



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

Budget d'Ateneo 2021 e previsione triennale 2021-2023

Nota Illustrativa



POLITECNICO DI BARI

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

Sommario

1.BUDGET 2021	3
1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE	3
1.1 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE	7
2.PREMESSA	8
3.FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE	8
3.1 STRUTTURAZIONE DEL BUDGET	8
3.2 COPERTURA DEI COSTI E DEGLI INVESTIMENTI	10
4.IL BUDGET PER ATTIVITA'	12
4.1 CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA	12
4.2 Processo di integrazione tra programmazione strategica ed economico finanziaria	28
5.ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	29
5.1 PROVENTI OPERATIVI	29
5.1.1 Fondo di Finanziamento Ordinario	36
5.1.2 Proventi dei Dipartimenti	41
5.2 COSTI OPERATIVI	42
5.2.1 Costi del Personale	42
5.2.2 Costi della gestione corrente	46
5.2.3 Oneri diversi di gestione e accantonamenti per rischi e oneri	49
5.2.4 Oneri e imposte sul reddito	51



POLITECNICO DI BARI

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

1.BUDGET 2021

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BUDGET ECONOMICO	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021
A) PROVENTI OPERATIVI	95.908.016,72
I. PROVENTI PROPRI	28.080.927,81
1) Proventi per la didattica	9.537.881,91
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.485.279,57
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	12.057.766,33
II. CONTRIBUTI	63.194.298,40
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	51.881.315,24
2) Contributi Regioni e Province autonome	656.272,69
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.011.908,80
4) Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo	1.280.177,84
5) Contributi da Università	10.000,00
6) Contributi da altri (pubblici)	6.629.151,84
7) Contributi da altri (privati)	1.725.471,99



POLITECNICO DI BARI

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

III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.632.790,51
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	4.294.602,51
2) Altri proventi e ricavi diversi	338.188,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	95.908.016,72
B) COSTI OPERATIVI	92.890.117,28
VIII. COSTI DEL PERSONALE	53.906.215,50
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	42.419.283,27
a) docenti / ricercatori	34.317.331,26
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.605.601,66
c) docenti a contratto	150.000,00
d) esperti linguistici	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	346.350,35
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.486.932,23
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	28.500.867,78
1) Costi per sostegno agli studenti	8.497.203,03



POLITECNICO DI BARI

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

2) Costi per il diritto allo studio	1.016.429,61
3) Costi per l'attività editoriale	240.451,51
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.066.373,03
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.117.224,14
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	594.979,07
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	9.646.498,34
9) Acquisto altri materiali	1.378.890,34
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	95.300,00
12) Altri costi	2.847.518,71
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.800.000,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	14.000,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.786.000,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.539.507,29
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.143.526,71
TOTALE COSTI (B)	92.890.117,28



POLITECNICO DI BARI

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

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	3.017.899,44
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.051,37
1) Proventi finanziari	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	2.051,37
3) Utili e perdite su cambi	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-2.051,37
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-242.421,00
1) Proventi	0,00
2) Oneri	242.421,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-242.421,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.773.427,07
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0,00
RISULTATO A PAREGGIO	0,00



POLITECNICO DI BARI

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

1.1 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	101.967,62	98.539,05	0,00	3.428,57
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	61.400,00	61.400,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	36.067,62	32.639,05	0,00	3.428,57
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	101.967,62	98.539,05	0,00	3.428,57
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	16.471.721,32	13.724.159,93	0,00	2.747.561,39
1) Terreni e fabbricati	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	4.203.143,96	3.636.533,18	0,00	566.610,78
3) Attrezzature scientifiche	1.432.472,41	1.350.631,37	0,00	81.841,04
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	125.108,03	76.608,03	0,00	48.500,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	10.688.996,92	8.638.387,35	0,00	2.050.609,57
7) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	16.471.721,32	13.724.159,93	0,00	2.747.561,39
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	16.583.688,94	13.832.698,98	0,00	2.750.989,96



POLITECNICO DI BARI

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

2.PREMESSA

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

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

Con riferimento all'articolo 5, comma 3 del Decreto n.18 del 2012, questo Ateneo ha strutturato anche il budget 2021 coerentemente con la propria articolazione organizzativa complessiva, nel rispetto dei gradi di autonomia gestionale e amministrativa riconosciuti ai vari centri di responsabilità, ad inclusione di quelli dediti alla ricerca e alla didattica.

Nel seguito della trattazione si descriveranno in dettaglio le principali voci di ricavo, di costo e d'investimento previste per il 2021 e per il triennio di riferimento, esplicitandone altresì le relazioni con gli obiettivi e la programmazione dell'Ateneo per il breve e medio periodo.

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

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

3.FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

3.1 STRUTTURAZIONE DEL BUDGET

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

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



POLITECNICO DI BARI

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

U.E.1 - Amministrazione Centrale

- Direzione Generale
- Direzione Gestione Risorse e Servizi Istituzionali
- Direzione Qualità e Innovazione
- Direzione Affari Generali, Servizi Bibliotecari e Legali

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

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

U.E.4 – Dipartimento di Scienze dell'Ingegneria Civile e dell'Architettura (DICAR)

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

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

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

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

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

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

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

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



POLITECNICO DI BARI

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

- 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 2021, 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:



POLITECNICO DI BARI

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

- 1) Ricavi da risconti passivi, per tutto quanto sia riconducibile ad attività e progetti che vedono già registrati i relativi proventi a partire dal 2015, esercizio di introduzione della contabilità economico-patrimoniale.
- 2) Ricavi da utilizzo di riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria, per tutto quanto sia riconducibile a proventi registrati in regime di contabilità finanziaria (fino al 2014).

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 entrambi i casi di cui ai punti 1) e 2), 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, mentre, per quanto riguarda l'utilizzo di riserve da annualità pregresse, nella successiva Tabella 1 se ne esplicita la composizione e la consistenza al 31/12/2019, tenendo altresì conto delle modifiche patrimoniali apportate nel 2020, a seguito di svincolo di risorse originariamente destinate ad attività progettuali, attualmente concluse e rendicontate (pertinenti delibere del C.d.A. del 28/05/2020 e del 31/07/2020).

Tabella 1- Disponibilità di riserve

RISERVE NON VINCOLATE DA COFI in Stato Patrimoniale 2020	18.972.171,79
IMPUTAZIONE IN BUDGET <u>INIZIALE</u> 2020 DI RISERVE COFI NON VINCOLATE	13.485.215,00
Disponibilità di riserve NON vincolate da COFI utilizzabili per il triennio 2021-2023	5.486.956,79
RISERVE VINCOLATE DA COFI in Stato Patrimoniale 2020 (€140.834,67 svincolati e impiegati in budget 2020)	11.651.411,20
IMPUTAZIONE IN BUDGET INIZIALE 2020 DI RISERVE COFI VINCOLATE	4.667.698,85
Disponibilità di riserve VINCOLATE da COFI utilizzabili per il triennio 2021-2023	6.983.712,35
Totale Disponibilità RISERVE COFI per il triennio 2021-23	12.470.669,14 (5.486.956,79+6.983.712,35)
RISULTATO GESTIONALE (coop) DA ESERCIZI PRECEDENTI	17.733.607,33



POLITECNICO DI BARI

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

Tabella 2 - Impiego di riserve e utili esercizi precedenti nel triennio

Budget	2021		2022		2023		Totale
	Ris.COFI	Utili esercizi Precedenti COEP	Ris.COFI	Utili esercizi Precedenti COEP	Ris.COFI	Utili esercizi Precedenti COEP	
Economico	4.294.602,51	-	1.561.099,08	-	336.264,47	-	6.191.966,06
Investimenti	5.144.998,42	2.750.080,00	1.133.704,66	1.040.800,85	-	323.000,00	4.113.880,85
Totale	9.439.600,93	2.750.080,00	2.694.803,74	1.040.800,85	336.264,47	323.000,00	
Consistenza di riserve e utili al 1/01	12.470.669,14	17.733.607,33	3.031.068,21	14.983.527,33	336.264,47	13.942.726,48	
Consistenza di riserve e utili al 31/12	3.031.068,21	14.983.527,33	336.264,47	13.942.726,48	-	13.619.726,48	

4.IL BUDGET PER ATTIVITA'

4.1 CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Le attività di budget si sono rivelate particolarmente complesse a seguito della necessità di applicare il limite di spesa introdotto dalla Legge di Bilancio 2020, nell'ambito delle misure di contenimento della spesa pubblica (art.1, commi da 590 a 602), a valere sull'acquisizione di beni, servizi e utilizzo di beni di terzi, nonché sui costi riconducibili all'ICT.

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".

Inoltre, per i costi riconducibili all'ICT (*Information and Communication Technology*), peraltro già compresi nell'ambito delle categorie citate, è previsto un ulteriore limite costituito dalla media dei valori rilevati nei bilanci di esercizio del biennio 2016-2017, decurtati del 10%.

Le difficoltà hanno riguardato sia il contenimento delle previsioni di spesa in argomento, peraltro in presenza di contratti pluriennali già in essere, al fine di ricondurle entro i limiti prescritti, sia la traduzione stessa delle singole voci da sottoporre ai limiti rispetto alle specifiche voci (B6-B7 e B8) previste dalla richiamata normativa.

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.



POLITECNICO DI BARI

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

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

Pertanto, si è dovuto procedere ad una selezione e riclassificazione finalizzata all'applicazione della norma, nell'ambito di tutti i singoli conti di costo di parte corrente.

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

- *“Per i soggetti rientranti nell'ambito applicativo delle nuove norme, si ritengono fatte salve le deroghe e le eccezioni vigenti, riferite alle diverse misure di contenimento della spesa pubblica di cui tali soggetti sono destinatari e che sono state oggetto di disapplicazione ai sensi dell'allegato A al comma 590. Tale considerazione è suffragata anche dalla terminologia usata dal legislatore che, per la maggiorazione del 10% del versamento al bilancio dello Stato, utilizza il termine "dovuto" nell'esercizio 2018, riconducendo la pluralità dei singoli versamenti, "dovuti" secondo le norme ora disapplicate, ad un unico versamento maggiorato del 10% al bilancio dello Stato”.*
- *“Il rispetto del nuovo limite di spesa deve essere assicurato sui valori complessivi della spesa per l'acquisto di beni e servizi rientranti nelle spese di funzionamento, consentendo all'interno della stessa una modulazione e ripartizione delle risorse fra le singole voci di spesa in relazione alle esigenze gestionali degli enti ed organismi, salvo quanto disciplinato dall'art. 1, commi 610-612, della medesima legge di Bilancio 2020, concernente la spesa per la gestione corrente del settore ICT (Information and Communication Technology)”.*
- *“In linea con quanto precisato con precedenti circolari e con un consolidato orientamento della Corte dei Conti, si ritiene che ricadano nell'ambito applicativo delle citate disposizioni le spese sostenute, oggetto delle predette misure di contenimento, finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi, o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione. In particolare, si ritiene che, ai fini della determinazione dell'ammontare della spesa sostenibile nel rispetto dei limiti consentiti, possano escludersi le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati. Si ritiene, parimenti, in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e tenuto conto dei numerosi provvedimenti di urgenza adottati nei mesi di febbraio e marzo -da ultimo il Decreto Legge 17 marzo 2020, n.18 -che le spese sostenute per dare attuazione all'applicazione*



POLITECNICO DI BARI

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

delle suddette misure (si citano, a titolo esemplificativo e non esaustivo, le spese informatiche collegate all'adozione delle misure inerenti al c.d. smart working per i lavoratori dipendenti e le spese per approvvigionamenti di strumenti ed attrezzature sanitarie) possano ritenersi escluse dai limiti di spesa fissati dalle vigenti norme di contenimento qualora:

- *finanziate da trasferimenti dello Stato o di enti territoriali finalizzati a fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19, secondo quanto previsto dai provvedimenti di urgenza adottati;*
- *derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente o organismo;*
- *acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincolo di destinazione.*
- *La verifica di tali presupposti e la valutazione dell'inerenza delle spese di cui trattasi è demandata alla responsabilità degli amministratori ed alla verifica da parte dell'organo interno di controllo”.*

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

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

Tabella 3 – Calcolo del limite di spesa (Legge di Bilancio 2020)



POLITECNICO DI BARI

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

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



POLITECNICO DI BARI

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

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



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



POLITECNICO DI BARI

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

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



POLITECNICO DI BARI

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

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



POLITECNICO DI BARI

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

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

Nella successiva tabella sono riepilogati i valori previsionali soggetti al limite, inseriti nel budget 2021-23 ad esclusione dei progetti finalizzati.

Tabella 4 – Valori previsionali soggetti a limite (Legge di Bilancio 2020)

Conto	Descrizione conto	Unità Analitica	Budget 2021 (netto progetti)	Budget 2022 (netto progetti)	Budget 2023 (netto progetti)
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	1.300,00	1.300,00	1.300,00
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	40.000,00	40.000,00	40.000,00
CA.04.40.01.02	Materiali di consumo per laboratori	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CA.04.40.03.01.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	Centro servizi di Ateneo per la didattica	70.000,00	70.000,00	70.000,00
CA.04.40.03.01.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	30.000,00	30.000,00	30.000,00



POLITECNICO DI BARI

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

CA.04.40.03.01.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	4.000,00	4.000,00	4.000,00
CA.04.40.03.01.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	Settore servizi tecnici per il patrimonio edilizio	500,00	500,00	500,00
CA.04.40.03.01.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CA.04.40.03.01.03	Acquisto banche dati on line e su Cd Rom	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CA.04.40.04.01	Acquisto beni strumentali (< 516€)	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CA.04.40.04.01	Acquisto beni strumentali (< 516€)	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	7.000,00	7.000,00	-
CA.04.40.04.01	Acquisto beni strumentali (< 516€)	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CA.04.41.01.01	Manutenzione ordinaria di immobili	Settore servizi tecnici per il patrimonio edilizio	120.000,00	120.000,00	120.000,00
CA.04.41.01.01	Manutenzione ordinaria di immobili	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	1.500,00	1.500,00	1.500,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	44.700,00	44.700,00	-
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Settore servizi tecnici per il patrimonio edilizio	4.000,00	4.000,00	4.000,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	4.500,00	4.500,00	4.500,00
CA.04.41.01.03	Manutenzione automezzi	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	1.600,00	1.600,00	1.600,00
CA.04.41.01.04	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CA.04.41.01.07	Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	8.000,00	-	-



POLITECNICO DI BARI

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

CA.04.41.01.07	Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	Settore servizi tecnici per gli impianti e la gestione immobiliare integrata e informatizzata	60.000,00	60.000,00	60.000,00
CA.04.41.01.08	Manutenzione ordinaria aree verdi	Settore servizi tecnici per gli impianti e la gestione immobiliare integrata e informatizzata	15.000,00	15.000,00	15.000,00
CA.04.41.02.01	Pubblicità obbligatoria	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	8.000,00	8.000,00	8.000,00
CA.04.41.02.03	Spese di rappresentanza	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	3.000,00	3.000,00	3.000,00
CA.04.41.02.05	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	40.000,00	40.000,00	40.000,00
CA.04.41.02.05	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	3.000,00	3.000,00	3.000,00
CA.04.41.03.01.01	Spese per convegni	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	4.000,00	4.000,00	4.000,00
CA.04.41.03.01.01	Spese per convegni	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	70.000,00	70.000,00	70.000,00
CA.04.41.04.02	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CA.04.41.04.02	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	500,00	500,00	500,00
CA.04.41.04.03	Altre spese per servizi tecnici	Settore servizi tecnici per il patrimonio edilizio	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CA.04.41.05.02	Appalto smaltimento rifiuti speciali	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	100.000,00	50.000,00	25.000,00
CA.04.41.05.04	Altri servizi in appalto	Settore servizi tecnici per gli impianti e la gestione immobiliare integrata e informatizzata	3.252.000,00	3.330.000,00	3.432.000,00
CA.04.41.05.04	Altri servizi in appalto	Settore servizi tecnici per gli impianti e la gestione immobiliare integrata e informatizzata	140.000,00	45.000,00	45.000,00
CA.04.41.05.04	Altri servizi in appalto	Settore servizi tecnici per gli impianti e la gestione immobiliare integrata e informatizzata	70.000,00	70.000,00	70.000,00
CA.04.41.05.04	Altri servizi in appalto	Settore bilancio, programmazione e adempimenti fiscali	15.000,00	15.000,00	15.000,00
CA.04.41.06.01	Energia elettrica	Settore servizi tecnici per gli impianti e la gestione immobiliare integrata e informatizzata	800.000,00	800.000,00	800.000,00



POLITECNICO DI BARI

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

CA.04.41.06.03	Acqua	Settore servizi tecnici per gli impianti e la gestione immobiliare integrata e informatizzata	170.000,00	170.000,00	170.000,00
CA.04.41.06.04	Benzina e gasolio per autotrazione	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	2.400,00	2.400,00	2.400,00
CA.04.41.07.01	Premi di assicurazione	Settore affari legali	294.900,00	294.900,00	295.000,00
CA.04.41.07.02	Spese postali e telegrafiche	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CA.04.41.07.04	Spese per telefonia fissa	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	35.000,00	35.000,00	35.000,00
CA.04.41.07.05	Spese per telefonia mobile	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	25.000,00	25.000,00	25.000,00
CA.04.41.07.06	Canoni trasmissione dati	Settore servizi tecnici per il patrimonio edilizio	104.616,00	69.616,00	69.616,00
CA.04.41.07.07	Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	Settore servizi tecnici per gli impianti e la gestione immobiliare integrata e informatizzata	15.000,00	10.000,00	-
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	Settore servizi tecnici per gli impianti e la gestione immobiliare integrata e informatizzata	75.000,00	75.000,00	75.000,00
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	2.600,00	2.600,00	2.600,00
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	3.500,00	3.500,00	3.500,00
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	Centro servizi di Ateneo per la didattica	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CA.04.41.08.01	Consulenze tecniche	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	9.000,00	9.000,00	9.000,00
CA.04.41.08.03	Consulenze legali, amministrative, certificazione	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CA.04.41.08.04	Spese legali e notarili	Settore ricerca, relazioni internazionali e post lauream	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CA.04.41.08.04	Spese legali e notarili	Settore affari legali	40.000,00	40.000,00	35.000,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore servizi tecnici per il patrimonio edilizio	60.379,32	126.100,00	120.000,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	2.500,00	-	-



POLITECNICO DI BARI

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

CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	5.560,00	-	-
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	22.000,00	22.000,00	-
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	6.500,00	-	-
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	50.000,00	-	-
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	2.000,00	-	-
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	22.400,00	22.400,00	22.400,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	30.000,00	-	-
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	18.550,00	-	-
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	443.200,00	450.000,00	-
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	55.000,00	35.000,00	-
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	12.000,00	-	-
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	15.000,00	15.000,00	5.000,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	-	-	75.000,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	-	-	153.796,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	-	-	30.000,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	5.100,00	5.100,00	5.100,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	9.800,00	-	-



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	Settore sistema bibliotecario di Ateneo	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	30.000,00	30.000,00	30.000,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	4.000,00	4.000,00	4.000,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	Centro servizi di Ateneo per la didattica	24.000,00	24.000,00	24.000,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	Settore bilancio, programmazione e adempimenti fiscali	25.000,00	25.000,00	25.000,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	Settore bilancio, programmazione e adempimenti fiscali	25.000,00	25.000,00	25.000,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	-	-	36.600,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CA.04.41.09.04	Spese correnti per brevetti	Settore ricerca, relazioni internazionali e post lauream	31.000,00	16.120,00	18.581,00
CA.04.41.10.01.01	Co.co.co di tipo gestionale	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	200.000,00	200.000,00	200.000,00
CA.04.41.10.01.01	Co.co.co di tipo gestionale	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	9.000,00	-	-
CA.04.41.10.01.01	Co.co.co di tipo gestionale	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CA.04.41.10.02.01	Prestazioni di lavoro autonomo	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CA.04.41.10.02.01	Prestazioni di lavoro autonomo	Centro interdipartimentale "Startup Lab"	5.161,18	-	-
CA.04.41.10.02.01	Prestazioni di lavoro autonomo	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	32.000,00	32.000,00	32.000,00
CA.04.41.10.10.01	Rimborsi spese di missione - trasferta in Italia	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	1.700,00	1.500,00	1.500,00
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	30.000,00	30.000,00	30.000,00
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	3.700,00	3.700,00	-



POLITECNICO DI BARI

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

CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	7.000,00	7.000,00	-
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	4.000,00	4.000,00	-
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	3.000,00	3.000,00	-
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	20.000,00	20.000,00	20.000,00
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	Settore controllo di gestione e miglioramento continuo dei processi	1.400,00	1.400,00	1.400,00
CA.04.43.18.01	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	25.000,00	25.000,00	25.000,00
CA.04.43.18.01	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	2.500,00	2.500,00	2.500,00
CA.04.43.18.01	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	2.500,00	2.500,00	2.500,00
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	1.000,00	3.000,00	3.000,00
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	Centro servizi amministrativo contabili di Ateneo	2.500,00	2.500,00	2.500,00
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	Settore bilancio, programmazione e adempimenti fiscali	12.000,00	20.000,00	20.000,00
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	Centro Interdipartimentale "Magna Grecia"	800,00	1.000,00	1.000,00
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	(Settore) unità di staff comunicazione e marketing istituzionale	3.000,00	3.000,00	3.000,00
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	Settore ricerca, relazioni internazionali e post lauream	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CA.04.43.18.03	Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	Settore pianificazione e valutazione	7.000,00	7.000,00	7.000,00
CA.04.43.18.03	Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	(Settore) unità di staff della Direzione Generale	15.000,00	15.000,00	15.000,00
CA.04.43.18.04	Aggiornamento professionale	Settore risorse umane	100.000,00	100.000,00	100.000,00
CA.04.43.18.15	Formazione al personale	Settore risorse umane	30.000,00	30.000,00	30.000,00



POLITECNICO DI BARI

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

CA.04.43.18.15	Formazione al personale	Settore risorse umane	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CA.04.43.18.15	Formazione al personale	Settore risorse umane	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CA.04.46.04.02	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	Settore bilancio, programmazione e adempimenti fiscali	24.000,00	24.000,00	24.000,00
CA.04.46.04.02	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	Settore risorse umane	13.900,00	13.900,00	13.900,00
CA.04.46.04.03	Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	Settore bilancio, programmazione e adempimenti fiscali	4.000,00	4.000,00	4.000,00
CA.04.46.04.04	Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	Settore risorse umane	44.900,00	44.900,00	44.900,00
CA.04.46.04.05	Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	Settore pianificazione e valutazione	7.000,00	7.000,00	7.000,00
CA.04.46.04.06	Indennità di carica organi accademici	Settore risorse umane	61.100,00	61.100,00	61.100,00
CA.04.46.04.06	Indennità di carica organi accademici	Settore risorse umane	39.900,00	39.900,00	39.900,00
CA.04.46.04.06	Indennità di carica organi accademici	Settore risorse umane	44.700,00	44.700,00	44.700,00
CA.04.46.04.06	Indennità di carica organi accademici	Settore risorse umane	44.700,00	44.700,00	44.700,00
Totale budget			7.505.066,50	7.286.636,00	7.054.093,00
Limite			7.825.590,04	7.825.590,04	7.825.590,04
Differenza			- 320.523,54	- 538.954,04	- 771.497,04



POLITECNICO DI BARI

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

Per riguarda lo specifico limite sui costi di ICT, si rappresenta, in un'unica tabella, il calcolo dei valori medi 2016-2017 decurtati del 10% accostato ai valori previsionali del budget.

Tabella 5 – Calcolo del limite per costi di ICT (Legge di Bilancio 2020) e valori previsionali 2021-2023

Conto	Descrizione conto	2016	2017	MEDIA 2016-2017 calcolata sul minor valore tra COAN e C.E.	Limite per ICT (media - 10%)	Budget 2021 (netto progetti)	Budget 2022 (netto progetti)	Budget 2023 (netto progetti)
		Minor valore tra COAN normali e Conto Economico	Minor valore tra COAN normali e Conto Economico					
CA.04.40.04.02	Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	-	3.507,50	1.753,75	1.578,38	-	-	-
CA.04.41.01.05	Manutenzione software	-	2.074,00	1.037,00	933,30	-	-	-
CA.04.41.07.06	Canoni trasmissione dati	72.478,03	79.003,97	75.741,00	68.166,90	104.616,00	69.616,00	69.616,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	754.725,30	1.520.529,13	1.137.627,22	1.023.864,49	759.989,32	675.600,00	411.296,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	-	5.376,30	2.688,15	2.419,34	115.000,00	115.000,00	151.600,00
TOTALI		827.203,33	1.610.490,90	1.218.847,12	1.096.962,40	979.605,32	860.216,00	632.512,00

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, non essendo ad oggi concluso il processo di pianificazione strategica per il triennio 2021-2023 (avendo l'Ateneo definito le proprie linee di sviluppo del triennio che troveranno approdo nel Piano Strategico 2021-2023 in fase di stesura), le risorse dirette alla realizzazione di obiettivi/programmi strategici sono per lo più ricomprese nelle voci di bilancio correlate e in quelle in cui sono state allocate, altresì, le risorse della programmazione triennale (Obiettivo C - Azioni: Tirocini curriculari e formativi; Integrazione degli interventi per il diritto allo studio e disabilità; Obiettivo E – Azioni: Reclutamento di giovani ricercatori; Sviluppo organizzativo del personale tecnico e amministrativo), e dei Progetti presentati a valere sul Fondo investimenti edilizia universitaria 2019-2033 ai sensi del DM 5 dicembre 2019, n. 1121.



POLITECNICO DI BARI

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

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

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

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

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

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

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

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

5.1 PROVENTI OPERATIVI

PROVENTI OPERATIVI	2020	2021	Differenza
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	32.752.839,80	28.080.927,81	4.671.911,99
TOTALE II. CONTRIBUTI	64.115.683,45	63.194.298,40	921.385,05
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	14.403.652,26	4.632.790,51	9.770.861,75



POLITECNICO DI BARI

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

VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-

I. PROVENTI PROPRI

I. PROVENTI PROPRI	2020	2021	Differenza
1) Proventi per la didattica	9.973.359,28	9.537.881,91	435.477,37
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	7.064.526,06	6.485.279,57	579.246,49
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	15.714.954,46	12.057.766,33	3.657.188,13

1) Proventi per la didattica

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	2020	2021	Differenza
1) Proventi per la didattica	CA.05.50.01.01	Tasse e contributi corsi di laurea	9.200.000,00	8.500.000,00	700.000,00
1) Proventi per la didattica	CA.05.50.01.02	Tasse e contributi corsi di perfezionamento	50.000,00	50.000,00	-
1) Proventi per la didattica	CA.05.50.01.03	Tasse e contributi Master	142.070,00	342.144,89	200.074,89
1) Proventi per la didattica	CA.05.50.01.04	Tasse e contributi vari	581.289,28	645.737,02	64.447,74
1) Proventi per la didattica	CA.05.50.01.05	Indennità di mora	-	-	-



POLITECNICO DI BARI

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

1) Proventi per la didattica	CA.05.50.01.06	Tasse preiscrizione	-	-	-
1) Proventi per la didattica	CA.05.54.01.01	Libretti, tessere, diplomi e pergamene	-	-	-

Per il 2021, le entrate per contribuzione studentesca sono state valutate sulla base di quanto effettivamente rilevato nel 2019 (ultimo dato definitivo) e del trend complessivo dell'ultimo triennio, benché, in via prudenziale, si sia proceduto ad iscrivere in budget valori meno elevati.

Voce contabile	2021
Contributo Ordinario di Funzionamento (A)	46.851.908,00
Contribuzione studentesca	9.537.881,91
Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti	45.000,00
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	9.492.881,91
Rapporto contribuzione studentesca /FFO (B/A)=<20%	0,20

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	Previsione 2020	Previsione 2021	Differenza
---------------	-----------	-------------------------	-----------------	-----------------	------------



POLITECNICO DI BARI

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

2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.54.01.03	Proventi da brevettazione risultati ricerca	-	-	-
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.55.01.01	Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi	6.947.127,27	6.348.950,25	598.177,02
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.55.02.01	Prestazioni a pagamento - tariffario	61.898,79	80.829,32	- 18.930,53
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.55.03.01	Vendita gadget	16.000,00	16.000,00	-
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.55.03.02	Sponsorizzazioni	4.000,00	4.000,00	-
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.55.03.03	Noleggio spazi universitari	30.000,00	30.000,00	-
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.55.03.04	Formazione su commessa	-	-	-
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.55.03.05	Altri proventi attività commerciale	5.500,00	5.500,00	-
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.55.03.06	Pubblicazioni	-	-	-
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.05.55.03.07	Quote iscrizione a corsi	-	-	-

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi



POLITECNICO DI BARI

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

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	Previsione 2020	Previsione 2021	Differenza
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.01	Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR	6.305.428,17	5.059.593,68	1.245.834,49
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.02	Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri e altre Amministrazioni centrali	760.604,23	237.422,22	523.182,01
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.03	Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni	2.153.233,09	2.158.471,40	- 5.238,31
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.04	Ricerche con finanziamenti competitivi da Provincie autonome	-	-	-
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.05	Ricerche con finanziamenti competitivi da Provincie e Comuni	177.031,88	56.059,52	120.972,36
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.06	Ricerche con finanziamenti competitivi da Aziende Sanitarie e Ospedaliere	-	-	-
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.07	Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni locali	259.477,16	263.221,32	- 3.744,16
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.08	Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	4.835.497,86	3.673.743,17	1.161.754,69
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.09	Ricerche con finanziamenti competitivi da Università	29.844,07	122.244,39	- 92.400,32
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.10	Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Organismi internazionali	67.136,57	103.982,75	- 36.846,18
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.11	Ricerche con finanziamenti competitivi da società e enti controllati	-	-	-



POLITECNICO DI BARI

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

3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.12	Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (pubblici) NO ATTIVITA' COMMERCIALE	761.237,46	17.083,34	744.154,12
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.05.50.02.13	Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (privati) NO ATTIVITA' COMMERCIALE	365.463,97	365.944,54	- 480,57

II. CONTRIBUTI

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	2020	2021	Differenza
2) Contributi Regioni e Province autonome	CA.05.51.03.01	Assegnazioni da Regioni - Province autonome per funzionamento iniziative didattiche	20.000,00	20.000,00	-
2) Contributi Regioni e Province autonome	CA.05.51.03.02	Altre assegnazioni da Regioni - Province autonome in conto esercizio	-	-	-
2) Contributi Regioni e Province autonome	CA.05.51.03.03	Assegnazioni da Regioni - Province autonome - contributi diversi	1.965.686,95	135.000,00	1.830.686,95
2) Contributi Regioni e Province autonome	CA.05.51.03.04	Assegnazioni da Regioni - Province autonome - Accordi di programma	2.882.153,04	501.272,69	2.380.880,35

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	2020	2021	Differenza
3) Contributi altre Amministrazioni locali	CA.05.51.03.05	Assegnazioni da Altre amministrazioni locali per funzionamento iniziative didattiche	-	-	-



POLITECNICO DI BARI

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

3) Contributi altre Amministrazioni locali	CA.05.51.03.06	Altre assegnazioni da Altre amministrazioni locali in conto esercizio	-	-	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	CA.05.51.03.07	Assegnazioni da Altre amministrazioni locali - contributi diversi	119.147,04	48.178,52	70.968,52
3) Contributi altre Amministrazioni locali	CA.05.51.03.08	Assegnazioni da Altre amministrazioni locali - Accordi di programma	802.019,64	963.730,28	- 161.710,64

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	2020	2021	Differenza
4) Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo	CA.05.51.05.01	Contributi diversi dalla UE	1.504.992,88	1.221.625,16	283.367,72
4) Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo	CA.05.51.05.02	Contributi diversi da altri organismi intern.li	69.498,53	58.552,68	10.945,85

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	2020	2021	Differenza
5) Contributi da Università	CA.05.51.04.05	Contributi diversi da altre università	95.017,00	10.000,00	85.017,00

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	2020	2021	Differenza
6) Contributi da altri (pubblici)	CA.05.51.04.01	Contributi diversi di Enti Pubblici	1.495.129,60	2.463.635,84	- 968.506,24
6) Contributi da altri (pubblici)	CA.05.51.04.04	Proventi da enti ospedalieri	-	-	-



POLITECNICO DI BARI

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

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	2020	2021	Differenza
7) Contributi da altri (privati)	CA.05.51.04.03	Contributi diversi di Enti Privati	1.412.579,70	1.720.971,99	- 308.392,29
7) Contributi da altri (privati)	CA.05.54.01.04	Lasciti, oblazioni e donazioni	4.500,00	4.500,00	-

5.1.1 Fondo di Finanziamento Ordinario

F.F.O. - Voci	Previsione 2021	Criteri di valutazione	Previsione 2022	Previsione 2023
Quota base	27.077.555	Media del triennio 2018-2020 decurtata del 1%	Valore del 2021 decurtato del 1%	Valore del 2021 decurtato del 1% e della quota "Dipartimenti di Eccellenza"
Riattribuzione quota programmazione 16- 18 su quota base 4	-	Valore del triennio 2018-2020 molto modesto. Non si inseriscono importi previsionali per il 2021.		
Programmazione triennale	-	Non sono attualmente formulabili criteri di stima. Non si inseriscono valori previsionali per il 2021.		



POLITECNICO DI BARI

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

Assegnazione quota premiale (L. 1/2009) 1	10.500.000	In via prudenziale, si attribuisce un importo pari a quello del 2020 decurtato del 7%.
Intervento perequativo (art. 11, L 240/10) 2	138.000	In via prudenziale, si attribuisce un importo pari a quello del 2020 decurtato del 2%.
Piani straordinari docenti	4.539.017	Stima effettuata in base alle informazioni pervenute dal Ministero.
Importo una tantum da attribuire o recup. su quota base a valere su ris. sul perequativo per tetto max +3%	-	Valore del triennio 2018-2020 molto modesto. Non si inseriscono importi previsionali per il 2021.
Importo una tantum 2020 da recuperare su quota base Cassino e riattribuire su quota base Atenei	-	Valore del triennio 2018-2020 molto modesto. Non si inseriscono importi previsionali per il 2021.
Correttivi una tantum - Recuperi su quota base: programmaz. 2016-2018; fondo giovani; tirocini curriculari	-	Trattandosi di prelievo una tantum, non si attribuiscono importi per il 2021.
Interventi a favore degli studenti	-	A seguito di valori di notevole variabilità nel triennio precedente, in via prudenziale, non si attribuiscono importi per il 2021.
No tax area	1.172.436	In via prudenziale, si attribuisce un importo pari a quello del 2020 decurtato del 4%.



POLITECNICO DI BARI

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

Fondo Dipartimenti di eccellenza art. 9 DM 587/18 - assegn.2019 - Quinquennio 2018/2022	1.866.006	Importo annuale già assegnato per il quinquennio 2018-2022.		
Parziale compensazione blocco scatti stipendiali art. 1, c.629, legge 205/17	440.368	Stima effettuata sulla base del trend crescente nel triennio 2018-2020.		
Fondo giovani	340.059	Stima effettuata sulla base delle informazioni disponibili.		
Assegnazioni da MIUR per borse post lauream	742.467	Stima effettuata sulla base delle informazioni disponibili.		
Reti Garr	36.000	Stima effettuata sulla base delle informazioni disponibili.		
TOTALE	46.851.908		46.467.898	44.517.382

Esposizione in budget del Fondo di Finanziamento Ordinario

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

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



POLITECNICO DI BARI

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

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

V ALTRI PROVENTI E RICEAVI DIVERSI

Denominazione	Voce Coan	Denominazione Voce Coan	2020	2021	Differenza
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.01.02	Cessione di materiale fuori uso	-	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.01.05	Sconti e abbuoni attivi	-	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.01.06	Proventi diversi	227.242,06	206.583,00	20.659,06
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.01.07	Proventi iscriz.ne convegni, seminari ecc	-	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.02.01	Altri recuperi	198.251,00	74.786,15	123.464,85
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.03.01	Affitti attivi	56.818,85	56.818,85	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.03.02	Proventi della foresteria	-	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.04.01	Utilizzo fondo imposte	-	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.04.02	Utilizzo fondo perenzione	-	-	-



POLITECNICO DI BARI

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

2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.04.03	Utilizzo fondo maggiori oneri per conferme personale docente e ricercatore	-	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.04.04	Utilizzo fondo rischi su crediti	-	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.04.05	Utilizzo fondo rischi di cambio	-	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.04.06	Utilizzo fondo svalutazione crediti	-	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.04.07	Utilizzo fondo legge 109/94	-	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.04.08	Utilizzo fondo rischi finanziamenti FSE regione/provincia	-	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.04.09	Utilizzo fondo art. 87 CCNL Produttività collettiva e individuale	-	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.04.10	Utilizzo fondo art. 90 CCNL Risultato EP	-	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.04.11	Utilizzo fondo rinnovi contrattuali personale tecnico amministrativo	-	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.04.12	Utilizzo fondo incrementi stipendiali DO RU	-	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.05.01	Utilizzo fondo di riserva	-	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.05.02	Utilizzo fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi di personale	-	-	-



POLITECNICO DI BARI

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

2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.05.03	Utilizzo fondi di ricerca vincolati org. Ist.li	-	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.05.04	Utilizzo contributi in conto capitale vincolati dagli organi istituzionali	-	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.05.05	Utilizzo fondo finalizzato assegni di ricerca	-	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.05.54.05.06	Utilizzo F.do finalizzato programmazione	-	-	-

5.1.2 Proventi dei Dipartimenti

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

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

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

Inoltre, i Dipartimenti fruiscono, per il 2021, di una dotazione determinata in una quota fissa pari ad € 40.000,00, incrementata proporzionalmente al numero di docenti afferenti a ciascuna Struttura.

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



POLITECNICO DI BARI

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

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

5.2 COSTI OPERATIVI

In questa sezione si rappresenta l'insieme dei costi di esercizio più significativi per il budget annuale 2021.

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 docente e tecnico-amministrativo, stanti le informazioni attualmente disponibili.

Infine, i costi della gestione ordinaria sono stimati, per il 2021, sulla base dei contratti di servizio in essere e sugli importi riconducibili alla gestione di attività progettuali e in considerazione delle azioni di contenimento della spesa pubblica, di cui alla normativa di riferimento esposta nelle premesse di tale nota illustrativa.

Per il biennio successivo, fermi restando i costi fissi derivanti da obbligazioni pluriennali già assunte, il minore ammontare dei "costi operativi" è da attribuire, in larga misura, al concludersi del ciclo di vita dei progetti di attività di ricerca finanziati da terzi.

Queste ultime, infatti, trovano copertura in finanziamenti progettuali vincolati al raggiungimento di obiettivi prefissati.

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 2021 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 rientrano pur sempre



POLITECNICO DI BARI

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

tra i costi del personale nell'ambito del piano dei conti dell'Ateneo, ma sono ricondotti alla voce F - "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate", ai fini dell'esposizione del budget economico previsto dallo schema ministeriale.

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

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

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

Costi operativi	2020	2021	Differenza 2020 - 2021
VIII. COSTI DEL PERSONALE	52.398.312,89	53.906.215,50	- 1.507.902,61
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	30.636.885,43	28.500.867,78	2.136.017,65
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.601.269,00	6.800.000,00	801.269,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.664.124,16	1.539.507,29	124.616,87
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.059.243,61	2.143.526,71	- 84.283,10

VIII. COSTI DEL PERSONALE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	42.419.283,27
a) docenti / ricercatori	34.317.331,26
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.605.601,66



POLITECNICO DI BARI

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

c) docenti a contratto	150.000,00
d) esperti linguistici	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	346.350,35
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.486.932,23

Nel caso specifico delle macro voci “a) docenti / ricercatori” i valori del 2021 appaiono più elevati, sia rispetto all’anno 2020 che del restante biennio, in quanto, la previsione tiene conto anche della programmazione di reclutamento del personale docente ed in particolare, di ricercatori a tempo determinato di tipo “A” e di tipo “B” finanziati da Enti terzi e dai Piani Straordinari Ministeriali. La medesima categoria comprende le voci “Competenze al personale docente e ricercatore su prestazioni conto terzi” e “Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente”, si tratta di programmazioni da avviarsi e ancora in corso relative ad attività progettuali a valere su risorse finanziate da terzi.

In particolare:

- per la voce “Competenze al personale docente e ricercatore su prestazioni conto terzi” di € 2.800.481,50 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” di € 1.526.931,94, la stima è stata determinata sulla base delle deliberazioni dei Consigli di Dipartimento in relazione ai propri budget.

Infine, tra i costi del personale rientrano anche le varie tipologie contrattuali di lavoro flessibile o assimilato al lavoro dipendente, impiegate prevalentemente in ambito di attività didattica e di ricerca.

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

Competenze fisse al personale docente e ricercatore.

Denominazione	Previsione 2020	Previsione 2021	Differenza
a) docenti / ricercatori	15.073.699,00	17.341.484,00	- 2.267.785,00



POLITECNICO DI BARI

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

a) docenti / ricercatori (oneri previdenziali a carico amm.ne)	4.324.282,00	5.003.216,00	- 678.934,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	705.857,00	587.622,00	118.235,00

Denominazione	Previsione 2020	Previsione 2021	Differenza
a) docenti / ricercatori a t.d.	4.878.126,63	5.707.544,37	- 829.417,74
a) docenti / ricercatori a t. d. (oneri previdenziali a carico amm.ne)	781.205,89	1.197.697,00	- 416.491,11
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	218.107,13	335.094,00	- 116.986,87

Competenze fisse al personale dirigente e tecnico-amministrativo

Denominazione	Previsione 2020	Previsione 2021	Differenza
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	8.461.411,00	7.046.082,00	1.415.329,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo (oneri)	2.665.826,00	2.178.583,00	487.243,00



POLITECNICO DI BARI

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

previdenziali a carico amm.ne)			
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	705.857,00	587.622,00	118.235,00

Nell'esposizione dei dati relativi alla tabella sopra riportata, si evidenzia il decremento della previsione 2021 rispetto alla previsione 2020 dovuta, prevalentemente, alla mancata assunzione di personale in programmazione, a causa della impossibilità di proseguire le procedure di reclutamento avviate, stante la situazione emergenziale epidemiologica "Covid-19". Ulteriore elemento di scostamento è anche il non impiego dei punti organico disponibili non avendo trovato attuazione nei tempi predefiniti.

In ultimo, vi è l'incidenza, su tale dato, anche delle anticipate cessazioni di personale dal servizio.

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.

Può osservarsi che, per alcune voci, il raffronto con il precedente anno, subisce un decremento dovuto ad interventi straordinari a favore degli studenti introdotti nell'anno 2020.

Le borse di Dottorato mostrano, invece, un *trend* pressoché costante, sulla base della programmazione triennale effettuata in relazione ai cicli attivi.

E' opportuno evidenziare il finanziamento del Politecnico a favore di borse di studio *ERASMUS* per mobilità all'estero, per l'ammontare complessivo di € 150.000,00 per l'anno 2021.

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

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

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

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.



POLITECNICO DI BARI

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

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

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

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

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

Le spese per servizi generali (*project financing*, assicurazioni, acquisto banche dati, telefonia, trasmissione dati, trasporti e facchinaggi, spese legali, aggiornamento professionale, prestazioni di servizi tecnico-amministrativi da enti terzi, etc.) sono prevalentemente a valere su risorse d’Ateneo, in quanto tali oneri garantiscono la copertura delle esigenze dell’intero Politecnico. Tuttavia, in misura minore possono essere coperte da risorse progettuali, laddove si rendano necessari interventi specifici e ulteriori legati all’attività di ricerca.

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

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

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.



POLITECNICO DI BARI

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

Costi della gestione corrente

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2020	2021	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	10.487.844,47	8.497.203,03	1.990.641,44
2) Costi per il diritto allo studio	1.278.000,28	1.016.429,61	261.570,67
3) Costi per l'attività editoriale	275.824,51	240.451,51	35.373,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.435.520,62	2.066.373,03	- 630.852,41
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.355.272,21	2.117.224,14	- 761.951,93
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	521.533,08	594.979,07	- 73.445,99
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	10.045.724,49	9.646.498,34	399.226,15
9) Acquisto altri materiali	1.589.519,00	1.378.890,34	210.628,66
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	106.462,50	95.300,00	11.162,50
12) Altri costi	3.541.184,26	2.847.518,71	693.665,55



POLITECNICO DI BARI

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

5.2.3 Oneri diversi di gestione e accantonamenti per rischi e oneri

Non si ravvisano profili di rischio che rendono necessari ulteriori accantonamenti rispetto a quelli già operati, in ultimo, a valere sul risultato di esercizio 2019.

Si rammenta, in particolare, come in sede di approvazione del bilancio unico di Ateneo di esercizio 2019 (C. di A. del 28/7/2020), nell'ambito della valutazione dei profili economico-finanziari rivenienti da rischi di soccombenza in giudizio, sia stato disposto l'accantonamento, tra l'altro, dell'importo di euro 4 milioni, in relazione all'atto di chiamata di terzo, azionato dall'Università degli Studi Aldo Moro nell'ambito del giudizio intentato dalla società DEBAR-Costruzioni, contro la stessa Università di Bari e la Regione Puglia.

Omissis

Stante quanto comunicato dalla difesa erariale e l'improbabilità dei rischi di soccombenza di questo Politecnico, non si ritiene, pertanto, di dover operare ulteriori accantonamenti, oltre a quello già disposto in sede di approvazione del Bilancio di esercizio 2019. Tale scelta è in linea con i principi dell'O.I.C. ai quali si sono ispirate le Note tecniche sugli accantonamenti a Fondi rischi ed oneri, predisposte dalla Commissione istituita ai sensi dell'art. 9 del d. lgs. 27/1/2012, n. 18, rese note dal MIUR con nota prot. n. 25299 del 27/10/2020.

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



POLITECNICO DI BARI

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

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

Ammortamenti e svalutazioni

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2020	2021	Differenza
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	20.425,00	14.000,00	6.425,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.580.844,00	6.786.000,00	794.844,00

Accantonamento per rischi e oneri



POLITECNICO DI BARI

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

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		
2020	2021	Differenza
1.664.124,16	1.539.507,29	124.616,87

La categoria di costi comprende “l'accantonamento fondi vincolati organi istituzionali” in cui è stata ricompresa la quota di € 300.000,00 per *Bando FRA 2021*, € 200.000,00 per *Cofinanziamento Bando Busting 2020* ed € 1.000.000,00 per *Intervento di didattica innovativa e potenziamento ai laboratori* (delibera CdA 19 ottobre 2020). La restante parte di € 39.507,29 rappresenta il complesso di accantonamenti dei Dipartimenti nell'ambito di progetti di ricerca.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
2020	2021	Differenza
2.059.243,61	2.143.526,71	- 84.283,10

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.



POLITECNICO DI BARI

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

Voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Differenza
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	-	-
1) Proventi finanziari	-	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	2.051,37	2.051,37	-
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-	-
1) Proventi	-	-	-
2) Oneri	284.301,79	242.421,00	41.880,79

Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate

Previsione 2020	Previsione 2021	Differenza
2.705.369,50	2.773.427,07	- 68.057,57

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

IL DIRETTORE GENERALE
F.to dott. Sandro SPATARO