for Society, Sustainability and Circularity", soggetto affiliato allo Spoke "Additive Manufacturing" e leader dello Spoke "New and consumer-driven business models for resilient and circular supply chains". Reclutamento n. 8 RTDA. Totale finanziamento 4.190.359,25 €.

D.M. MUR n.3138 del 16.12.2021- Missione 4 Componente 2 Investimento 1.4 "Potenziamento strutture di ricerca e creazione di "Campioni Nazionali di R&S" su alcune Key Enabling Technologies" finanziato dall'Unione Europea – NextGenerationEU.

Progetto "Centro Nazionale per la Mobilità Sostenibile – CN MS" in qualità di Spoke "MaaS e servizi innovativi per la mobilità", Spoke "Idrogeno e combustibili innovativi", Affiliato allo Spoke "Materiali innovativi e alleggerimento" ed Affiliato allo Spoke "Reti e smart infra". Reclutamento n. 6 RTDA. Totale finanziamento 12.293.615,24 €.

D.M. MUR n. 3264 del 28.12.2021- Missione 4, "Istruzione e Ricerca" - Componente 2, "Dalla ricerca all'impresa" - Linea di investimento 3.1, "Fondo per la realizzazione di un sistema integrato di infrastrutture di ricerca e innovazione", finanziato dall'Unione europea – NextGenerationEU.

Progetto "KM3NeT4RR - Kilometer Cube Neutrino Telescope for Recovery and Resilience". Reclutamento n. 1 Tecnologo di primo livello, con trattamento complessivo di categoria EP, posizione economica EP3. Totale finanziamento 780.565,00 €.

Progetto BRIEF - BioRobotics Research and Innovation Engineering Facilities". Reclutamento n. 3 RTDA. Totale finanziamento 4.752.726,00 €.

In questi termini, il Politecnico vedrà finanziati dal Piano nazionale di Ripresa e Resilienza progetti per un totale di € 29.583.995,38, nel triennio di riferimento.



## II. CONTRIBUTI

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	2022	2023	Differenza
2) Contributi Regioni e Province autonome	CA.05.51.03.03	Assegnazioni da Regioni - Province autonome - contributi diversi	60.000,00	20.007,46	- 39.992,54
2) Contributi Regioni e Province autonome	CA.05.51.03.04	Assegnazioni da Regioni - Province autonome - Accordi di programma	1.065.472,52	1.559.275,55	493.803,03

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	2022	2023	Differenza
3) Contributi altre Amministrazioni locali	CA.05.51.03.08	Assegnazioni da Altre amministrazioni locali - Accordi di programma	1.433.130,22	2.313.688,38	880.558,16

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	2022	2023	Differenza
4) Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo	CA.05.51.05.01	Contributi diversi dalla UE	1.248.052,06	518.316,73	- 729.735,33

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	2022	2023	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	2022	2023	Differenza
6) Contributi da altri (pubblici)	CA.05.51.04.01	Contributi diversi di Enti Pubblici	2.062.899,81	2.510.485,62	447.585,81
6) Contributi da altri (pubblici)	CA.05.51.04.02	Contributi e contratti CNR	18.781,45	32.158,11	13.376,66



Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	2022	2023	Differenza
7) Contributi da altri (privati)	CA.05.51.04.03	Contributi diversi di Enti Privati	1.714.253,09	1.522.211,43	- 192.041,66
7) Contributi da altri (privati)	CA.05.54.01.04	Lasciti, oblazioni e donazioni	5.000,00	16.835,32	11.835,32



### **5.1.1 Fondo di Finanziamento Ordinario**

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

<b>Voci</b>	<b>Assegnazione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Criteri per la Previsione 2023</b>
Quota base	28.222.315,00	28.200.000,00	Valore equivalente all'assegnazione 2022.
Riattribuzione quota programmazione 16- 18 su quota base 4	-	-	Nessun valore.
Assegnazione quota premiale (L. 1/2009) 1	13.615.281,00	13.600.000,00	Valore equivalente all'assegnazione 2022.
Intervento perequativo (art. 11, L. 240/10) 2	232.992,00	230.000,00	Valore equivalente all'assegnazione 2022.
Piani straordinari docenti	4.044.126,00	5.908.884,00	Valore corrispondente alle informazioni in possesso dell'Amministrazione.
Importo una tantum da attribuire o recuperare su quota base a valere su risorse sul perequativo per tetto max +3%	4.534,00	-	Nessun valore.
Importo una tantum 2020 da recuperare su quota base Cassino e riattribuire su quota base Atenei	9.103,00	-	Nessun valore.
No tax area	921.301,00	900.000,00	Valore equivalente all'assegnazione 2022.



Fondo Dipartimenti di eccellenza art. 9 DM 587/18 - assegn.2019 - Quinquennio 2018/2022	1.866.006,00	-	Informazione non disponibile per il nuovo ciclo.
Fondo giovani	508.198,00		Previsione analoga ad assegnazione 2022, espressa in termini di ricavo correlato ai costi vincolati.
Assegnazioni da MIUR per borse post lauream	945.396,00	1.000.000,00	Previsione basata sul trend in aumento dello scorso triennio.
Reti Garr	-	40.000,00	Valore basato sull'ultima assegnazione.
Costo stimato per sostegno passaggio a regime scatti biennali 2022 (art. 10, lett. m, d.m. 581/2022)2	828.974,00	830.000,00	Valore equivalente all'assegnazione 2022.
Costo stimato per sostegno passaggio regime scatti biennali (art. 10 lett. m) - Risorse per valorizzazione personale TA 2022 (art. 10, lett. s)	240.770,00	240.000,00	Valore equivalente all'assegnazione 2022.
<b>TOTALE</b>	<b>51.438.996,00</b>	<b>50.948.884,00</b>	

### Esposizione in budget del Fondo di Finanziamento Ordinario

Il Fondo di Finanziamento Ordinario 2023 è stato stimato in € **50.948.884,00**. Analoga previsione è stata confermata per i restanti anni del triennio in questione.

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

L'importo 2023 corrispondente è di € **50.805.318,40**

Tuttavia, a tale importo, sempre nel budget economico, deve sommarsi la previsione relativa a quote derivanti da assegnazioni a valere sul progetto "Dipartimenti di eccellenza", espressa in termini di ricavi da risconti passivi presunti.

L'importo 2023 in questione è di € **533.695,40**, per il 2023.

Pertanto, l'importo di F.F.O. 2023 esposto in budget economico è di € **51.339.013,80**

La restante parte di F.F.O., pari ad € **71.782,80** concorre alla copertura del budget degli investimenti, nell'ambito delle risorse proprie.



I criteri di esposizione del F.F.O. tra budget economico e degli investimenti sono analoghi per il 2024 e il 2025 e rispecchiano le esigenze di spesa stimate per tale biennio.

## V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	2022	2023	Differenza
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.01.06	Proventi diversi	-	6.898,50	6.898,50
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.01.09	Contributi per partecipazione a concorsi	-	20.000,00	20.000,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.02.01	Altri recuperi	6.000,00	125.820,00	119.820,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.03.01	Affitti attivi	57.585,35	62.129,45	4.544,10

### **5.1.2 Proventi dei Dipartimenti**

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

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

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

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

Inoltre, i Dipartimenti fruiscono, per il 2023, 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.



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

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

Per il triennio 2023-2025 sono state stanziare risorse pari al 30% di quelle complessivamente disponibili per ciascun Dipartimento, intendendo la stessa percentuale non in termini di decurtazione, ma di effettiva capacità d'impiego rispetto all'utilizzo di riserve a copertura dei relativi costi.

Nella tabella che segue sono riepilogati i valori ascrivibili a ciascuna struttura.

<b>RICAUTOFIN - Riepilogo previsione 2023-25</b>				
<b>Dipartimenti</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Totale triennio</b>
<b>DARCOD</b>	75.000,00	75.000,00	75.000,00	<b>225.000,00</b>
<b>DEI</b>	315.000,00	315.000,00	315.000,00	<b>945.000,00</b>
<b>DICATECH</b>	185.000,00	185.000,00	185.000,00	<b>555.000,00</b>
<b>DMMM</b>	225.000,00	225.000,00	225.000,00	<b>675.000,00</b>
<b>Totale</b>	<b>800.000,00</b>	<b>800.000,00</b>	<b>800.000,00</b>	

I progetti "F.R.A." (Fondo di Ricerca di Ateneo) rappresentano iniziative di ricerca finanziate dall'Ateneo in misura residuale rispetto ai progetti finanziati da soggetti terzi e sono stati interamente programmati per l'anno 2023.

Nella tabella che segue sono riepilogati i valori ascrivibili a ciascuna struttura.

<b>FONDO DI RICERCA DELL'ATENE "FRA" - Riepilogo previsione 2023</b>	
<b>Dipartimenti</b>	<b>2023</b>
<b>DARCOD</b>	88.898,58
<b>DEI</b>	178.513,20
<b>DICATECH</b>	174.297,78
<b>DMMM</b>	176.683,40
<b>Totale</b>	<b>618.392,96</b>



## **5.2 COSTI OPERATIVI**

In questa sezione si rappresenta l'insieme dei costi di esercizio più significativi per il budget annuale 2023.

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 2023, 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 2023 nell'ambito del triennio di riferimento.

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

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

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

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

Costi operativi	2022	2023	Differenza 2023 - 2022
VIII. COSTI DEL PERSONALE	57.291.091,39	62.140.026,81	4.848.935,42
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	27.531.696,72	34.872.931,04	7.341.234,32
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.293.692,45	6.262.765,42	- 1.030.927,03
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	732.349,89	305.772,46	- 426.577,43
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.959.675,20	2.854.244,66	894.569,46



A seguito di esame dei contenziosi in corso e dell'attuale consistenza del Fondo Rischi cause in corso dello Stato Patrimoniale, non si ritengono necessarie ulteriori previsioni di accantonamento in budget economico, destinati a tale fattispecie. Eventuali aggiornamenti del fondo (in aumento o diminuzione) potranno essere valutati in sede di approvazione del Bilancio di Esercizio 2022, in ragione dell'ulteriore monitoraggio dell'andamento dei contenziosi in atto.

Pertanto il valore di € 305.772,46 assomma interamente importi progettuali di pertinenza dei Dipartimenti.

In particolare, un importo pari a € 200.000,00 è rappresentativo dell'accantonamento finalizzato alle successive assegnazioni dei nuovi bandi F.R.A. (Fondo di ricerca d'Ateneo).

La differenza riguarda valutazioni di alea effettuate dalle singole strutture in merito ai progetti in corso.

VIII. COSTI DEL PERSONALE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023	Differenze
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b>	<b>46.130.703,21</b>	<b>49.260.919,59</b>	<b>3.130.216,38</b>
a) docenti / ricercatori	36.615.451,93	41.449.710,62	4.834.258,69
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.589.081,74	5.956.218,41	- 2.632.863,33
c) docenti a contratto	228.000,00	215.694,00	- 12.306,00
d) esperti linguistici	0,00	0,00	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	698.169,54	1.639.296,56	- 941.127,02
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>	<b>11.160.388,18</b>	<b>12.879.107,22</b>	<b>1.718.719,04</b>

### *Competenze fisse al personale docente e ricercatore*

Nel caso specifico delle macro-voci "a) docenti / ricercatori" i valori del 2023 appaiono più elevati rispetto all'anno 2022, in quanto la previsione tiene conto anche della programmazione di reclutamento di nuovo personale, ivi compreso il reclutamento di ricercatori a tempo determinato, a valere sui piani straordinari, nonché sui progetti PNRR. In tali procedure sono da intendersi incluse le assunzioni di professori associati scaturenti dalle chiamate dirette dei ricercatori a tempo determinato di tipo B.

Infatti, per biennio 2024-25, i valori appaiono di maggiore 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 € 4.345.709,73, 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 € 1.023.224,97, su una previsione complessiva di € 1.152.522,80, è stata determinata 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 2022	Previsione 2023	Differenza
a) docenti / ricercatori	17.892.146,16	19.548.540,00	1.656.393,84
a) docenti / ricercatori (oneri previdenziali a carico amm.ne)	5.066.847,00	5.798.700,00	731.853,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	1.652.282,00	1.737.144,00	84.862,00

Denominazione	Previsione 2022		Differenza
a) docenti / ricercatori a t.d.	5.952.837,31	8.164.948,25	2.212.110,94
a) docenti / ricercatori a t.d. (oneri previdenziali a carico amm.ne)	1.076.683,00	1.081.391,00	4.708,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	286.040,00	241.149,00	44.891,00



### *Competenze fisse al personale dirigente e tecnico-amministrativo*

Nell'esposizione dei dati relativi alla tabella sotto riportata, si evidenzia l'incremento della previsione 2023 rispetto alla previsione 2022 dovuta, prevalentemente, alla concreta esecuzione del reclutamento 2022, in termini di progressioni di carriera e nuove assunzioni, nonché al nuovo ciclo di programmazione definito per l'anno successivo.

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

Denominazione	Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	6.781.542,17	7.182.074,00	400.531,83
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo (oneri previdenziali a carico amm.ne)	1.985.427,00	2.263.044,00	277.617,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	567.794,00	594.298,00	26.504,00

### **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 2023.

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

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



Fermo restando che, come detto in premessa, l'energia elettrica, anche per il 2023, non rientra nei succitati limiti, l'importo di € 2.000.000,00 stimato per il 2023, viene invece ricondotto per il biennio successivo ai valori antecedenti al conflitto Russo-Ucraino che ha investito l'intero sistema produttivo dei beni e dei servizi, con conseguente rialzo dei prezzi applicati dai gestori dei servizi energetici.

Infatti, il persistere di valori così elevati sarebbe sintomatico di un sistema nazionale in grave sofferenza, ben al di là dell'ambito gestionale di una singola Amministrazione.

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	2022	2023	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	9.169.440,27	9.359.753,43	190.313,16
2) Costi per il diritto allo studio	1.200.450,00	1.298.250,00	97.800,00
3) Costi per l'attività editoriale	288.249,30	382.325,10	94.075,80
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.027.228,45	4.217.353,95	3.190.125,50
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.234.417,91	2.741.768,43	507.350,52
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	603.638,65	552.687,86	50.950,79
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	9.551.056,08	11.778.676,16	2.227.620,08
9) Acquisto altri materiali	968.590,55	789.487,14	179.103,41
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	73.502,00	90.300,00	16.798,00
12) Altri costi	2.415.123,51	3.662.328,97	1.247.205,46

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	2022	2023	Differenze
Manutenzione ordinaria di immobili	60.460,00	82.070,23	21.610,23
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	160.797,70	283.528,25	122.730,55
Manutenzione automezzi	3.160,00	2.600,00	-560,00
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	65.060,00	60.400,00	-4.660,00
Manutenzione software	6.000,00	8.517,50	2.517,50
Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	50.946,97	9.440,00	-41.506,97
Energia elettrica	650.000,00	2.000.000,00	1.350.000,00
Acqua	112.200,00	125.000,00	12.800,00
Benzina e gasolio per autotrazione	1.584,00	1.400,00	-184,00
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	26.800,00	41.275,00	14.475,00
Concorsi e esami di stato	90.000,00	100.000,00	10.000,00
Lezioni e tirocinio	3.150,00	0,00	-3.150,00
Oneri per rimborsi e premi INAIL	129.000,00	64.000,00	-65.000,00
Accertamenti sanitari	42.000,00	42.000,00	0,00



Formazione al personale	24.800,00	94.050,00	69.250,00
Interventi assistenziali a favore del personale	150.000,00	150.000,00	0,00
Rimborsi personale comandato	111.641,00	131.964,00	20.323,00
Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	37.900,00	37.900,00	0,00
Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	2.640,00	4.000,00	1.360,00
Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	44.900,00	44.900,00	0,00
Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	7.000,00	5.000,00	-2.000,00
Indennità di carica organi accademici	190.400,00	190.400,00	0,00
Altre spese per attività istituzionali	444.683,84	183.883,99	-260.799,85
<b>Totali</b>	<b>2.415.123,51</b>	<b>3.662.328,97</b>	<b>1.247.205,46</b>

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

Laddove si rilevano delle differenze negative tra il 2023 e l'anno precedente, si tratta di valori legati alla ciclicità del finanziamento di progetti pluriennali, come ad esempio avviene per le "Altre borse esenti", che riguardano essenzialmente attività di ricerca a valere su risorse vincolate.

Alternativamente, una diminuzione di valore può anche essere indice di una diversa modulazione degli interventi.

Costi per il sostegno agli studenti e per il diritto allo studio	2022	2023	Differenza
<b>1) Costi per sostegno agli studenti</b>	<b>9.169.440,27</b>	<b>9.359.753,43</b>	<b>190.313,16</b>
Borse di studio Specializzazione	60.000,00	20.007,46	-39.992,54



Borse di studio dottorato ricerca	5.259.381,07	6.543.240,71	1.283.859,64
Borse di studio su attività di ricerca	53.532,28	8.800,00	-44.732,28
Borse di studio ERASMUS - integrazione Ateneo	308.120,00	308.120,00	0,00
Borse di studio SOCRATES/ERASMUS	417.181,10	193.536,00	-223.645,10
Borse di studio ERASMUS - integrazione DM 198/03	175.000,00	270.000,00	95.000,00
Borse di studio ERASMUS PLACEMENT	102.906,16	32.273,33	-70.632,83
Altre borse di studio	206.500,00	314.029,21	107.529,21
Altre borse esenti	1.898.623,80	874.183,72	-1.024.440,08
Tutorato	46.000,00	40.000,00	-6.000,00
Tutorato didattico - DM 198/2003	70.000,00	83.000,00	13.000,00
Oneri INPS/INAIL tutorato didattico DM 198/03	15.000,00	15.000,00	0,00
Mobilità dottorati di ricerca	2.520,00	5.000,00	2.480,00
Missioni e quote iscrizione dottorandi e altri borsisti/studenti	554.675,86	652.563,00	97.887,14
<b>2) Costi per il diritto allo studio</b>	<b>1.200.450,00</b>	<b>1.298.250,00</b>	<b>97.800,00</b>
Premio di studio e di laurea	6.200,00	5.000,00	-1.200,00
Attività sportive	82.000,00	82.000,00	0,00
Part-time (art. 13 L. 390/91)	260.000,00	260.000,00	0,00



Altri interventi a favore di studenti	404.750,00	580.750,00	176.000,00
Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	27.500,00	25.500,00	-2.000,00
Interventi per il diritto allo studio	420.000,00	345.000,00	-75.000,00

### **5.2.3 Oneri diversi di gestione e accantonamenti per rischi e oneri**

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

Pertanto il valore di € 305.772,46 somma interamente importi progettuali di pertinenza dei Dipartimenti, di cui € 200.000,00 relativi ai nuovi bandi F.R.A. (Fondo di ricerca d'Ateneo).

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

#### *Ammortamenti*

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

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

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

#### *– Aliquote di ammortamento – Immobilizzazioni Immateriali*

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

#### *Aliquote di ammortamento – Immobilizzazioni Materiali*

Descrizione Categoria	Durata	Percentuale ammortamento
FABBRICATI	33 - Ammortamento 33 anni	3.03%
IMPIANTI E MACCHINARI TECNICO-SCIENTIFICI	10 - Ammortamento 10 anni	10.00%
IMPIANTI E MACCHINARI INFORMATICI	03 - Ammortamento 3 anni	33.33%
MACCHINE D'UFFICIO (fotocopiatrici, telefoni e fax)	08 - Ammortamento 8 anni	12.50%



ALTRI IMPIANTI E MACCHINARI	10 - Ammortamento 10 anni	10.00%
ATTREZZATURE INFORMATICHE PER LA DIDATTICA	03 - Ammortamento 3 anni	33.33%
ATTREZZATURE INFORMATICHE PER LA RICERCA SCIENTIFICA	03 - Ammortamento 3 anni	33.33%
ATTREZZATURE INFORMATICHE PER SERVIZI VARI	03 - Ammortamento 3 anni	33.33%
ALTRE ATTREZZATURE INFORMATICHE	03 - Ammortamento 3 anni	33.33%
GRANDI ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE (> € 50.000,00)	05 - Ammortamento 5 anni	20.00%
ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE AUDIO/VIDEO	05 - Ammortamento 5 anni	20.00%
ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE PER LABORATORIO	05 - Ammortamento 5 anni	20.00%
ALTRE ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	05 - Ammortamento 5 anni	20.00%
ATTREZZATURE 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	2022	2023	Differenza
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	13.600,00	13.300,00	- 300,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.280.092,45	6.249.465,42	- 1.030.627,03

*Accantonamento per rischi e oneri*

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		
2022	2023	Differenza
732.349,89	305.772,46	- 426.577,43



*Oneri diversi di gestione*

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
2022	2023	Differenza
1.959.675,20	2.854.244,66	894.569,46

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
Descrizione Conto	2022	2023
Pubblicità obbligatoria	8.000,00	8.000,00
Pubblicità	8.880,00	28.574,42
Spese di rappresentanza	3.000,00	0,00
Altre spese per servizi commerciali	51.000,00	51.000,00
Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	352.883,40	461.066,47
Contributi e quote associative	329.849,60	536.402,62
Rimborso spese di soggiorno cooperazione internazionale	248.106,00	125.023,40
Altri oneri diversi di gestione	94.838,48	93.160,39
Trasferimento quota partners corsi di formazione	113.067,72	255.000,00
Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti	45.000,00	50.000,00



Imposta di bollo	301.000,00	301.000,00
Tassa rifiuti	340.000,00	340.000,00
Altre imposte e tasse (non sul reddito)	64.050,00	605.017,36
<b>Totale</b>	<b>1.959.675,20</b>	<b>2.854.244,66</b>

Il notevole incremento che può rilevarsi nell'ambito della voce "Altre imposte e tasse (non sul reddito)" è interamente da attribuirsi a quanto previsto in relazione ai piani degli investimenti edilizi formulati dal Settore Servizi Tecnici.

#### **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 2022	Previsione 2023	Differenza
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	-	-
1) Proventi finanziari	-	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	600,00	1.100,00	500,00
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	548.718,06	346.248,71	- 202.469,35

*Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate*

Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza
2.897.270,69	2.962.547,84	65.277,15



## **6. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI**

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

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

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

Vi è un'evidente riduzione nell'utilizzo di tali riserve negli anni successivi al 2023, per effetto di finanziamenti da terzi, dai quali l'Ateneo intende beneficiare anche in termini di co-finanziamento d'interventi strutturali.

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

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

Descrizione Riclassificato	Descrizione e Voce COAN	2022 TOTALE	2022 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO	2022 III) RISORSE PROPRIE	2023 TOTALE	2023 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO	2023 III) RISORSE PROPRIE	Differenze totali	Differenze contributi da terzi finalizzato	Differenze risorse proprie
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		123.222,00	109.753,47	13.468,53	7.570.486,93	7.535.986,93	34.500,00	7.447.264,93	7.426.233,46	21.031,47
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno		81.368,53	75.000,00	6.368,53	71.760,00	64.760,00	7.000,00	- 9.608,53	- 10.240,00	631,47
	<i>Brevetti</i>	81.368,53	75.000,00	6.368,53	71.760,00	64.760,00	7.000,00	- 9.608,53	- 10.240,00	631,47
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		38.353,47	31.253,47	7.100,00	60.671,07	33.171,07	27.500,00	22.317,60	1.917,60	20.400,00
	<i>Licenze d'uso</i>	38.353,47	31.253,47	7.100,00	60.671,07	33.171,07	27.500,00	22.317,60	1.917,60	20.400,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti		-	-	-	-	-	-	-	-	-



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

5) Altre immobilizzazioni immateriali		3.500,00	3.500,00	-	7.438.055,86	7.438.055,86	-	7.434.555,86	7.434.555,86	-
	Software (applicativo)	3.500,00	3.500,00	-	2.000,00	2.000,00	-	1.500,00	1.500,00	-
	Altre immobilizzazioni immateriali				72.000,00	72.000,00	-	72.000,00	72.000,00	-
	Ripristino trasformazioni beni di terzi				7.364.055,86	7.364.055,86	-	7.364.055,86	7.364.055,86	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>123.222,00</b>	<b>109.753,47</b>	<b>13.468,53</b>	<b>7.570.486,93</b>	<b>7.535.986,93</b>	<b>34.500,00</b>	<b>7.447.264,93</b>	<b>7.426.233,46</b>	<b>21.031,47</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>17.418.036,25</b>	<b>16.661.491,30</b>	<b>756.544,95</b>	<b>24.528.538,04</b>	<b>24.111.086,24</b>	<b>417.451,80</b>	<b>7.110.501,79</b>	<b>7.449.594,94</b>	<b>-339.093,15</b>
1) Terreni e fabbricati		900.000,00	900.000,00	-	-	-	-	900.000,00	900.000,00	-
	Fabbricati urbani	900.000,00	900.000,00	-	-	-	-	900.000,00	900.000,00	-
2) Impianti e attrezzature		5.067.653,60	4.457.724,81	609.928,79	3.010.083,04	2.641.946,12	368.136,92	- 2.057.570,56	- 1.815.778,69	-241.791,87
	Impianti e macchinari specifici	2.248.593,37	2.003.431,48	245.161,89	50.000,00	50.000,00	-	- 2.198.593,37	- 1.953.431,48	-245.161,89
	Impianti generici su beni propri	2.792.960,23	2.453.193,33	339.766,90	-	-	-	- 2.792.960,23	- 2.453.193,33	-339.766,90
	Attrezzature informatiche				2.943.983,04	2.590.846,12	353.136,92	2.943.983,04	2.590.846,12	353.136,92
	Attrezzatura generica e varia	26.100,00	1.100,00	25.000,00	16.100,00	1.100,00	15.000,00	- 10.000,00	-	- 10.000,00
3) Attrezzature scientifiche		2.080.135,75	1.996.289,84	83.845,91	7.223.436,67	7.215.492,04	7.944,63	5.143.300,92	5.219.202,20	- 75.901,28



	<i>Attrezzature didattiche</i>	25.100,00	13.100,00	12.000,00	165.000,00	165.000,00	-	139.900,00	151.900,00	- 12.000,00
	<i>Attrezzature tecnico-scientifiche</i>	2.055.035,75	1.983.189,84	71.845,91	7.058.436,67	7.050.492,04	7.944,63	5.003.400,92	5.067.302,20	- 63.901,28
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		1.000,00	1.000,00	-	9.000,00	9.000,00	-	8.000,00	8.000,00	-
	<i>Pubblicazioni università</i>	1.000,00	1.000,00	-	9.000,00	9.000,00	-	8.000,00	8.000,00	-
5) Mobili e arredi		424.098,03	361.698,03	62.400,00	585.787,60	544.787,60	41.000,00	161.689,57	183.089,57	- 21.400,00
	<i>Mobili e arredi</i>	392.198,03	355.198,03	37.000,00	578.287,60	537.287,60	41.000,00	186.089,57	182.089,57	4.000,00
	<i>Mobili e arredi aule</i>	25.900,00	1.500,00	24.400,00	1.500,00	1.500,00	-	24.400,00	-	- 24.400,00
	<i>Macchine da ufficio</i>	6.000,00	5.000,00	1.000,00	6.000,00	6.000,00	-	-	1.000,00	- 1.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		8.945.148,87	8.944.778,62	370,25	13.700.230,73	13.699.860,48	370,25	4.755.081,86	4.755.081,86	-
	<i>Nuove costruzioni beni propri - opere in corso</i>	1.300.000,00	1.300.000,00	-	1.770.000,00	1.770.000,00	-	470.000,00	470.000,00	-
	<i>Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso</i>	1.078.992,62	1.078.992,62	-	1.013.847,99	1.013.847,99	-	65.144,63	- 65.144,63	-
	<i>Manutenzione straordinaria immobili beni propri</i>	5.269.015,08	5.268.644,83	370,25	6.009.844,09	6.009.473,84	370,25	740.829,01	740.829,01	-
	<i>Manutenzione straordinaria impianti specifici e generici</i>	708.748,54	708.748,54	-	1.331.337,89	1.331.337,89	-	622.589,35	622.589,35	-



	<i>Altre manutenzioni straordinarie</i>	1.000,00	1.000,00	-	1.000,00	1.000,00	-	-	-	-
	<i>Consulenze tecniche per interventi edilizi</i>	587.392,63	587.392,63	-	3.574.200,76	3.574.200,76	-	2.986.808,13	2.986.808,13	-
7) Altre immobilizzazioni materiali		-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>17.418.036,25</b>	<b>16.661.491,30</b>	<b>756.544,95</b>	<b>24.528.538,04</b>	<b>24.111.086,24</b>	<b>417.451,80</b>	<b>7.110.501,79</b>	<b>7.449.594,94</b>	<b>-339.093,15</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		10.000,00	10.000,00	-	-	-	-	10.000,00	10.000,00	-
	<i>Partecipazione in altre imprese</i>	10.000,00	10.000,00	-	-	-	-	10.000,00	10.000,00	-
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>17.551.258,25</b>	<b>16.781.244,77</b>	<b>770.013,48</b>	<b>32.099.024,97</b>	<b>31.647.073,17</b>	<b>451.951,80</b>	<b>14.547.766,72</b>	<b>14.865.828,40</b>	<b>-318.061,68</b>

IL RESPONSABILE DEL SETTORE  
dott.ssa Emilia TRENTADUE

IL DIRETTORE GENERALE  
dott. Sandro SPATARO