



**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

*Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali*

# **Budget d'Ateneo 2024 e previsione triennale 2024-2026**

## Nota Illustrativa



## Sommario

<b>1.BUDGET 2024</b> .....	3
<b>1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE</b> .....	3
<b>1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE</b> .....	7
<b>2.PREMESSA</b> .....	9
<b>3.FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE</b> .....	9
<b>3.1 STRUTTURAZIONE DEL BUDGET</b> .....	9
<b>3.2 COPERTURA DEI COSTI E DEGLI INVESTIMENTI</b> .....	11
<b>4.IL BUDGET PER ATTIVITA'</b> .....	15
<b>4.1 CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA</b> .....	15
<b>4.2 Processo di integrazione tra programmazione strategica ed economico finanziaria</b> .....	33
<b>5.ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE</b> .....	33
<b>5.1 PROVENTI OPERATIVI</b> .....	34
<b>5.1.1 Fondo di Finanziamento Ordinario</b> .....	43
<b>5.1.2 Proventi dei Dipartimenti</b> .....	45
<b>5.2 COSTI OPERATIVI</b> .....	46
<b>5.2.1 Costi del Personale</b> .....	46
<b>5.2.2 Costi della gestione corrente</b> .....	52
<b>5.2.3 Oneri diversi di gestione e accantonamenti per rischi e oneri</b> .....	57
<b>5.2.4 Oneri e imposte sul reddito</b> .....	60
<b>6 .BUDGET DEGLI INVESTIMENTI</b> .....	62



## 1.BUDGET 2024

### 1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

<b>Budget Economico</b>	
<b>Voce</b>	<b>Stanziamento Esercizio 2024</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>149.621.423,79</b>
I. PROVENTI PROPRI	59.181.864,04
1) Proventi per la didattica	7.968.568,09
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	12.856.339,41
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	38.356.956,54
II. CONTRIBUTI	85.354.110,26
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	71.594.660,83
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.203.254,32
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.940.511,38
4) Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo	1.832.317,43
5) Contributi da Università	5.014,00



6) Contributi da altri (pubblici)	6.641.049,32
7) Contributi da altri (privati)	2.137.302,98
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.085.449,49
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	4.889.384,84
2) Altri proventi e ricavi diversi	196.064,65
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>149.621.423,79</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>146.220.438,86</b>
VIII. COSTI DEL PERSONALE	76.186.704,78
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	62.157.842,00
a) docenti / ricercatori	48.839.680,68
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	9.759.736,81
c) docenti a contratto	441.761,00
d) esperti linguistici	-



e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.116.663,51
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	14.028.862,78
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>58.870.315,51</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	16.770.715,34
2) Costi per il diritto allo studio	1.700.588,00
3) Costi per l'attività editoriale	621.878,45
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	9.438.873,52
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	5.601.573,23
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	498.342,52
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.192.238,66
9) Acquisto altri materiali	2.968.830,16
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento beni di terzi	123.700,00
12) Altri costi	2.953.575,63
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>6.229.962,31</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	23.300,00



2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.206.662,31
3) Svalutazione immobilizzazioni	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	784.378,76
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.149.077,50
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>146.220.438,86</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>3.400.984,93</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 1.100,00
1) Proventi finanziari	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.100,00
3) Utili e perdite su cambi	-
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>- 1.100,00</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-
1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>-</b>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 447.250,25



1) Proventi	-
2) Oneri	447.250,25
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>- 447.250,25</b>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.952.634,68
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-</b>
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	-
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>-</b>

## 1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI</b>				
<b>A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI</b>		<b>B) FONTI DI FINANZIAMENTO</b>		
<b>Voci</b>	<b>Importo 2024</b>	<b>2024 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI</b>	<b>2024 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO</b>	<b>2024 III) RISORSE PROPRIE</b>
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.724.500,00	4.724.500,00	-	-
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	65.000,00	65.000,00	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	56.500,00	56.500,00	-	-



4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	4.603.000,00	4.603.000,00	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>4.724.500,00</b>	<b>4.724.500,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>39.727.048,48</b>	<b>39.727.048,48</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	12.174.164,39	12.174.164,39	-	-
3) Attrezzature scientifiche	6.684.025,80	6.684.025,80	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	3.200,00	3.200,00	-	-
5) Mobili e arredi	1.032.812,90	1.032.812,90	-	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	19.832.845,39	19.832.845,39	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>39.727.048,48</b>	<b>39.727.048,48</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>44.451.548,48</b>	<b>44.451.548,48</b>	<b>-</b>	<b>-</b>





## **2.PREMESSA**

Il Budget unico d’Ateneo, autorizzatorio per l’esercizio 2024 e di previsione per il biennio 2025-2026, 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 2024 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 2024 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 delinearasi:

U.E.1 - Amministrazione Centrale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

Il Budget 2024, 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 si è fatto ricorso a riserve di patrimonio netto da COFI e da COEP.



Per gli investimenti, in particolare, si è proceduto basandosi sulle delibere del Consiglio di Amministrazione, a riguardo dei cofinanziamenti previsti, soprattutto in ambito d'interventi per l'edilizia.

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 2024-2026, sulla base della composizione e della consistenza effettiva al 31/12/2022, tenendo altresì conto degli importi impiegati nella previsione 2023 e non ancora consuntivati.



Tabella 1- Utilizzo di Riserve in Patrimonio Netto

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio di esercizio 2022	Bilancio di previsione 2023		Valore Residuo P.N. 2022	Bilancio di previsione 2024		Bilancio di previsione 2025		Bilancio di previsione 2026		Valore Residuo P.N. Finale
	SITUAZIONE P.N. ANNO 2022	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2023	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023	VALORE RESIDUO post utilizzo in budget 2023 (P.N. 2022 - previsione 2023)	Utilizzo in Budget economico 2024	Utilizzo in Budget investimenti 2024	Utilizzo in Budget economico 2025	Utilizzo in Budget investimenti 2025	Utilizzo in Budget economico 2026	Utilizzo in Budget investimenti 2026	Valore residuo P.N. fine triennio (presunto)
<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 da terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	3.063.510,94	-	-	3.063.510,94	-	-	-	-	-	-	3.063.510,94
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	10.517.674,26	2.427.956,67	-	8.089.717,59	4.889.384,84	455.490,56	422.474,00	35.000,00	318.085,00	-	1.969.283,19
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>13.581.185,20</b>	<b>2.427.956,67</b>	-	<b>11.153.228,53</b>	<b>4.889.384,84</b>	<b>455.490,56</b>	<b>422.474,00</b>	<b>35.000,00</b>	<b>318.085,00</b>	-	<b>5.032.794,13</b>
1) Risultato esercizio	1.824.611,79	-	-	1.824.611,79	-	-	-	-	-	-	1.824.611,79
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	41.488.932,93	-	8.175.917,17	33.313.015,76	-	9.713.192,85	-	5.230.863,10	-	2.077.184,00	16.291.775,81



<i>di cui Coep</i>	22.895.570,57	-	-	22.895.570,57	-	-	-	5.230.863,10	-	2.077.184,00	15.587.523,47
<i>di cui COFI</i>	18.593.362,36	-	8.175.917,17	10.417.445,19	-	9.713.192,85	-	-	-	-	704.252,34
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>43.313.544,72</b>	<b>-</b>	<b>8.175.917,17</b>	<b>35.137.627,55</b>	<b>-</b>	<b>9.713.192,85</b>	<b>-</b>	<b>5.230.863,10</b>	<b>-</b>	<b>2.077.184,00</b>	<b>18.116.387,60</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>73.343.235,88</b>	<b>2.427.956,67</b>	<b>8.175.917,17</b>	<b>62.739.362,04</b>	<b>4.889.384,84</b>	<b>10.168.683,41</b>	<b>422.474,00</b>	<b>5.265.863,10</b>	<b>318.085,00</b>	<b>2.077.184,00</b>	<b>39.597.687,69</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 2024, 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.

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.

In relazione allo scenario normativo enunciato, si sono estratti, dai valori consuntivi di contabilità generale degli anni di riferimento, le registrazioni di contabilità analitica depurate dei





valori riconducibili ai progetti finanziati, sempre nell'ambito dei conti oggetto di contenimento della spesa.

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



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

Conto	Descrizione conto	Macrovoce Ministeriale	Voce Codice Civile	2016	2017	2018	MEDIA 2016-2018 calcolata sul minor valore tra COAN e C.E.
				Minor valore tra COAN normali e Conto Economico	Minor valore tra COAN normali e Conto Economico	Minor valore tra COAN normali e Conto Economico	
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	B IX) Costi della gestione corrente	B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B COSTI DELLA PRODUZIONE)	121.245,98	114.854,96	40.645,01	92.248,65
CA.04.40.01.02	Materiali di consumo per laboratori	B IX) Costi della gestione corrente	B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B COSTI DELLA PRODUZIONE)	608,02	8.076,31	786,45	3.156,93
CA.04.40.02.01	Acquisto materie prime	B IX) Costi della gestione corrente	B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B COSTI DELLA PRODUZIONE)	-	-	-	-
CA.04.40.03.01.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	B IX) Costi della gestione corrente	B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B COSTI DELLA PRODUZIONE)	24.810,45	20.913,21	17.790,39	21.171,35
CA.04.40.03.01.02	Riviste biblioteca formato elettronico	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	7.679,67	93.312,80	13.065,09	38.019,19
CA.04.40.03.01.03	Acquisto banche dati on line e su Cd Rom	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	333.376,38	235.785,37	220.201,89	263.121,21
CA.04.40.03.01.04	Riviste biblioteca	B IX) Costi della gestione corrente	B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B COSTI DELLA PRODUZIONE)	89,25	959,08	-	349,44
CA.04.40.03.01.05	Estratti e reprints articoli scientifici	B IX) Costi della gestione corrente	B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B COSTI DELLA PRODUZIONE)	6.344,00	130,23	-	2.158,08
CA.04.40.04.01	Acquisto beni strumentali (< 516€)	B IX) Costi della gestione corrente	B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B COSTI DELLA PRODUZIONE)	4.149,17	4.133,02	7.800,01	5.360,73
CA.04.40.04.02	Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	B IX) Costi della gestione corrente	B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B COSTI DELLA PRODUZIONE)	-	3.507,50	-	1.169,17
CA.04.40.06.01	Altri materiali	B IX) Costi della gestione corrente	B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-	-

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

			(B COSTI DELLA PRODUZIONE)				
CA.04.41.01.01	Manutenzione ordinaria di immobili	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	227.106,34	86.229,41	81.868,46	131.734,74
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	42.595,08	38.240,37	45.054,91	41.963,45
CA.04.41.01.03	Manutenzione automezzi	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	2.190,69	1.684,92	224,76	1.366,79
CA.04.41.01.04	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	8.391,66	305,00	24,00	2.906,89
CA.04.41.01.05	Manutenzione software	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	-	2.074,00	-	691,33
CA.04.41.01.07	Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	298.325,79	128.873,83	197.575,64	208.258,42
CA.04.41.01.08	Manutenzione ordinaria aree verdi	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	20.579,18	18.306,39	62.711,73	33.865,77
CA.04.41.02.02	Pubblicità	B XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	B7) Per servizi	3.692,12	-	-	1.230,71
CA.04.41.02.03	Spese di rappresentanza	B XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	B7) Per servizi	2.020,32	-	-	673,44
CA.04.41.02.04	Altre spese per servizi commerciali	B XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	B7) Per servizi	-	-	23.548,83	7.849,61
CA.04.41.02.05	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	B XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	B7) Per servizi	25.531,31	57.200,66	55.146,29	45.959,42
CA.04.41.03.01.01	Spese per convegni	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	118.856,97	174.804,12	165.890,77	153.183,95
CA.04.41.03.02.02	Compensi e soggiorno esperti e relatori congressi	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	-	-	-	-
CA.04.41.04.01	Servizi di vigilanza	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	408.505,58	19.788,40	-	142.764,66
CA.04.41.04.02	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	15.877,70	23.639,91	9.344,89	16.287,50
CA.04.41.04.03	Altre spese per servizi tecnici	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	12.625,86	4.324,00	154,00	5.701,29

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

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



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

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

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



CA.04.46.04.06	Indennità di carica organi accademici	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	167.600,16	191.435,37	194.308,92	184.448,15
CA.04.46.04.10	Altre spese per attività istituzionali	B IX) Costi della gestione corrente	B7) Per servizi	9.436,49	97.599,46	723,08	35.919,68
<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 incompressibili derivanti da obbligazioni giuridicamente vincolanti, correlate a contratti in corso di esecuzione.

Nella successiva tabella sono riepilogati i valori previsionali soggetti al limite, inseriti nel budget 2024, ad esclusione dei progetti finalizzati.

*Tabella 3 – Valori previsionali 2024 soggetti a limite (Legge di Bilancio 2020)*

Conto	Descrizione Conto	Unità Analitica	Previsione 2024 (netto progetti)
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	Centro interdipartimentale Taranto Politecnico	1.300,00
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	Centro servizi acquisti e servizi economici	25.000,00
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design	5.900,00
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	5.000,00
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	2.000,00
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	8.000,00
CA.04.40.01.02	Materiali di consumo per laboratori (e prototipi PNRR)	Centro interdipartimentale Taranto Politecnico	2.000,00
CA.04.40.01.02	Materiali di consumo per laboratori (e prototipi PNRR)	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	5.000,00

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

CA.04.40.01.02	Materiali di consumo per laboratori (e prototipi PNRR)	Settore servizi per la didattica multimediale	2.000,00
CA.04.40.03.01.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	20.000,00
CA.04.40.03.01.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	Centro servizi acquisti e servizi economici	8.000,00
CA.04.40.03.01.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	1.000,00
CA.04.40.03.01.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	500,00
CA.04.40.03.01.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	Settore servizi tecnici	330,00
CA.04.40.03.01.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	30.000,00
CA.04.40.03.01.02	Riviste biblioteca formato elettronico	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	10.000,00
CA.04.40.03.01.03	Acquisto banche dati online e su Cd Rom	Centro servizi acquisti e servizi economici	2.000,00
CA.04.40.03.01.04	Riviste biblioteca	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	15.000,00
CA.04.40.04.01	Acquisto beni strumentali (< 516€)	Centro interdipartimentale "Startup Lab"	1.300,00
CA.04.40.04.01	Acquisto beni strumentali (< 516€)	Centro interdipartimentale Taranto Politecnico	1.000,00
CA.04.40.04.01	Acquisto beni strumentali (< 516€)	Centro servizi acquisti e servizi economici	3.000,00
CA.04.40.04.01	Acquisto beni strumentali (< 516€)	Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design	2.000,00
CA.04.40.04.01	Acquisto beni strumentali (< 516€)	Settore servizi digitali generali	6.000,00
CA.04.40.04.02	Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	500,00
CA.04.40.04.02	Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	Settore servizi digitali per i processi amministrativi	8.000,00



**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

CA.04.40.06.01	Altri materiali	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	4.500,00
CA.04.40.06.01	Altri materiali	Direzione Qualità, Sostenibilità e Innovazione	10.000,00
CA.04.41.01.01	Manutenzione ordinaria di immobili	Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design	500,00
CA.04.41.01.01	Manutenzione ordinaria di immobili	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	5.000,00
CA.04.41.01.01	Manutenzione ordinaria di immobili	Settore servizi tecnici	50.000,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Centro interdipartimentale Taranto Politecnico	1.000,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Centro servizi acquisti e servizi economici	15.000,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	3.000,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	5.000,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Settore servizi digitali generali	10.000,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Settore servizi tecnici	2.000,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	2.700,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	3.700,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	4.000,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	4.000,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	1.200,00
CA.04.41.01.03	Manutenzione automezzi	Centro servizi acquisti e servizi economici	4.000,00



CA.04.41.01.03	Manutenzione automezzi	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	3.000,00
CA.04.41.01.04	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design	5.000,00
CA.04.41.01.04	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	2.000,00
CA.04.41.01.07	Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	Settore fonia, reti e cybersecurity	-
CA.04.41.01.07	Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	Settore fonia, reti e cybersecurity	-
CA.04.41.01.07	Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	Settore fonia, reti e cybersecurity	-
CA.04.41.01.07	Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	Settore servizi tecnici	5.000,00
CA.04.41.02.01	Pubblicità obbligatoria	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	8.000,00
CA.04.41.02.05	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	Centro interdipartimentale Taranto Politecnico	3.000,00
CA.04.41.02.05	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	1.000,00
CA.04.41.02.05	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	4.500,00
CA.04.41.03.01.01	Spese per convegni	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	1.650,00
CA.04.41.03.01.01	Spese per convegni	Centro interdipartimentale Taranto Politecnico	4.000,00
CA.04.41.03.01.01	Spese per convegni	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	3.000,00
CA.04.41.03.01.01	Spese per convegni	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	2.980,00
CA.04.41.04.01	Servizi di vigilanza	Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design	3.000,00
CA.04.41.04.02	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	Centro servizi acquisti e servizi economici	500,00

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

CA.04.41.04.02	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design	7.000,00
CA.04.41.04.02	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	1.000,00
CA.04.41.04.03	Altre spese per servizi tecnici	Settore servizi tecnici	2.700,00
CA.04.41.05.02	Appalto smaltimento rifiuti speciali	Direzione Qualità, Sostenibilità e Innovazione	50.000,00
CA.04.41.05.04	Altri servizi in appalto	Settore bilancio, programmazione e adempimenti fiscali	15.000,00
CA.04.41.05.04	Altri servizi in appalto	Settore servizi tecnici	-
CA.04.41.05.04	Altri servizi in appalto	Settore servizi tecnici	-
CA.04.41.05.04	Altri servizi in appalto	Settore servizi tecnici	4.850.000,00
CA.04.41.06.03	Acqua	Settore servizi tecnici	170.000,00
CA.04.41.06.04	Benzina e gasolio per autotrazione	Centro servizi acquisti e servizi economici	2.000,00
CA.04.41.07.01	Premi di assicurazione	Settore affari istituzionali e legali	345.000,00
CA.04.41.07.02	Spese postali e telegrafiche	Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design	600,00
CA.04.41.07.02	Spese postali e telegrafiche	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	100,00
CA.04.41.07.04	Spese per telefonia fissa	Settore fonia, reti e cybersecurity	34.000,00
CA.04.41.07.04	Spese per telefonia fissa	Settore servizi digitali generali	-
CA.04.41.07.05	Spese per telefonia mobile	Centro servizi acquisti e servizi economici	15.000,00
CA.04.41.07.05	Spese per telefonia mobile	Settore fonia, reti e cybersecurity	15.000,00



CA.04.41.07.06	Canoni trasmissione dati	Settore fonìa, reti e cybersecurity	20.000,00
CA.04.41.07.06	Canoni trasmissione dati	Settore fonìa, reti e cybersecurity	40.000,00
CA.04.41.07.06	Canoni trasmissione dati	Settore fonìa, reti e cybersecurity	15.000,00
CA.04.41.07.06	Canoni trasmissione dati	Settore fonìa, reti e cybersecurity	30.000,00
CA.04.41.07.06	Canoni trasmissione dati	Settore servizi tecnici	-
CA.04.41.07.07	Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design	1.000,00
CA.04.41.07.07	Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	3.000,00
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	Centro interdipartimentale Taranto Politecnico	2.600,00
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	Centro servizi acquisti e servizi economali	5.000,00
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design	-
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	Settore servizi tecnici	10.000,00
CA.04.41.08.01	Consulenze tecniche	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	-
CA.04.41.08.03	Consulenze legali, amministrative, certificazione	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	3.000,00
CA.04.41.08.03	Consulenze legali, amministrative, certificazione	Direzione Qualità, Sostenibilità e Innovazione	10.000,00
CA.04.41.08.03	Consulenze legali, amministrative, certificazione	Direzione Qualità, Sostenibilità e Innovazione	10.000,00
CA.04.41.08.04	Spese legali e notarili	Settore affari istituzionali e legali	30.000,00
CA.04.41.08.04	Spese legali e notarili	Settore ricerca, relazioni internazionali e post lauream	10.000,00

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore fonia, reti e cybersecurity	-
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore fonia, reti e cybersecurity	15.000,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore fonia, reti e cybersecurity	20.000,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore servizi digitali generali	8.000,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore servizi digitali generali	47.000,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore servizi digitali generali	8.000,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore servizi digitali generali	2.000,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore servizi digitali generali	6.000,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore servizi digitali generali	22.000,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore servizi digitali generali	1.500,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore servizi digitali generali	35.000,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore servizi digitali generali	35.000,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore servizi digitali generali	25.000,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore servizi digitali generali	15.000,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore servizi digitali generali	5.000,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	-
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	5.000,00

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	Centro interdipartimentale "Startup Lab"	20.000,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	Centro servizi acquisti e servizi economici	2.500,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	Centro servizi acquisti e servizi economici	130.000,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	10.000,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	5.000,00
CA.04.41.09.04	Spese correnti per brevetti	Settore ricerca, relazioni internazionali e post lauream	11.000,00
CA.04.41.10.02.01	Prestazioni di lavoro autonomo	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	12.375,00
CA.04.41.10.02.01	Prestazioni di lavoro autonomo	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	-
CA.04.41.10.02.01	Prestazioni di lavoro autonomo	Centro interdipartimentale "Startup Lab"	3.400,00
CA.04.41.10.02.01	Prestazioni di lavoro autonomo	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	5.000,00
CA.04.41.10.04.01	Contratti di supporto alla didattica	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	18.000,00
CA.04.41.10.07.01	Co.co.co. scientifiche e di supporto alla ricerca	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	15.000,00
CA.04.41.10.08.01	Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	140.000,00
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	Centro interdipartimentale Taranto Politecnico	1.500,00
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	Centro servizi acquisti e servizi economici	60.000,00
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	Dipartimento di Architettura, Costruzione e Design	6.000,00
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	15.000,00



CA.04.42.01.03	Nolegg e spese accessorie	Settore servizi digitali generali	12.300,00
CA.04.42.01.03	Nolegg e spese accessorie	Settore servizi digitali generali	13.900,00
CA.04.42.01.03	Nolegg e spese accessorie	Settore servizi digitali generali	3.000,00
CA.04.43.18.01	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	10.000,00
CA.04.43.18.01	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	8.250,00
CA.04.43.18.01	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	8.250,00
CA.04.43.18.01	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	25.000,00
CA.04.43.18.01	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	Centro interdipartimentale Taranto Politecnico	2.500,00
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	12.000,00
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	15.000,00
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	Centro interdipartimentale Taranto Politecnico	1.000,00
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	Centro servizi acquisti e servizi economici	6.000,00
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	4.000,00
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	3.000,00
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	Direzione Qualità, Sostenibilità e Innovazione	3.000,00
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	Direzione Qualità, Sostenibilità e Innovazione	6.000,00
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	Settore bilancio, programmazione e adempimenti fiscali	8.500,00

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	Settore ricerca, relazioni internazionali e post lauream	6.000,00
CA.04.43.18.03	Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	1.000,00
CA.04.43.18.03	Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	4.000,00
CA.04.43.18.03	Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	Settore pianificazione e valutazione	5.775,00
CA.04.43.18.15	Formazione al personale	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	24.750,00
CA.04.43.18.15	Formazione al personale	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	4.000,00
CA.04.43.18.15	Formazione al personale	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	5.000,00
CA.04.43.18.15	Formazione al personale	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	6.000,00
CA.04.43.18.15	Formazione al personale	Dipartimento di Meccanica, Matematica e Management	7.000,00
CA.04.46.04.01	Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	Settore risorse umane	7.744,00
CA.04.46.04.02	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	Settore bilancio, programmazione e adempimenti fiscali	30.000,00
CA.04.46.04.02	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	Settore risorse umane	18.223,00
CA.04.46.04.03	Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	Settore bilancio, programmazione e adempimenti fiscali	8.000,00
CA.04.46.04.04	Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	Settore risorse umane	44.900,00
CA.04.46.04.05	Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	Settore pianificazione e valutazione	7.000,00
CA.04.46.04.06	Indennità di carica organi accademici	Settore risorse umane	200.709,00
CA.04.46.04.06	Indennità di carica organi accademici	Settore risorse umane	44.700,00





CA.04.46.04.06	Indennità di carica organi accademici	Settore risorse umane	144.511,00
CA.04.46.04.06	Indennità di carica organi accademici	Settore risorse umane	39.900,00
CA.04.46.04.10	Altre spese per attività istituzionali	Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale, del Territorio, Edile e di Chimica	1.500,00
CA.04.46.04.11	Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti (non competenziata)	Settore bilancio, programmazione e adempimenti fiscali	2.000,00
<b>Totale</b>			<b>7.492.747,00</b>
<b>Limite (netto energia elettrica)</b>			<b>7.589.536,28</b>
<b>Differenza</b>			<b>- 96.789,28</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 evidenziano maggiormente, secondo la metodologia adottata nel precedente ciclo di pianificazione strategica, le 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	2023	2024	Differenza
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>109.745.636,94</b>	<b>149.621.423,79</b>	<b>- 39.875.786,85</b>
I. PROVENTI PROPRI	35.020.637,32	59.181.864,04	- <b>24.161.226,72</b>
II. CONTRIBUTI	72.076.195,00	85.354.110,26	- <b>13.277.915,26</b>
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.648.804,62	5.085.449,49	- <b>2.436.644,87</b>
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>109.745.636,94</b>	<b>149.621.423,79</b>	<b>- 39.875.786,85</b>

### **I.PROVENTI PROPRI**

PROVENTI PROPRI	2023	2024	Differenza (2024-2023)
-----------------	------	------	------------------------



1) Proventi per la didattica	8.009.503,09	7.968.568,09	-40.935,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	7.744.114,49	12.856.339,41	5.112.224,92
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	19.267.019,74	38.356.956,54	19.089.936,80

## 1) Proventi per la didattica

Denominazione	2023	2024	Differenza (2024-2023)
<b>1) Proventi per la didattica</b>	<b>7.992.003,09</b>	<b>7.968.568,09</b>	<b>- 23.435,00</b>
Tasse e contributi corsi di laurea	7.174.000,00	7.160.000,00	- 14.000,00
Tasse e contributi Master	21.600,00	86.225,00	64.625,00
Tasse e contributi vari	796.403,09	722.343,09	- 74.060,00

Per il 2024, le entrate per contribuzione studentesca sono state valutate sulla base di quanto effettivamente rilevato al 31 ottobre 2023, oltre che della proiezione degli incassi fino al termine dell'anno.

Si è tenuto altresì conto del dato definitivo rilevato in Bilancio di Esercizio 2022 (ultimo bilancio approvato), nonché del trend complessivo dell'ultimo triennio.

Per quanto attiene la valutazione delle informazioni rivenienti dalla situazione 2023, 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 2023/2024, 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 2025, si è iscritta in budget una previsione pari a quella del 2024 decurtata del 2% circa. Per il 2026 si è mantenuta pressoché costante rispetto al 2025.

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	2024
Contributo Ordinario di Funzionamento (A)	54.789.827,00
Contribuzione studentesca	7.968.568,09
Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti	50.000,00
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	7.918.568,09
Rapporto contribuzione studentesca /FFO (B/A)=<20%	0,15

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Denominazione	2023	2024	Differenza (2024-2023)
<b>2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</b>	<b>7.744.114,49</b>	<b>12.856.339,41</b>	<b>5.112.224,92</b>
Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi	7.613.611,00	12.688.990,41	5.075.379,41
Prestazioni a pagamento - tariffario	52.003,49	19.240,74	- 32.762,75
Vendita gadget	16.000,00	32.000,00	16.000,00
Noleggio spazi universitari	30.000,00	80.012,03	50.012,03
Formazione su commessa	30.500,00	34.596,23	4.096,23
Altri proventi attività commerciale	2.000,00	1.500,00	- 500,00



3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Denominazione	2023	2024	Differenza (2024-2023)
<b>3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi</b>	<b>19.267.019,74</b>	<b>38.356.956,54</b>	<b>19.089.936,80</b>
Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR	4.241.263,86	18.177.558,66	13.936.294,80
Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri e altre Amministrazioni centrali	642.789,18	3.432.318,29	2.789.529,11
Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni	2.181.471,45	2.674.218,37	492.746,92
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni locali	28.000,00	61.697,11	33.697,11
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	5.803.181,49	5.956.945,77	153.764,28
Ricerche con finanziamenti competitivi da Università	1.807.398,23	3.040.704,33	1.233.306,10
Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (pubblici) NO ATTIVITA' COMMERCIALE	10.754,37	3.119,95	- 7.634,42
Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (privati) NO ATTIVITA' COMMERCIALE	4.552.161,16	5.010.394,06	458.232,90

**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 valore P.N.R.R.

In particolare, il piano è sviluppato in 6 missioni ed il Politecnico di Bari ha preso parte a progetti, di seguito descritti, afferenti alla missione 4 "Istruzione e Ricerca" che stanziava 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 ha visto finanziati, a partire dal termine del 2022, dal Piano nazionale di Ripresa e Resilienza progetti per oltre € 30.000.000,00, nel triennio di riferimento.

## **PATTI TERRITORIALI**

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

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



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

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

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

Nell'ambito del "Patto Territoriale sistema universitario pugliese" il budget in capo al Politecnico di Bari ammonta a complessivi € 27.500.000,00, come da proposta progettuale sottomessa, di cui € 24.750.000 quale finanziamento ed € 2.750.000 a titolo di cofinanziamento, articolati secondo il seguente piano di spesa:

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

In data 16/10/2023 è stato registrato presso la Corte dei Conti, assumendone efficacia, il DPCM del 26 settembre 2023 - Riparto del finanziamento dell'art. 14-bis del decreto-legge 6 novembre 2021, n. 152, convertito con modificazioni dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, che ripartisce, appunto, il contributo come nel seguito riportato.



Proposta di "Patto territoriale dell'alta formazione per le imprese"	Costo totale della proposta	Finanziamento richiesto a valere sui fondi di cui all'art. 14-bis del decreto legge del 6 novembre 2021, n. 152	Cofinanziamento a carico dei proponenti	Finanziamento a valere sui fondi di cui all'art. 14-bis del decreto legge del 6 novembre 2021, n. 152			
				2022	2023	2024	2025
Proposta presentata dall'Università della Calabria e Università della Basilicata	16.039.254,00	15.718.469,00	320.785,00	2.272.390,00	4.588.667,00	4.736.085,00	4.121.327,00
Proposta presentata dall'Università degli Studi di Enna "Kore"	3.950.000,00	3.800.000,00	150.000,00	1.400.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	
Proposta "Patto territoriale sistema universitario pugliese" presentata da Libera Università Mediterranea, Politecnico di Bari, Università di Bari, Università di Foggia, Università del Salento	112.725.014,00	101.452.512,6	11.272.501,4	16.000.000,00	20.000.000,00	38.271.507,56	27.181.005,04
<b>Totale</b>	<b>132.714.268,00</b>	<b>120.970.981,60</b>	<b>11.743.286,40</b>	<b>19.672.390</b>	<b>25.788.667</b>	<b>44.207.592,56</b>	<b>31.302.332,04</b>

In ultimo, l'iniziativa di cui trattasi non è inquadrabile né in ambito PNR, né PNRR e che il Mur sta predisponendo apposite Linee Guida ed indicazioni puntuali in merito alle modalità di spesa e tipologia di costi rendicontabili. Pertanto, il piano finanziario quivi riportato potrebbe essere suscettibile di modifiche tese ad adeguare lo stesso alle successive prescrizioni ministeriali. Inoltre, in relazione al cofinanziamento da assicurare, pari ad € 2.750.000,00, è stato stabilito dal C.d.A. che esso potrà essere assicurato sia dal valore degli investimenti già effettuati dall'Ateneo con risorse proprie, in termini di infrastrutture, opere, lavori pertinenti l'oggetto del Patto, sia con ore/uomo del personale docente e tecnico amministrativo che sarà impegnato nelle attività del Patto.

## II. CONTRIBUTI

Denominazione	2023	2024	Differenza (2024-2023)
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>72.076.195,00</b>	<b>85.354.110,26</b>	<b>13.277.915,26</b>
<b>1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali</b>	<b>59.422.900,40</b>	<b>71.594.660,83</b>	<b>12.171.760,43</b>
Fondo per il Finanziamento Ordinario	51.339.013,80	54.709.965,00	3.370.951,20
Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate	154.000,00	20.000,00	- 134.000,00
Contributi diversi in conto esercizio da MUR	-	10.425,55	10.425,55





Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica interesse nazionale	562.592,92	2.512.771,29		1.950.178,37
Assegnazione per progetto giovani ricercatori	17.632,00	11.258,36	-	6.373,64
Assegnazioni straordinarie (NO RICERCA)	-	59.718,52		59.718,52
Ass. F.do sost. dei giovan. DM 198/2003	-	204.731,00		204.731,00
Assegnazione Programmazione Triennale	1.072.380,00	775.000,00	-	297.380,00
Accordi di programma (con il MUR)	435.300,78	1.187.978,15		752.677,37
Assegnazione borse di studio post lauream (MIUR)	64.010,98	79.675,46		15.664,48
Assegnazioni diverse a favore della ricerca (MIUR)	2.955.285,25	3.521.291,56		566.006,31
Contributi diversi da altri ministeri	2.444.545,38	1.941.943,31	-	502.602,07
Accordi di programma con altre Amministrazioni Centrali	-	6.188.292,54		6.188.292,54
Contributi per edilizia universitaria MIUR	378.139,29	371.610,09	-	6.529,20
<b>2) Contributi Regioni e Province autonome</b>	<b>1.579.283,01</b>	<b>1.203.254,32</b>	<b>-</b>	<b>376.028,69</b>
Assegnazioni da Regioni - Province autonome - contributi diversi	20.007,46	103.796,00		83.788,54
Assegnazioni da Regioni - Province autonome - Accordi di programma	1.559.275,55	1.099.458,32	-	459.817,23
<b>3) Contributi altre Amministrazioni locali</b>	<b>2.313.688,38</b>	<b>1.940.511,38</b>		<b>83.788,54</b>
Assegnazioni da Altre amministrazioni locali - Accordi di programma	2.313.688,38	1.940.511,38	-	373.177,00
<b>4) Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo</b>	<b>518.316,73</b>	<b>1.832.317,43</b>		<b>1.314.000,70</b>
Contributi diversi dalla UE	518.316,73	1.832.317,43		1.314.000,70
<b>5) Contributi da Università</b>	<b>-</b>	<b>5.014,00</b>		<b>5.014,00</b>



Contributi diversi da altre università	-	5.014,00		5.014,00
<b>6) Contributi da altri (pubblici)</b>	<b>6.702.959,73</b>	<b>6.641.049,32</b>	<b>-</b>	<b>61.910,41</b>
Contributi diversi di Enti Pubblici	2.510.485,62	3.836.829,16		1.326.343,54
Contributi e contratti CNR	32.158,11	27.487,10	-	4.671,01
Contributi in conto capitale immobilizzazioni in uso	4.160.316,00	2.776.733,06	-	1.383.582,94
<b>7) Contributi da altri (privati)</b>	<b>1.539.046,75</b>	<b>2.137.302,98</b>		<b>598.256,23</b>
Contributi diversi di Enti Privati	1.522.211,43	2.135.302,98		613.091,55
Lasciti, oblazioni e donazioni	16.835,32	2.000,00	-	14.835,32



### 5.1.1 Fondo di Finanziamento Ordinario

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

Voci	Assegnazione 2023	Previsione 2024	Criteri per la Previsione 2024
Quota base	28.841.613,00	28.800.000,00	Valore equivalente all'assegnazione 2023.
Riattribuzione quota programmazione 16- 18 su quota base 4			Nessun valore.
Assegnazione quota premiale (L. 1/2009) 1	15.314.102,00	15.300.000,00	Valore equivalente all'assegnazione 2023.
Intervento perequativo (art. 11, L 240/10) 2	577.421,00	580.000,00	Valore equivalente all'assegnazione 2023.
Piani straordinari docenti	-	4.208.009,00	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%	-	-	Nessun valore.
Importo una tantum 2020 da recuperare su quota base Cassino e riattribuire su quota base Atenei	-	-	Nessun valore.
No tax area	782.357,00	1.180.000,00	Valore equivalente all'assegnazione finale 2022.
Fondo Dipartimenti di eccellenza - Quinquennio 2023/2027	1.819.118,00	1.819.118,00	Quota annuale 2024
Fondo giovani	437.938,00	440.000,00	Valore equivalente all'assegnazione 2023.
Potenziamento servizi studenti	319.450,00	302.700,00	Valore equivalente all'assegnazione 2023.
Assegnazioni da MIUR per borse post lauream	1.109.242,00	1.200.000,00	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	-	800.000,00	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)	-	120.000,00	50% riferito al trattamento base
<b>TOTALI</b>	<b>49.201.241,00</b>	<b>54.789.827,00</b>	

### Esposizione in budget del Fondo di Finanziamento Ordinario

Il Fondo di Finanziamento Ordinario 2024 è stato stimato in € **54.789.827,00**. Analoga previsione è stata confermata per i restanti anni del triennio in questione.

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

L'importo 2024 corrispondente è di € **52.066.862,00**.

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 2023-27" e sul progetto "Dipartimenti di eccellenza 2018-22". In questo secondo caso, la previsione è espressa in termini di ricavi da risconti passivi presunti.

L'importo 2024 per il nuovo progetto "Dipartimento di Eccellenza" è di € **1.819.118,00**.

La quota di F.F.O. pari ad € **1.395.214,40** 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 2025 e il 2026 e rispecchiano le esigenze di spesa stimate per tale biennio.

### V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Denominazione	2023	2024	Differenza (2024-2023)
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>2.648.804,62</b>	<b>5.085.449,49</b>	<b>2.436.644,87</b>
<b>1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria</b>	<b>2.427.956,67</b>	<b>4.889.384,84</b>	<b>2.461.428,17</b>
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	2.427.956,67	4.889.384,84	2.461.428,17



	220.847,95	196.064,65	-	24.783,30
<b>2) Altri proventi e ricavi diversi</b>				
Proventi diversi	6.898,50	6.899,50		1,00
Contributi per partecipazione a concorsi	20.000,00	40.000,00		20.000,00
Altri recuperi	131.820,00	85.370,34	-	46.449,66
Affitti attivi	62.129,45	63.794,81		1.665,36

### **5.1.2 Proventi dei Dipartimenti**

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

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

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

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

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

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

<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 2024-2026 sono state stanziare risorse pari al 60% 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 2024</b>	
<b>Dipartimenti</b>	<b>Importi</b>
<b>DARCOD</b>	150.000,00
<b>DEI</b>	630.000,00
<b>DICATECH</b>	370.000,00
<b>DMMM</b>	450.000,00
<b>Assegni di ricerca</b>	1.200.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.800.000,00</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 le risorse che residuano dagli scorsi anni sono state interamente programmate per l'anno 2024. Inoltre, è stata prevista la quota di € 300.000,00 per il nuovo bando 2024.

## **5.2 COSTI OPERATIVI**

In questa sezione si rappresenta l'insieme dei costi di esercizio più significativi per il budget annuale 2024.

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 2024, 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 2024 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).

<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>146.220.438,86</b>
VIII. COSTI DEL PERSONALE	76.186.704,78
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	58.870.315,51
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.229.962,31
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	784.378,76
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.149.077,50

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 € 784.378,76 somma interamente importi progettuali di pertinenza dei Dipartimenti.

In particolare, un importo pari a € 300.000,00, come sopra accennato, 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.

<b>Descrizione</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>62.140.026,81</b>	<b>76.186.704,78</b>



<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b>	<b>49.260.919,59</b>	<b>62.157.842,00</b>
a) docenti / ricercatori	41.449.710,62	48.839.680,68
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.956.218,41	9.759.736,81
c) docenti a contratto	215.694,00	441.761,00
d) esperti linguistici	-	-
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.639.296,56	3.116.663,51
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>	<b>12.879.107,22</b>	<b>14.028.862,78</b>

*Competenze fisse al personale docente e ricercatore*

Nel caso specifico delle macro-voci “a) docenti / ricercatori” i valori del 2024 appaiono più elevati rispetto all’anno 2023, 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.

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

In particolare:

- per la voce “*Competenze al personale docente e ricercatore su prestazioni conto terzi*”, di € 7.018.176,13, 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 2024 è di € 2.546.273,84, determinato dalle deliberazioni dei Consigli di Dipartimento in relazione ai propri budget.

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



*Competenze fisse al personale dirigente e tecnico-amministrativo*

Nell'esposizione dei dati relativi alla tabella sotto riportata, si evidenzia l'incremento della previsione 2024 rispetto alla previsione 2023 dovuta, prevalentemente, alla concreta esecuzione del reclutamento avviato già dal 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, nonché i costi per gli adeguamenti stipendiali, sia per il personale contrattualizzato, sia per il personale docente di ruolo.

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

Denominazione	2023	2024	Differenza (2024-2023)
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>62.140.022,78</b>	<b>76.186.704,78</b>	<b>14.046.682,00</b>
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b>	<b>49.260.915,56</b>	<b>62.157.842,00</b>	<b>12.896.926,44</b>
a) docenti / ricercatori	41.449.706,59	48.839.680,68	7.389.974,09
Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore	19.548.540,00	20.208.250,00	659.710,00
Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi personale docente e ricercatore	5.798.700,00	5.805.991,00	7.291,00
Altre competenze al personale docente e ricercatore	1.102.732,10	1.488.383,82	385.651,72
Competenze al personale docente e ricercatore su prestazioni conto terzi	4.345.709,73	7.018.176,13	2.672.466,40
Oneri per arretrati al personale docente e ricercatore	25.681,00	49.650,00	23.969,00
Oneri previdenziali a carico Ente su arretrati al personale docente e ricercatore	7.522,00	15.541,00	8.019,00
Supplenze personale docente	137.000,00	374.635,00	237.635,00
Oneri previdenziali a carico Ente su supplenze personale docente	31.150,00	33.657,00	2.507,00
Contratti personale docente	53.809,71	139.504,42	85.694,71
Ricercatori a tempo determinato	8.164.948,25	10.387.022,47	2.222.074,22



Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni ricercatori a tempo determinato	1.081.391,00	772.596,00	-	308.795,00
Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	1.152.522,80	2.546.273,84		1.393.751,04
<b>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</b>	<b>5.956.218,41</b>	<b>9.759.736,81</b>		<b>3.803.518,40</b>
Co.co.co. scientifiche e di supporto alla ricerca	674.604,27	965.008,07		290.403,80
Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale	269.300,00	231.300,00	-	38.000,00
Altre prestazioni per servizi scientifici	54.980,23	25.318,95	-	29.661,28
Assegni di ricerca e oneri	4.957.333,91	8.538.109,79		3.580.775,88
<b>c) docenti a contratto</b>	<b>215.694,00</b>	<b>441.761,00</b>		<b>226.067,00</b>
Docenti a contratto art. 23 L. 240/10	215.694,00	441.761,00		226.067,00
<b>d) esperti linguistici</b>	-	-		-
<b>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</b>	<b>1.639.296,56</b>	<b>3.116.663,51</b>		<b>1.477.366,95</b>
Contratti di supporto alla didattica	813.139,08	825.060,00		11.920,92
Compensi e soggiorno esperti e relatori	7.000,00	-		7.000,00
Altre prestazioni da terzi	126.125,00	1.450.000,00		1.323.875,00
Rimborsi spese di missione - trasferta in Italia	89.712,80	172.640,00		82.927,20
Rimborsi spese di missione - trasferta all'estero	3.225,00	-		3.225,00
Visiting Professor	434.516,96	376.088,80	-	58.428,16
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori	148.743,94	258.743,88		109.999,94
Altri rimborsi a personale esterno	6.833,78	24.130,83		17.297,05



Contratti docenti master	10.000,00	10.000,00	-
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>	<b>12.879.107,22</b>	<b>14.028.862,78</b>	<b>1.149.755,56</b>
Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	7.182.074,00	7.197.156,00	15.082,00
Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi dirigenti e personale tecnico-amministrativo	2.263.044,00	2.271.979,00	8.935,00
Altre competenze ai dirigenti e al personale tecnico amministrativo e oneri	1.120.910,48	1.202.563,12	81.652,64
Competenze personale tecnico amministrativo per prestazioni conto terzi	453.455,91	490.908,88	37.452,97
Oneri per arretrati ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	6.700,00	351.778,00	345.078,00
Oneri previdenziali a carico Ente su arretrati ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	2.027,00	109.362,00	107.335,00
Amministrativi e tecnici a tempo determinato	621.717,12	1.003.073,67	381.356,55
Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni amministrativi e tecnici a tempo determinato	88.722,00	34.147,00	- 54.575,00
Direttore e dirigenti a tempo determinato	136.800,00	136.800,00	-
Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni Direttore e dirigenti a tempo determinato	41.862,00	41.862,00	-
Oneri per arretrati a personale tecn./amm. a tempo determinato	891,00	-	- 891,00
Oneri previdenziali a carico Ente su arretrati a personale tecnico-amministrativo T.D.	306,00	-	- 306,00
Competenze dirigenti e personale tecnico amministrativo T.D. per prestazioni conto terzi	-	9.454,37	9.454,37
Servizio buoni pasto	355.000,00	450.000,00	95.000,00
Fondo per il trattamento accessorio cat. B/C/D	150.000,00	150.000,00	-
Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della categoria EP	195.000,00	230.000,00	35.000,00
Indennità di posizione e risultato dirigenti	90.000,00	85.000,00	- 5.000,00



Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo	108.030,00	118.567,00	10.537,00
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	62.567,71	146.211,74	83.644,03

### **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.

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 2024, non si considera rientrante nei succitati limiti, l’importo stimato per il triennio è di € 1.000.000,00 per ciascun esercizio.

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

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

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

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



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

Le spese per servizi generali (*project financing*, assicurazioni, acquisto banche dati, telefonia, trasmissione dati, trasporti e facchinaggi, spese legali, aggiornamento professionale, prestazioni di servizi tecnico-amministrativi da enti terzi, etc.) sono 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.

Queste ultime circostanze trovano un temperamento nella programmazione di spesa dei Patti Territoriali, in quanto, per le specifiche finalità degli stessi, si è delineata un'accresciuta previsione, in termini di acquisizione di beni e servizi, di prestazioni di lavoro autonomo, di transizione al digitale, in quest'ultimo caso, anche in termini d'investimento.

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

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

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

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

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

### *Costi della gestione corrente*

IX.COSTI PER LA GESTIONE CORRENTE	2023	2024	Differenza (2024-2023)
1) Costi per sostegno agli studenti	9.359.753,43	16.770.715,34	7.410.961,91
2) Costi per il diritto allo studio	1.298.250,00	1.700.588,00	402.338,00
3) Costi per l'attività editoriale	382.325,10	621.878,45	239.553,35
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.217.353,95	9.438.873,52	5.221.519,57



5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.741.768,43	5.601.573,23	2.859.804,80
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	#VALORE!
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	552.687,86	498.342,52	- 54.345,34
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	11.778.676,16	18.192.238,66	6.413.562,50
9) Acquisto altri materiali	789.487,14	2.968.830,16	2.179.343,02
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	#VALORE!
11) Costi per godimento beni di terzi	90.300,00	123.700,00	33.400,00
12) Altri costi	3.662.328,97	2.953.575,63	- 708.753,34

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.

Denominazione	2023	2024	Differenza (2024-2023)
<b>12) Altri costi</b>	<b>3.662.328,97</b>	<b>2.953.575,63</b>	<b>- 708.753,34</b>
Manutenzione ordinaria di immobili	82.070,23	68.570,23	- 13.500,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	283.528,25	183.261,89	- 100.266,36
Manutenzione automezzi	2.600,00	11.000,00	8.400,00
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	60.400,00	60.000,00	- 400,00
Manutenzione software	8.517,50	-	- 8.517,50



Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	9.440,00	13.000,00	3.560,00
Energia elettrica	2.000.000,00	1.000.000,00	- 1.000.000,00
Acqua	125.000,00	170.000,00	45.000,00
Benzina e gasolio per autotrazione	1.400,00	3.000,00	1.600,00
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	41.275,00	76.275,00	35.000,00
Concorsi e esami di stato	100.000,00	137.000,00	37.000,00
Oneri per rimborsi e premi INAIL	64.000,00	150.000,00	86.000,00
Accertamenti sanitari	42.000,00	42.000,00	-
Formazione al personale	94.050,00	86.750,00	- 7.300,00
Interventi assistenziali a favore del personale	150.000,00	150.000,00	-
Rimborsi personale comandato	131.964,00	21.273,00	- 110.691,00
Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	-	7.744,00	7.744,00
Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	37.900,00	48.223,00	10.323,00
Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	4.000,00	8.000,00	4.000,00
Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	44.900,00	44.900,00	-
Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	5.000,00	7.000,00	2.000,00
Indennità di carica organi accademici	190.400,00	429.820,00	239.420,00
Altre spese per attività istituzionali	183.883,99	233.758,51	49.874,52
Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti (non competenziata)	-	2.000,00	2.000,00



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 2024 e l'anno precedente, si tratta di valori legati alla ciclicità del finanziamento di progetti pluriennali, come ad esempio avviene per talune tipologie di borse, 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.

Denominazione	2023	2024	Differenza (2024-2023)
<b>1) Costi per sostegno agli studenti</b>	<b>9.359.753,43</b>	<b>16.770.715,34</b>	<b>7.410.961,91</b>
Borse di studio Specializzazione	20.007,46	50.000,00	29.992,54
Borse di studio dottorato ricerca	6.543.240,71	10.290.907,39	3.747.666,68
Oneri INPS dottorato di ricerca	8.800,00	11.522,40	2.722,40
Borse di studio su attività di ricerca	308.120,00	20.322,40	- 287.797,60
Borse di studio ERASMUS - integrazione Ateneo	193.536,00	186.250,00	- 7.286,00
Borse di studio SOCRATES/ERASMUS	270.000,00	1.101.188,00	831.188,00
Borse di studio ERASMUS - integrazione DM 198/03	32.273,33	200.000,00	167.726,67
Borse di studio ERASMUS PLACEMENT	314.029,21	74.604,00	- 239.425,21
Altre borse di studio	874.183,72	1.446.280,19	572.096,47
Altre borse esenti	40.000,00	2.003.196,30	1.963.196,30
Tutorato	83.000,00	12.000,00	- 71.000,00
Tutorato didattico - DM 198/2003	15.000,00	156.633,00	141.633,00
Oneri INPS/INAIL tutorato didattico DM 198/03	5.000,00	15.000,00	10.000,00





Missioni e quote iscrizione dottorandi e altri borsisti/studenti	652.563,00	1.202.811,66	550.248,66
<b>2) Costi per il diritto allo studio</b>	<b>1.298.250,00</b>	<b>1.700.588,00</b>	<b>402.338,00</b>
Premio di studio e di laurea	5.000,00	2.000,00	- 3.000,00
Attività sportive	82.000,00	82.000,00	-
Part-time (art. 13 L. 390/91)	260.000,00	260.000,00	-
Altri interventi a favore di studenti	580.750,00	836.588,00	255.838,00
Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	25.500,00	25.000,00	- 500,00
Interventi per il diritto allo studio	345.000,00	495.000,00	150.000,00

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

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

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

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

#### *Ammortamenti*

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

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

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

*– Aliquote di ammortamento – Immobilizzazioni Immateriali*

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

*Aliquote di ammortamento – Immobilizzazioni Materiali*

Descrizione Categoria	Durata	Percentuale ammortamento
FABBRICATI	33 - Ammortamento 33 anni	3.03%
IMPIANTI E MACCHINARI TECNICO-SCIENTIFICI	10 - Ammortamento 10 anni	10.00%
IMPIANTI E MACCHINARI INFORMATICI	03 - Ammortamento 3 anni	33.33%
MACCHINE D'UFFICIO (fotocopiatrici, telefoni e fax)	08 - Ammortamento 8 anni	12.50%
ALTRI IMPIANTI E MACCHINARI	10 - Ammortamento 10 anni	10.00%
ATTREZZATURE INFORMATICHE PER LA DIDATTICA	03 - Ammortamento 3 anni	33.33%
ATTREZZATURE INFORMATICHE PER LA RICERCA SCIENTIFICA	03 - Ammortamento 3 anni	33.33%
ATTREZZATURE INFORMATICHE PER SERVIZI VARI	03 - Ammortamento 3 anni	33.33%
ALTRE ATTREZZATURE INFORMATICHE	03 - Ammortamento 3 anni	33.33%
GRANDI ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE (> € 50.000,00)	05 - Ammortamento 5 anni	20.00%
ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE AUDIO/VIDEO	05 - Ammortamento 5 anni	20.00%
ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE PER LABORATORIO	05 - Ammortamento 5 anni	20.00%
ALTRE ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	05 - Ammortamento 5 anni	20.00%
ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE AD ALTO CONTENUTO TECNOLOGICO	35 - Ammortamento < 3 anni	35,00%
ATTREZZATURE DIDATTICHE AUDIO/VIDEO	05 - Ammortamento 5 anni	20.00%
ATTREZZATURE DIDATTICHE GRAFICHE E FOTOGRAFICHE	05 - Ammortamento 5 anni	20.00%
ALTRE ATTREZZATURE PER LA DIDATTICA	05 - Ammortamento 5 anni	20.00%
MATERIALE BIBLIOGRAFICO	01 - Ammortamento 1 anno	100.00%
COLLEZIONI SCIENTIFICHE	01 - Ammortamento 1 anno	100.00%
MOBILI, ARREDI E DOTAZIONI DI UFFICIO	08 - Ammortamento 8 anni	12.50%
MOBILI, ARREDI E DOTAZIONI DI LABORATORIO	08 - Ammortamento 8 anni	12.50%
MOBILI, ARREDI E DOTAZIONI PER LA DIDATTICA	08 - Ammortamento 8 anni	12.50%
ALTRI BENI MOBILI E ARREDI	08 - Ammortamento 8 anni	12.50%
AUTOMOBILI	05 - Ammortamento 5 anni	20.00%
ALTRI AUTOMEZZI E MEZZI DI TRASPORTO	05 - Ammortamento 5 anni	20.00%

*Ammortamenti e svalutazioni*

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2023	2024	Differenza (2024-2023)
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	13.300,00	23.300,00	10.000,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.249.465,42	6.206.662,31	- 42.803,11



*Accantonamento per rischi e oneri*

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		
2023	2024	Differenza (2024-2023)
305.772,46	784.378,76	478.606,30

*Oneri diversi di gestione*

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
2023	2024	Differenza (2024-2023)
2.854.244,66	4.149.077,50	1.294.832,84

Denominazione	2023	2024	Differenza (2024-2023)
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>2.854.244,66</b>	<b>4.149.077,50</b>	<b>1.294.832,84</b>
Pubblicità obbligatoria	8.000,00	8.000,00	-
Pubblicità	28.574,42	28.990,42	416,00
Altre spese per servizi commerciali	51.000,00	16.000,00	- 35.000,00
Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	461.066,47	861.468,68	400.402,21
Contributi e quote associative	536.402,62	594.075,00	57.672,38
Rimborso spese di soggiorno cooperazione internazionale	125.023,40	248.267,00	123.243,60



Altri oneri diversi di gestione	93.160,39	72.000,00	-	21.160,39
Trasferimento quota partners corsi di formazione	255.000,00	1.189.992,00		934.992,00
Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti	50.000,00	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)	605.017,36	439.284,40	-	165.732,96

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 2023	Previsione 2024	Differenza (2024-2023)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-
1) Proventi finanziari			-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.100,00	1.100,00	-
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	346.248,71	447.250,25	101.001,54
di cui "Versamenti al bilancio dello Stato"	191.601,00	191.601,00	-

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

Previsione 2023	Previsione 2024	Differenza (2024-2023)
2.962.547,84	2.952.634,68	-9.913,16



**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

*Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali*

## **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.



*Budget degli investimenti 2024-26: importi suddivisi per singolo conto di bilancio*

Voce Riclassificato	Conto di bilancio	2024 TOTALE	2024 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO	2024 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2024 III) RISORSE PROPRIE	2025 TOTALE	2025 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO	2025 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2025 III) RISORSE PROPRIE	2026 TOTALE	2026 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO	2026 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2026 III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		4.724.500,00	4.724.500,00	-	-	4.522.123,32	4.522.123,32	-	-	2.848.123,32	2.848.123,32	-	-
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno		65.000,00	65.000,00	-	-	25.000,00	25.000,00	-	-	25.000,00	25.000,00	-	-
	Software (con diritto di sfruttamento)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Brevetti	65.000,00	65.000,00	-	-	25.000,00	25.000,00	-	-	25.000,00	25.000,00	-	-

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		56.500,00	56.500,00	-	-	4.000,00	4.000,00	-	-	-	-	-	-
	<i>Licenze d'uso</i>	56.500,00	56.500,00	-	-	4.000,00	4.000,00	-	-	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali		4.603.000,00	4.603.000,00	-	-	4.493.123,32	4.493.123,32	-	-	2.823.123,32	2.823.123,32	-	-
	<i>Software (applicativo)</i>	2.000,00	2.000,00	-	-	2.000,00	2.000,00	-	-	-	-	-	-
	<i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>	70.000,00	70.000,00	-	-	68.000,00	68.000,00	-	-	-	-	-	-
	<i>Ripristino trasformazioni beni di terzi</i>	4.531.000,00	4.531.000,00	-	-	4.423.123,32	4.423.123,32	-	-	2.823.123,32	2.823.123,32	-	-



**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		4.724.500,00	4.724.500,00	-	-	4.522.123,32	4.522.123,32	-	-	2.848.123,32	2.848.123,32	-	-
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		39.727.048,48	39.727.048,48	-	-	19.473.343,22	19.473.343,22	-	-	9.564.361,73	9.564.361,73	-	-
1) Terreni e fabbricati		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature		12.174.164,39	12.174.164,39	-	-	3.135.465,03	3.135.465,03	-	-	869.235,67	869.235,67	-	-
	<i>Impianti e macchinari specifici</i>	400.000,00	400.000,00	-	-	260.000,00	260.000,00	-	-	190.000,00	190.000,00	-	-
	<i>Attrezzature informatiche</i>	11.649.106,45	11.649.106,45	-	-	2.859.365,03	2.859.365,03	-	-	664.235,67	664.235,67	-	-
	<i>Attrezzatura generica e varia</i>	125.057,94	125.057,94	-	-	16.100,00	16.100,00	-	-	15.000,00	15.000,00	-	-

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

3) Attrezzature scientifiche		6.684.025,80	6.684.025,80	-	-	312.042,71	312.042,71	-	-	164.000,00	164.000,00	-	-
	<i>Attrezzature didattiche</i>	151.500,00	151.500,00	-	-	1.500,00	1.500,00	-	-	-	-	-	-
	<i>Attrezzature tecnico-scientifiche</i>	6.532.525,80	6.532.525,80	-	-	310.542,71	310.542,71	-	-	164.000,00	164.000,00	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		3.200,00	3.200,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Pubblicazioni università</i>	3.200,00	3.200,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi		1.032.812,90	1.032.812,90	-	-	50.000,00	50.000,00	-	-	32.000,00	32.000,00	-	-
	<i>Mobili e arredi</i>	1.029.312,90	1.029.312,90	-	-	48.500,00	48.500,00	-	-	32.000,00	32.000,00	-	-

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

	<i>Mobili e arredi aule</i>	1.500,00	1.500,00	-	-	1.500,00	1.500,00	-	-	-	-	-	-
	<i>Macchine da ufficio</i>	2.000,00	2.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		19.832.845,39	19.832.845,39	-	-	15.975.835,48	15.975.835,48	-	-	8.499.126,06	8.499.126,06	-	-
	<i>Nuove costruzioni beni propri - opere in corso</i>	1.770.000,00	1.770.000,00	-	-	1.756.297,76	1.756.297,76	-	-	1.327.000,00	1.327.000,00	-	-
	<i>Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso</i>	463.847,99	463.847,99	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Manutenzione straordinaria immobili beni propri</i>	12.924.804,92	12.924.804,92	-	-	11.771.737,72	11.771.737,72	-	-	6.107.606,59	6.107.606,59	-	-
	<i>Manutenzione straordinaria impianti specifici e generici</i>	2.781.699,07	2.781.699,07	-	-	221.400,00	221.400,00	-	-	220.000,00	220.000,00	-	-

**POLITECNICO DI BARI**

DIREZIONE GESTIONE RISORSE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Settore Bilancio, Programmazione e Adempimenti Fiscali

	<i>Altre manutenzioni straordinarie</i>	1.000,00	1.000,00	-	-	1.000,00	1.000,00	-	-	-	-	-	-
	<i>Consulenze tecniche per interventi edilizi</i>	1.891.493,41	1.891.493,41	-	-	2.225.400,00	2.225.400,00	-	-	844.519,47	844.519,47	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>39.727.048,48</b>	<b>39.727.048,48</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19.473.343,22</b>	<b>19.473.343,22</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.564.361,73</b>	<b>9.564.361,73</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>44.451.548,48</b>	<b>44.451.548,48</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23.995.466,54</b>	<b>23.995.466,54</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12.412.485,05</b>	<b>12.412.485,05</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



**POLITECNICO DI BARI**

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

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 incremento nell'utilizzo di tali riserve, per garantire il co-finanziamento di attività finanziate e approvate dal Consiglio di Amministrazione nel 2023, in relazione alla fruizione di finanziamenti da terzi, dai quali l'Ateneo ha già inteso 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 e dei Patti Territoriali.

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

F.to IL DIRETTORE GENERALE  
dott. Sandro SPATARO