

SEZIONE 1. Scheda anagrafica dell'amministrazione

In questa sezione sono riportate alcune informazioni utili a inquadrare l'Ateneo in relazione:

- all'offerta formativa e alla popolazione studentesca;
- alla composizione del personale per genere, fascia di età e posizioni professionali;
- alla situazione finanziaria e agli indicatori di sostenibilità economica.

1.1 La popolazione studentesca

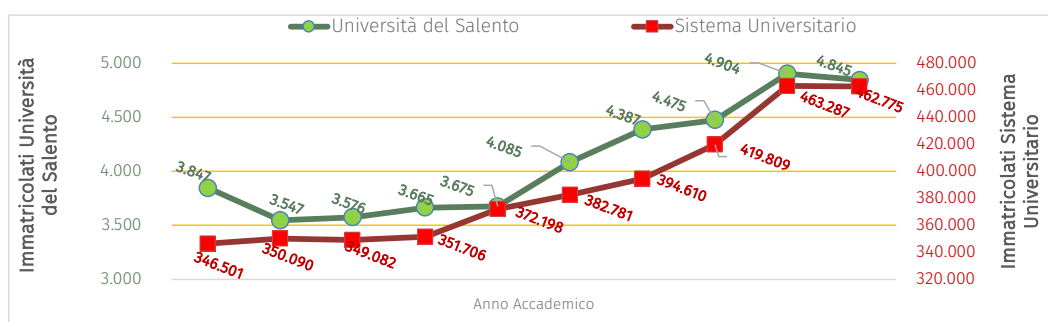
La seguente tabella riporta nel complesso la popolazione studentesca (iscritti, laureati ed iscritti a corsi post-laurea) dell'Università del Salento relativamente all'anno accademico 2022/2023.

Popolazione Studentesca A.A. 2022/2023

Iscritti ai corsi di laurea	19.199
Laureati A.S. 2022	2.927
Iscritti ai corsi post-laurea	540

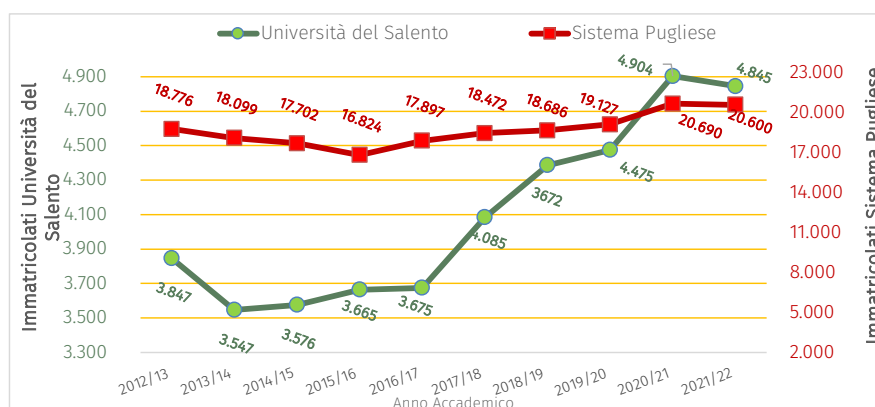
Fonte: Università del Salento – Direzione Generale – Ufficio Informativo Statistico

Il trend delle immatricolazioni dell'ultimo triennio accademico (2020/2021 – 2021/2022) pone l'Università del Salento in linea rispetto al dato del sistema universitario nazionale nello stesso periodo. (fonte ANS immatricolati al 21/12/2022)



Fonte: ANS immatricolati (al 21/12/2022)

Si riporta di seguito il confronto tra il numero di immatricolati alle lauree triennali e magistrali a ciclo unico nell'ultimo triennio dell'Università del Salento e quello del sistema universitario regionale.



Fonte: ANS immatricolati (al 21/12/2022)

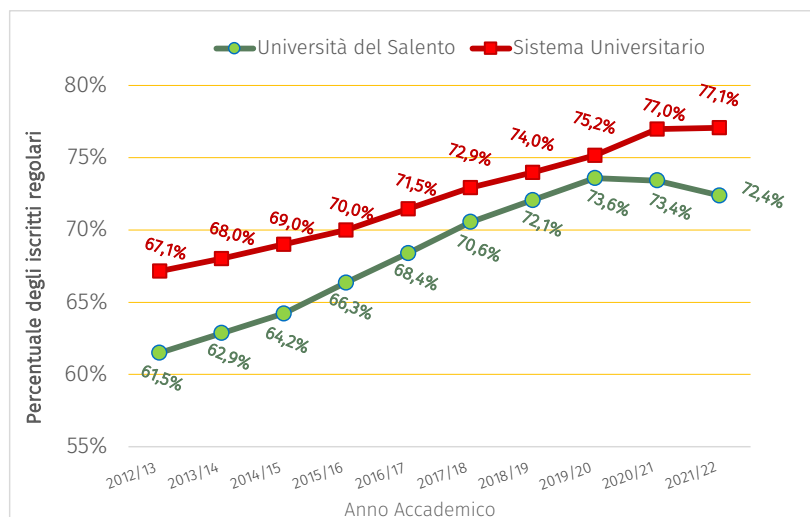
La seguente tabella riporta una una ripartizione degli iscritti per tipologia di corso di laurea.

Iscritti per tipologia di Corso di Laurea A.A. 2022/2023

Corsi di Laurea (I e II Livello)	corsi offerti	iscritti	di cui nuovi iscritti
n. totale	69	19.199	6.284
di cui Corsi di Laurea Triennale (I Livello)	32	14.197	4.762
di cui Corsi di laurea Magistrale a Ciclo Unico (II livello)	3	1.967	417
di cui Corsi di Laurea Magistrale e Specialistica (II Livello)	34	2.947	1.105
di cui Corsi di Laurea Vecchio Ordinamento	-	88	0
Corsi Post-Laurea (III Livello)	corsi offerti	iscritti	di cui nuovi iscritti
n. totale	28	544	314
di cui Corsi di Dottorato di Ricerca	13	394	193
di cui Master e Corsi di perfezionamento	13	89	89
di cui Scuole di Specializzazione	2	57	32

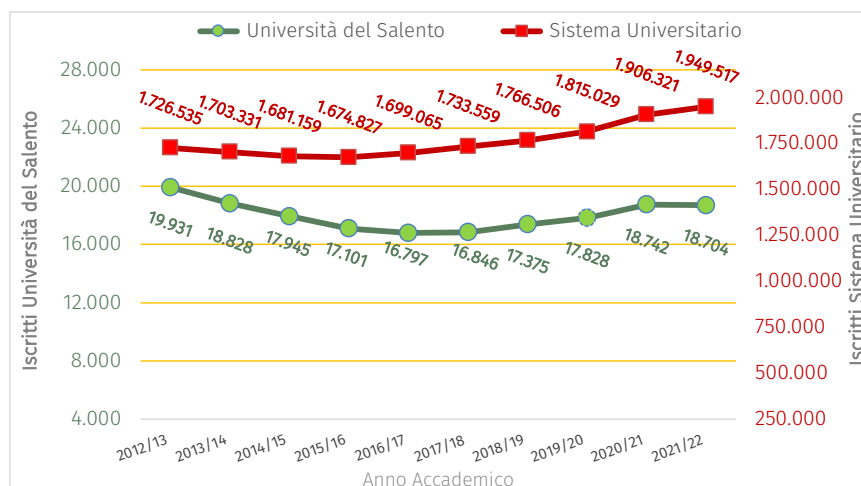
Fonte: Università del Salento – Direzione Generale – Ufficio Informativo Statistico

A seguito dell’avvio del sistema di finanziamento delle università tramite il calcolo del costo standard unitario di formazione per studente in corso (Legge 240/2011 e Decreto 893/2014), per gli Atenei è diventato essenziale incrementare il numero degli studenti regolari. In altri termini, una quota importante del Fondo di Finanziamento Ordinario degli Atenei deriva dal numero di studenti iscritti che completano il loro percorso di studi entro i tempi regolamentari del proprio corso di studi. Nel grafico successivo è riportato il dato relativo all’Università del Salento che appare più basso rispetto al dato del sistema universitario nel suo complesso.



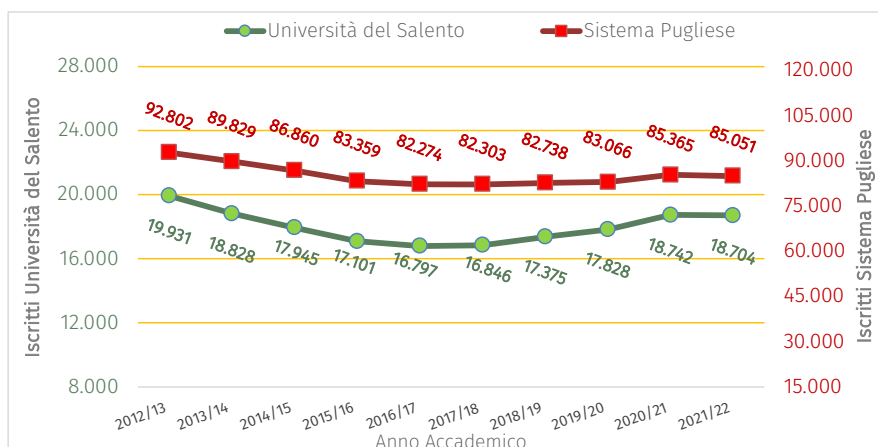
Fonte: ANS

Si riporta il seguito il trend delle iscrizioni dell’Università del Salento confrontato con il dato del Sistema Universitario Nazionale.



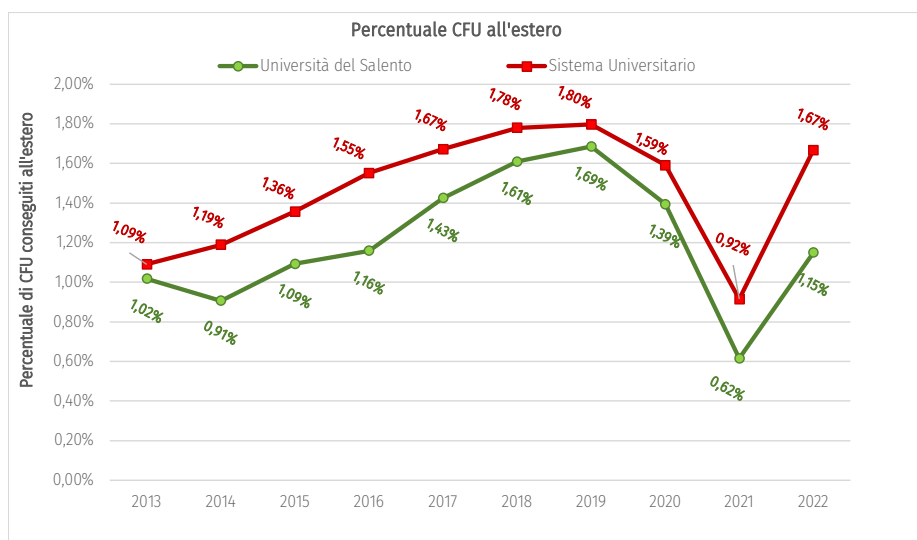
Fonte: ANS iscritti - elaborazioni su dati 2020-2021

Si riporta il seguito il trend delle iscrizioni dell'Università del Salento confrontato con il dato del Sistema Universitario Regionale.



Fonte: ANS iscritti - elaborazioni su dati 2020-2021

Si riporta il seguito il trend di CFU conseguiti all'estero dagli studenti iscritti all'Università del Salento e al Sistema Universitario Nazionale.



Fonte: ANS iscritti - elaborazioni su dati 2013-2022

1.2 Offerta Formativa

L'anno accademico 2023/24 si basa sui corsi di laurea, laurea magistrale e laurea magistrale a ciclo unico come previsto nel Manifesto degli Studi – Parte I. Ai corsi di studio triennali, magistrali e magistrali a ciclo unico, si aggiungono due scuole di specializzazione:

Offerta Formativa A.A. 2023/2024

Dipartimento	Laurea	Laurea magistrale, magistrale a ciclo unico
Beni Culturali	Beni Culturali	Archeologia
	Discipline delle Arti, della Musica e dello Spettacolo (DAMS)	Storia dell'Arte
		Scienze dello spettacolo e della produzione audiovisiva
Studi Umanistici	Filosofia	Lettere Moderne
	Lettere	Lettere Classiche
	Lingue, Culture e Letterature Straniere	Lingue Moderne, Letterature e Traduzione
	Scienza e Tecnica della Mediazione Linguistica	Comunicazione Media Digitali e Giornalismo
	Scienze della Comunicazione	Scienze Filosofiche
		Traduzione Tecnico-Scientifica e Interpretariato

Dipartimento	Laurea	Laurea magistrale, magistrale a ciclo unico
Scienze e Tecnologie Biologiche e Ambientali	Biotechnologie	Biologia Sperimentale e Applicata
	Scienze Biologiche	Coastal and Marine Biology and Ecology
	Scienze Motorie e dello Sport	Biotechnologie Mediche e Nanobiotechnologie
	Viticultura ed Enologia	Scienze Ambientali
	Scienze e Tecnologie per l'Ambiente	Scienze e Tecniche delle attività motorie preventive e adattate
	Sviluppo sostenibile e cambiamenti climatici	Medicina e chirurgia (a ciclo unico)
	Infermieristica	
Matematica e Fisica	Fisica	Fisica
	Matematica	Matematica
	Ottica e Optometria	
Scienze Umane e Sociali	Educazione sociale e tecniche dell'intervento educativo	Scienze della Formazione primaria (a ciclo unico)
	Scienza e Tecniche Psicologiche	Consulenza pedagogica e progettazione dei Processi Formativi
	Scienze Politiche e delle Relazioni Internazionali	Psicologia dell'intervento nei contesti relazionali e sociali
	Servizio Sociale	Studi Geopolitici e Internazionali
	Sociologia	Progettazione e Gestione delle Politiche e dei Servizi Sociali
		Sociologia e Ricerca Sociale
Ingegneria dell'Innovazione		Scienze per la cooperazione internazionale
		Data Science per le scienze umane e sociali
	Ingegneria Civile	Aerospace Engineering (Brindisi)
	Ingegneria dell'Informazione: Elettronica, Informatica e Telecomunicazioni	Ingegneria Civile
	Ingegneria Industriale (Lecce)	Communication Engineering and Electronic Technologies
	Ingegneria per l'Industria Sostenibile (Brindisi)	Management Engineering
	Ingegneria Biomedica	Ingegneria Meccanica
Scienze dell'Economia		Materials Engineering and Nanotechnology
		Ingegneria Informatica
		Engineering for Safety of critical Industrial and Civil Infrastructures
		Ingegneria Biomedica
	Management delle Organizzazioni Turistiche	Gestione delle Attività Turistiche e Culturali
	Economia Aziendale	Management Aziendale
	Management Digitale	Interclasse in Economia, Finanza e Assicurazioni
Scienze Giuridiche	Economia e Finanza	
	Management dello sport	Giurisprudenza (a ciclo unico)
	Diritto e politiche per le pubbliche amministrazioni	Governance Euro-mediterranea delle Politiche Migratorie

Fonte Area Studenti

Scuole di Specializzazione

Scuola di Specializzazione in Beni Archeologici “Dinu Adamesteanu”

Scuola di specializzazione per le Professioni Legali “Vittorio Aymone”

Fonte Area Studenti - Manifesto degli studi a.a. 2023/2024

Scuole Superiori ISUFI
(Istituto Superiore Universitario di Formazione Interdisciplinare)

Corso Ordinario Area Economico-Giuridica - I livello
Corso Ordinario Area Tecnico-Scientifica - I livello
Corso Ordinario Area Umanistico-Sociale - I livello
Corso Ordinario Area Economico-Giuridica - II livello
Corso Ordinario Area Tecnico-Scientifica - II livello
Corso Ordinario Area Umanistico-Sociale - II livello

Fonte Area Studenti - Manifesto degli studi a.a. 2023/2024

Per ciò che riguarda l'offerta formativa post-laurea inerente i master di I e II livello e i corsi di perfezionamento, la seguente riassume, per Dipartimento, le iniziative proposte per l'a.a. 2023/2024:

Offerta Formativa Post-Laurea A.A. 2023/2024

Dipartimento di Ingegneria dell'Innovazione

Master di II livello in "Applied Artificial Intelligence"
Master di II livello in "Scientific Programming"
Master di II livello in "Esperto BIM e strumenti digitali per l'edilizia e le infrastrutture"
Master di II livello in "Gestione e Resilienza delle Comunità Energetiche"
Master di II livello in "HSE manager e sistemi integrati di gestione"
Master di II livello in "Innovations in Diagnostic and Therapies in Oral and Maxillofacial Regenerative Surgery"
Master di II livello in "THERESA - digiTal tecHnologiEs foR thE Security of criticAl infrastructures"
Master di II livello in "Trasformazione digitale delle organizzazioni pubbliche e degli uffici giudiziari"

Dipartimento di Scienze e Tecnologie Biologiche ed Ambientali

Master di II Livello in "Biomedicina molecolare"

Dipartimento di Scienze Giuridiche

Master di II livello in "Amministrazione Pubblica: Principi e Regole, Strumenti e Tecniche (APPREST)"
Master di II livello in "Accreditamento delle Strutture Sanitarie e Socio-Sanitarie"
Master di II livello in "Banking, Financial and Insurance Law"

Dipartimento di Scienze Umane e Sociali

Master di I livello in "Data Science per il Welfare"
Master di I livello in "Gastronomie Territoriali Sostenibili e Food Policies"
Master di II livello in "Esperto in valutazione e riabilitazione neurocognitiva dell'età evolutiva, dell'adulto e dell'anziano"

Fonte Ufficio Master e Dottorati

A completamento dell'informazione inerente l'offerta formativa post-laurea la tabella seguente riassume i dottorati di ricerca istituiti nel XXXVIII ciclo e i percorsi abilitanti speciali attivati:

Dottorati di Ricerca istituiti – ciclo XXXIX

Dottorato in "Diritti e Sostenibilità"
Dottorato in "Filosofia: Forme e Storia dei Saperi Filosofici"
Dottorato in "Fisica e Nanoscienze"
Dottorato in "Human and Social Sciences"
Dottorato in "Ingegneria dei Materiali e delle Strutture e Nanotecnologie"
Dottorato in "Ingegneria dei Sistemi complessi"
Dottorato in "Lingue, Letterature, Culture e loro applicazioni"
Dottorato in "Matematica e Informatica"
Dottorato in "Nanotecnologie"
Dottorato in "Scienze del Patrimonio Culturale"
Dottorato in "Scienze e Tecnologie Biologiche ed Ambientali"
Dottorato in "Transizione Digitale e Sostenibilità: le imprese e le pubbliche amministrazioni nell'economia globalizzata"
Dottorato nazionale in "Regulation, Management and Law of Public Sector Organizations"

Fonte Ufficio Master e Dottorati

1.3 Dati relativi al personale per genere

Nel seguente paragrafo, ai fini di una maggiore rappresentazione del contesto di riferimento, si riportano alcuni dati significativi sulla composizione del personale al 31/12/2022 per genere, fascia di età, posizioni professionali come risultati dall'ultima relazione CUG disponibile, approvata nel mese di marzo 2023.

Ripartizione del personale tecnico-amministrativo per genere ed età nei livelli di inquadramento – non dirigenziali

Inquadramento	Classi età	UOMINI					DONNE				
		< 30	da 31 a 40	da 41 a 50	da 51 a 60	> di 60	< 30	da 31 a 40	da 41 a 50	da 51 a 60	> di 60
Area Amministrativa											
B	0	0	2	1	1	0	0	2	2	3	
C	0	1	25	25	5	1	4	33	29	7	
Area Amministrativa-Gestionale											
D	0	1	4	14	6	0	3	18	33	8	
EP	0	0	0	2	1	0	0	2	3	1	
Area Servizi Generali e Tecnici											
B	0	2	3	3	3	0	0	0	0	2	
Area Tecnica, Tecnico-Scientifica ed Elaborazione Dati											
C	1	1	24	26	6	0	1	8	7	1	
D	1	1	20	36	9	0	0	12	26	4	
EP	0	0	3	2	2	0	0	0	1	1	
Area Biblioteche											
C	0	0	2	2	1	0	0	2	2	1	
D	0	1	1	0	0	0	1	1	4	2	
Totale Personale	2	7	84	111	34	1	9	78	107	30	
% sul personale complessivo	0,43	1,51	18,14	23,97	7,34	0,22	1,94	16,85	23,11	6,48	

Dati aggiornati al 31/12/2022 - Fonte: Relazione CUG approvata a marzo 2023

Ripartizione del personale tecnico-amministrativo per genere ed età nei livelli di inquadramento – dirigenziali

Inqua- dramento	Classi età	UOMINI					DONNE				
		< 30	da 31 a 40	da 41 a 50	da 51 a 60	> di 60	< 30	da 31 a 40	da 41 a 50	da 51 a 60	> di 60
Dirigenti											
DIRIGENTI		0	0	0	1	0	0	0	1	0	0
Totale Personale		0	0	0	1	0	0	0	1	0	0
% sul personale complessivo		0,00	0,00	0,00	50	0	0,00	0,00	50	0,00	0,00

Dati aggiornati al 31/12/2022 - Fonte: Relazione CUG approvata a marzo 2023

Ripartizione del personale per genere, età e tipo di presenza - non dirigenziale

	UOMINI							DONNE						
	< 30	da 31 a 40	da 41 a 50	da 51 a 60	> 60	tot	%	< 30	da 31 a 40	da 41 a 50	da 51 a 60	> 60	tot	%
Tempo Pieno	2	6	73	97	32	210	88,24	1	7	58	96	27	189	84
Part Time >50%	0	1	8	3	1	13	5,46	0	2	19	9	3	33	14,67
Part Time <50%	0	0	3	11	1	15	6,30	0	0	1	2	0	3	1,33
Totale	2	7	84	111	34	238	100	1	9	78	107	30	225	100
Totale %	0,43	1,51	18,14	23,97	7,34	51,40		0,22	1,94	16,85	23,11	6,48	48,60	

Dati aggiornati al 31/12/2022 - Fonte: Relazione CUG approvata a marzo 2023

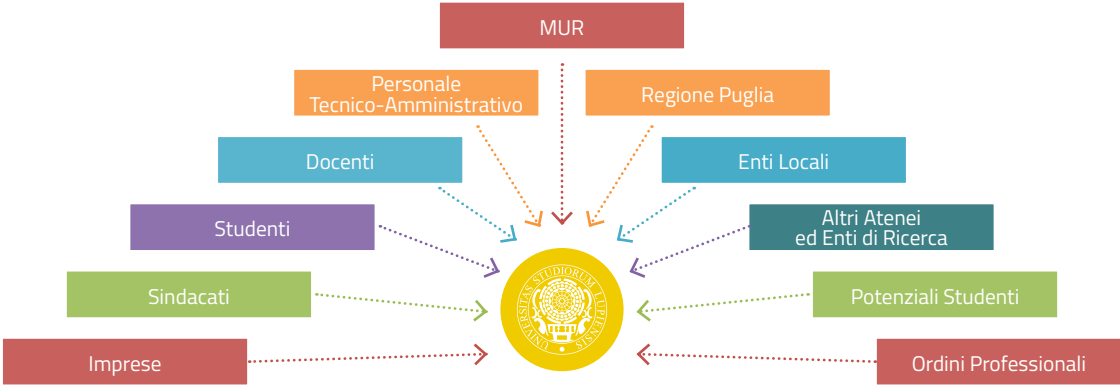
Ripartizione del personale per genere, età e tipo di presenza - dirigenziale

	UOMINI							DONNE						
	< 30	da 31 a 40	da 41 a 50	da 51 a 60	> 60	tot	%	< 30	da 31 a 40	da 41 a 50	da 51 a 60	> 60	tot	%
Tempo Pieno	0	0	0	1	0	1	100	0	0	1	0	0	1	100
Part Time >50%						0	0						0	0
Part Time <50%						0	0						0	0
Totale	0	0	0	1	0	1	100	0	0	1	0	0	1	100
Totale %	0	0	0	50	0	50		0	0	50	0	0	50	

Dati aggiornati al 31/12/2022 - Fonte: Relazione CUG approvata a marzo 2023

1.4 Stakeholder: aspettative e fabbisogni

Le principali categorie degli stakeholder, già illustrati in altri documenti programmatici di Ateneo, sono i seguenti:



Si riporta di seguito la tabella illustrativa delle loro aspettative desunte all’esito di interlocuzioni nonché occasioni di incontro e confronto che hanno orientato le azioni strategiche poste in essere e gli interventi e l’operatività quotidiana della macchina amministrativa.

Tipologia di Stakeholder	Aspettative
Studenti Potenziali Studenti Famiglie Laureati	Ricevere una formazione di qualità, spendibile nel mondo del lavoro Frequentare un'Università di qualità riconosciuta a livello nazionale e internazionale Godere di agevolazioni economiche che garantiscono il diritto allo studio Possibilità di usufruire di servizi di supporto agli studi durante il percorso universitario Disporre di servizi efficienti e usufruire di spazi adeguati per le lezioni Opportunità di vivere esperienze di studio e di stage all'estero e di confronto in Ateneo con studenti e docenti stranieri Possibilità di ottenere borse di studio e riconoscimento del merito Usufruire di servizi di inserimento nel mondo del lavoro
Personale dell'Ateneo (docenti, ricercatori, personale tecnico-amministrativo)	Condivisione delle informazioni Equa ripartizione dei carichi di lavoro Possibilità di partecipare a corsi di formazione organizzati dall'Ateneo e altri Enti Predisposizione di adeguate risorse a disposizione per la ricerca conseguente la loro distribuzione in maniera equa con criteri chiari, condivisi e di premialità in base al merito Affermazione delle proprie libertà di associazione e aver riconosciuto il diritto alla contrattazione collettiva Sostegno alla genitorialità attraverso forme di lavoro part-time, telelavoro, convenzioni per asili nido Possibilità di formarsi/lavorare presso un altro Ateneo, anche estero (Erasmus Staff Training) Pagamento regolare di stipendi/compensi Politiche di retribuzione e turnover trasparenti e condivise
Istituzioni, Enti Pubblici e Privati (altri Atenei nazionali e internazionali, Enti di Ricerca, MUR, Associazioni Professionali, Imprese, Ordini Professionali)	Favorire i processi di trasferimento tecnologico e lo sviluppo del tessuto imprenditoriale del Territorio Possibilità di assumere laureati con una formazione di qualità, spendibile nel mondo del lavoro Favorire l'attivazione di accordi di collaborazione nell'ambito della didattica e della ricerca Garantire un'offerta formativa di qualità che rispetti gli standard stabiliti a livello ministeriale Adeguate formazione del personale delle imprese

1.5 Analisi SWOT

È possibile sintetizzare il contesto di riferimento nazionale e locale entro cui si trova ad operare l'Ateneo attraverso la tabella seguente che mette in evidenza quali sono i punti di forza e di debolezza e quali sono le opportunità e le minacce a cui occorrerà dare seguito nei prossimi anni. A questo proposito si specifica che i Punti di Forza e di Debolezza individuati fanno riferimento all'ambiente interno all'Università del Salento e al sistema universitario nel suo complesso mentre le Opportunità e le Minacce sono state individuate analizzando il contesto esterno all'Ateneo.

PUNTI DI FORZA	PUNTI DI DEBOLEZZA
Crescente livello di internazionalizzazione della ricerca e della didattica Qualità dell'offerta formativa confermata da un elevato indice di soddisfazione degli studenti Elevata diversificazione dell'offerta formativa con ampia copertura della domanda potenziale Posizionamento di rilievo nazionale e internazionale di alcune aree della ricerca Incremento tendenziale degli iscritti regolari e dei laureati in corso Elevato livello di integrazione con il sistema economico-produttivo e con gli altri attori territoriali Crescente reputazione dell'Ateneo	Sotto-dotazione finanziaria determinata dalla contrazione tendenziale delle risorse pubbliche per le Università Qualità della ricerca non allineata alle potenzialità del corpo docente Ridotta capacità di attrarre finanziamenti privati per la ricerca anche in ragione della debolezza del tessuto economico-produttivo Inadeguatezza quantitativa e tipologica della pianta organica con particolare riferimento alla componente del personale tecnico- amministrativo.
OPPORTUNITÀ	MINACCE
Forte radicamento territoriale dell'Ateneo Potenzialità di sviluppo del sistema socioeconomico in ragione di favorevoli condizioni attrattive (basso costo della vita; basso livello di criminalità; buona qualità della vita a parità di reddito pro capite) Realizzazione di investimenti edilizi che consentiranno di migliorare le performance dell'Ateneo Crescente attrattività del contesto territoriale in ragione dello sviluppo turistico degli ultimi decenni Investimenti crescenti del settore privato e di quello pubblico in aree presidiate dall'Ateneo sul piano formativo e della ricerca	Territorio periferico con problemi di accessibilità e connettività derivanti dall'inadeguatezza delle infrastrutture di trasporto con effetti sulle iscrizioni da contesti extra provinciali, extra regionali e internazionali Elevato livello di disoccupazione giovanile che spinge molti giovani a formarsi in Atenei del Centro-nord per sfruttare le migliori opportunità occupazionali di queste regioni Calo demografico che riduce la popolazione di giovani che accede al sistema universitario e limita le possibilità di nuovi iscritti provenienti dal territorio di riferimento e dalla macro-area del Mezzogiorno

1.6 Situazione finanziaria dell'Ateneo

Nella seduta del 19 dicembre 2023 il Consiglio di Amministrazione ha approvato i documenti di programmazione economico-finanziaria per il 2024 e per il triennio 2024-2026.

Per ciò che concerne la sezione delle entrate, il totale previsionale ammonta complessivamente ad euro 324.811.848,64, a fronte di una previsione effettuata nell'esercizio 2023 pari ad euro 253.676.091,06. Si osserva che i trasferimenti correnti - con una movimentazione di oltre 133,3 milioni di euro - concentrano il 41,05% del totale delle risorse che si prevede di incassare nell'esercizio 2024.

Bilancio Unico di Previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria (Sezione Entrate)

	Previsioni di cassa totali 2023	Previsioni di cassa totali 2024
TRASFERIMENTI CORRENTI	114.174.535,06	133.329.081,22
Trasferimenti Correnti da Amministrazioni Pubbliche	111.166.151,10	128.528.889,00
2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	99.490.246,83	117.702.247,23
2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	11.675.904,27	10.826.641,77
Trasferimenti correnti da imprese	2.326.050,31	3.807.896,06
2010302 - Altri trasferimenti correnti da imprese	2.326.050,31	3.807.896,06
Trasferimenti Correnti da Imprese dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	682.333,65	992.296,16
2010501 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	602.333,65	986.391,25
2010502 - Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	80.000,00	5.904,91
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	16.090.099,37	16.684.720,81
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.103.318,89	12.256.110,50
30102 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	10.559.373,19	11.707.164,80
30103 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	543.945,70	548.945,70

Interessi attivi	25.000,00	25.000,00
30303 - Altri interessi attivi	25.000,00	25.000,00
Rimborsi e altre entrate correnti	4.961.780,480	4.403.610,31
30501 - Indennizzi di assicurazione	10.000,00	10.000,00
30502 - Rimborsi in entrata	4.302.985,74	3.745.051,39
30599 - Altre entrate correnti n.a.c.	648.794,74	648.558,92
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	91.230.737,76	115.639.248,00
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	90.495.482,39	114.751.254,76
4020101 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	23.258.796,83	43.754.081,66
4020102 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	67.236.685,56	70.997.173,10
Contributi agli investimenti da Imprese	280.734,24	351.102,99
4020303 - Contributi agli investimenti da altre Imprese	280.734,24	351.102,99
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	454.521,13	536.890,25
4020507 - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	15.200,00	-
4020599 - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	439.321,13	536.890,25
Entrate da riduzione di attività finanziarie	261,284	2.277,99
50101 - Alienazione di partecipazioni	261,28	2.277,99
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI TRANSITORI)	32.180.457,59	59.156.520,62
Entrate per partite di giro	31.690.288,09	31.625.615,62
90101 - Altre ritenute	5.250.277,84	5.200.055,00
90102 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente	24.001.314,804	24.001.116,36
90103 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	303.035,12	300.000,00
90199 - Altre entrate per partite di giro	2.135.660,33	2.124.444,26
Entrate per conto terzi	490.169,50	27.530.905,00
90204 - Depositi di/presso terzi	10.000,00	52.973,00
90205 - Riscossione imposte e tributi per conto terzi	420.182,00	420.182,00
90299 - Altre entrate per conto terzi	59.987,50	27.057.750,00
TOTALE GENERALE	32.180.457,59	324.811.848,64

Nell'ambito dei trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali risulta annotata l'assegnazione previsionale annuale ricevuta dal MUR a titolo di Fondo per il Finanziamento Ordinario, pari ad euro 91.590.646,00 (in tale valore vengono contabilizzati i conferimenti da ricevere per i piani straordinari dei ricercatori e le assegnazioni dei piani assunzionali straordinari concernenti i professori di prima e seconda fascia); per il contributo annuale omnicomprensivo della c.d. "no tax area", pari ad euro 1,9 milioni di euro a cui si aggiunge l'assegnazione ministeriale derivante dall'estensione del sistema degli esoneri interessante la contribuzione studentesca prevista per 2,3 milioni di euro; per gli interventi stabiliti dalla Legge 5 febbraio 1992, n. 104 "Legge-quadro per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate", pari a poco più di 118mila euro) e il trasferimento ministeriale previsto per la formazione post lauream pari ad euro 1.787.142,00. Per disposizione normativa, tra la vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (complessivamente pari ad euro 11.707.164,80), risultano contabilizzate le entrate contributive pari a complessivi euro 10.395.113,00. Tra le entrate in conto capitale si evidenzia l'ammontare dei contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche, complessivamente pari ad euro 114.751.254,76 (di cui circa 50,9 milioni di euro ai trasferimenti per edilizia riferenti le azioni finanziate nell'ambito del Piano per il Sud, circa 4,4 milioni di euro al finanziamento dell'edilizia generale, oltre 4,3 milioni di euro al trasferimento per il progetto RIPARTI: assegni di Ricerca per riPARTire con le Imprese, per 23,8 milioni relativamente a trasferimenti per progetti finanziati nell'ambito del PNRR, circa 1,8 milioni di euro ai residui dei trasferimenti inerenti il reclutamento dei ricercatori a tempo determinato di tipo A nell'ambito del Bando AIM).

Relativamente alla sezione Spese, la Tabella 2 espone - come effettuato per la sezione delle Entrate - le somme rappresentative delle previsioni finanziarie formulate per l'esercizio 2024. Le previsioni di spesa per l'esercizio 2024 ammontano complessivamente ad euro 346.679.306,28, a fronte di una previsione effettuata per l'esercizio 2023 pari a euro 288.072.363,57. Relativamente alla previsione per l'anno 2024, l'importo di euro 32.920.235,91 sono riferenti a partite di giro (ovvero a versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente, da lavoro autonomo, IVA split payment istituzionale e Anticipazione fondo economale e minute spese). La spesa prevista per redditi da lavoro dipendente risulta pari ad euro 111.040.028,07, concentrando il 51,45% della spesa corrente. La spesa per acquisto di servizi - imputabile, ad esempio, a spese quali pulizia, portierato, energia elettrica, missioni e rimborsi di trasferta, collaborazioni coordinate e continuative - risulta esposta per euro 46.643.188,53, di cui 29,6 milioni di euro circa imputabili a residui passivi. Tra le spese in conto

capitale, gli investimenti in beni materiali risultano pari ad euro 93.933.564,69, di cui 91,7 milioni di euro circa riferenti a spese già impegnate e non ancora ordinate ovvero ordinate ma non ancora pagate. Il pareggio tra entrate e uscite viene garantito dal Fondo cassa calcolato in via presuntiva alla data del 31 dicembre 2023 e pari ad euro 34.736.495,02. L'importo deriva dalla somma algebrica tra il valore della cassa rilevata alla data del 4 dicembre 2023 (euro 56.603.952,66) e gli incassi e i pagamenti potranno avvenire sino al termine dell'esercizio in corso.

Relativamente alle previsioni elaborate in base ai principi e postulati del sistema di contabilità economico- patrimoniale ed esposte nel budget economico e nel budget degli investimenti si riepilogano di seguito le risultanze derivanti dalla riclassificazione per natura delle voci del piano dei conti attualmente in uso. In particolare, il budget economico (Tabella 3) riporta una previsione dei proventi operativi pari ad euro 137.161.300,00, di cui circa 107 milioni di euro derivanti da contributi conferiti dal MUR e altre amministrazioni centrali, locali, da Unione Europea e altri Organismi internazionali e da altri soggetti pubblici.

Bilancio Unico di Previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria (Sezione Uscite)

	Previsioni di cassa totali 2023	Previsioni di cassa totali 2024
SPESE CORRENTI	219.956.977,57	215.823.585,06
Redditi da lavoro dipendente	117.412.417,13	111.040.028,09
10101 - Retribuzioni lorde	95.657.045,72	89.721.773,54
10102 - Contributi sociali a carico dell'ente	21.755.371,41	21.318.254,55
Imposte e tasse a carico dell'ente	8.596.129,04	8.563.735,05
10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	8.596.129,04	8.563.735,05
Acquisto di beni e servizi	61.766.540,27	59.126.025,89
10301 - Acquisto di beni	11.373.467,67	12.482.837,37
10302 - Acquisto di servizi	50.393.072,60	46.643.188,52
Trasferimenti correnti	21.412.462,34	25.051.313,40
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	182.431,09	623.801,29
1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	159.402,21	178.318,60
1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	23.028,88	445.482,69
Trasferimenti correnti a Famiglie	20.417.931,76	23.740.701,18
1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	18.178.432,28	22.390.853,12
1040205 - Altri trasferimenti a famiglie	2.239.499,48	1.349.848,06
Trasferimenti correnti a Imprese	812.099,49	686.810,93
1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese	812.099,49	686.810,93
Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	148.807,73	211.297,73
1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	148.807,73	211.297,73
Rimborsi e Poste Correttive delle entrate	3.456.970,26	3.443.545,09
10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	3.456.970,26	3.443.545,09
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	454.521,13	536.890,25
4020507 - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	15.200,00	-
4020599 - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	439.321,13	536.890,25
Altre spese correnti	7.163.650,80	8.387.639,81
11003 - Versamenti IVA a debito	292.385,42	624.086,88
11004 - Premi di assicurazione	238.385,18	276.715,66
11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	4.745.742,96	6.356.457,25
11099 - Altre spese correnti n.a.c.	1.887.137,24	1.130.380,02
SPESE IN CONTO CAPITALE	35.599.985,88	97.930.485,44
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	35.541.793,38	97.870.582,26
20201 - Beni materiali	34.409.674,65	93.933.564,72
20203 - Beni immateriali	1.132.118,73	3.937.017,54
Contributi agli investimenti	58.192,50	59.903,18

2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	136,41	136,41
2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	900,00	5.200,00
2030303 - Contributi agli investimenti a altre Imprese	43.278,64	40.689,32
2030502 - Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	13.877,45	13.877,45
SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	5.000,00	5.000,00
Acquisizione di attività finanziarie	5.000,00	5.000,00
30101 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	5.000,00	5.000,00
USCITE PER CONTO TERZI PARTITE DI GIRO	32.510.400,12	32.920.235,90
Uscite per partite di giro	31.832.852,50	31.687.680,23
70101 - Versamenti di altre ritenute	5.278.556,05	5.207.321,40
70102 - Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	24.004.544,33	24.004.853,49
70103 - Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	353.973,08	300.124,52
70199 - Altre uscite per partite di giro	2.195.779,04	2.175.380,82
Uscite per conto terzi	677.547,62	1.232.555,67
70204 - Depositi di/presso terzi	18.981,49	99.875,49
70205 - Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	420.574,01	420.768,01
70299 - Altre uscite per conto terzi	237.992,12	711.912,17
TOTALE COMPLESSIVO	288.072.363,57	346.679.306,40

Budget Economico per l'esercizio 2024 (macro-gruppi sezionali)

A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	28.151.530,87
II. CONTRIBUTI	107.403.789,07
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.605.980,06
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	
TOTALE PROVENTI (A)	137.161.300,00
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	111.397.497,58
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	92.188.939,43
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	899.115,31
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	115.297,33
TOTALE COSTI (B)	204.600.849,65
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	-67.439.549,65
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-58.500,01
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	8.217,17
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-6.840.835,72
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-74.330.668,21
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	-74.330.668,21
RISULTATO A PAREGGIO	0,00

L'ammontare dei costi operativi risulta pari ad euro 204.600.849,65, di cui circa euro 111 milioni finalizzati alla copertura dei costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, collaborazioni scientifiche, docenti a contratto, esperti linguistici ed altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca) e del personale dirigente e tecnico-amministrativo e 82 milioni di euro destinati alla realizzazione della gestione corrente (sostegno agli studenti, diritto allo studio, acquisto materiale di consumo, servizi e collaborazioni tecnico gestionali, trasferimenti a partner di progetti coordinati, acquisto libri, periodici e materiale bibliografico).

Il budget degli investimenti riporta le previsioni degli impieghi nelle categorie di riferimento delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie. Le somme esposte rappresentano il risultato delle richieste manifestate dai vari ordinatori di spesa per l'acquisto di immobilizzazioni (attrezzature, impianti) e per le opere edilizie di ristrutturazione o manutenzione straordinaria degli immobili. Come riportato nella tabella seguente, si evidenzia un importo totale degli investimenti di euro 69.531.515,90 di cui 13,3 milioni di euro finanziati con risorse proprie.

Bilancio Unico di Previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria (Sezione Uscite)

A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			Importo investimento
	Contributi da terzi finalizzati	Risorse da indebitamento	Risorse proprie	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	615.821,15		1.000,00	616.821,15
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	53.539.840,08		15.369.854,67	68.909.694,75
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			5.000,00	5.000,00
TOTALE GENERALE	54.155.661,23	0,00	15.375.854,67	69.531.515,90

Al fine di confrontare i dati esposti nei documenti di budget con quanto deliberato dagli Organi di Governo in sede di programmazione finanziaria per l'esercizio 2024, nella Tabella 5 vengono riepilogate le previsioni suddivise tra risorse quantificate al momento dell'iniziale programmazione economico- finanziaria (ovvero a termine della definizione delle c.d. compatibilità finanziarie) e ricavi derivanti da nuove previsioni.

Budget Economico per l'anno 2024 (Sezione Proventi: classificazione in base all'origine della fonte)

PREVISIONE BUDGET	2024		Disponibilità di budget	Totale
	Programmazione	Nuove Previsioni		
PROVENTI PROPRI	10.395.113,00	1.800.000,00	15.956.417,87	28.151.530,87
EA1101 - Proventi per la didattica	10.395.113,00	300.000,00		10.695.113,00
EA1102 - Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico		1.000.000,00		1.000.000,00
EA1103 - Proventi da Ricerche con finanziamento competitivi		500.000,00	15.956.417,87	16.456.417,87
CONTRIBUTI	94.601.702,49	3.750.000,00	9.052.086,58	107.403.789,07
EA1201 - Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	94.384.802,49	900.000,00	4.711.533,18	99.996.335,67
EA1202 - Contributi Regioni e Province autonome		400.000,00	1.196.228,57	1.596.228,57
EA1203 - Contributi altre Amministrazioni locali	196.900,00	600.000,00	11.945,04	808.845,04
EA1204 - Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali		950.000,00	2.445.440,66	3.395.440,66
EA1205 - Contributi da Università		100.000,00		100.000,00
EA1206 - Contributi da altri (pubblici)		400.000,00	569.932,42	969.932,42
EA1207 - Contributi da altri (privati)	20.000,00	400.000,00	117.006,71	537.006,71
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.370.980,06	235.000,00	-	1.605.980,06
EA1502 - ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.370.980,06	235.000,00		1.605.980,06
TOTALE PROVENTI	106.367.795,5	5.785.000,00	25.008.504,45	137.161.300,00

Relativamente ai costi esposti nel Budget Economico, la Tabella 6 riferisce il dettaglio delle previsioni 2024 suddivise tra risorse assegnate nell'ambito della programmazione finanziaria, comprensiva della valutazione economica dell'utilizzo del patrimonio immobiliare e mobiliare di Ateneo mediante la contabilizzazione della quota di ammortamento, e le previsioni effettuate dai Centri di Gestione Autonoma per Progetti di Ricerca e Convenzioni in corso e la movimentazione dell'Unità

Previsionale di Base dedicata alla gestione finanziaria dei Progetti gestiti dai Dipartimenti (amministrata dall'Amministrazione Centrale). Il totale dei costi operativi ammonta complessivamente ad euro 204.600.849,65; in considerazione dei previsti proventi, il differenziale - correlato alla gestione caratteristica di Ateneo - risulta negativo e pari ad euro 67.439.549,65. Considerando, la gestione finanziaria (pari ad euro -58.500,01), quella straordinaria (pari ad euro 8.217,17) e le previste imposte sul reddito e quelle regionali sulle attività produttive (pari ad euro 6.840.835,72), il risultato economico presunto risulta negativo per 74.330.668,21 milioni di euro. Tale importo risulta annullato dall'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale che al momento della redazione del bilancio non risultano vincolate, garantendo il pareggio.

Per ciò che rileva il Budget degli Investimenti, l'iniziale pianificazione effettuata dai Centri di Gestione Amministrativa e Tecnica ha condotto alla stima previsionale di euro 386.553,51 per l'acquisizione di attrezzature informatiche e macchine per ufficio per le esigenze delle Strutture amministrative, di materiale bibliografico su supporto cartaceo o informatico e di mobili ed arredi necessari per l'allestimento di nuove aule; risultano inoltre previste acquisizioni di partecipazioni in imprese spin off. Le previsioni effettuate successivamente risultano pari a 2,1 milioni di euro imputabili all'Amministrazione Centrale per progetti gestiti dai Dipartimenti; inoltre risultano iscritte le disponibilità rimesse a disposizione sul budget 2024 e vincoli di spesa già acquisiti per un importo pari a circa 67 milioni di euro circa.

Budget Economico per l'anno 2024 (Sezione Costi operativi: classificazione in base all'origine dell'impiego)

B) COSTI OPERATIVI	2024		Disponibilità di budget	Totale
	Programmazione	Nuove Previsioni		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	75.471.662,10	1.553.050,00	34.372.785,48	111.397.497,58
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	51.954.306,54	1.351.250,00	29.188.745,62	111.397.497,58
EB1101 - Docenti/ricercatori	49.942.560,25	451.250,00	14.746.702,10	65.140.512,35
EB1102 - Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.916.484,8	600.000,00	12.599.118,28	13.590.766,76
EB1103 - Docenti a contratto	170.506,91	100.000,00	1.842.925,24	2.113.432,15
EB1104 - Esperti linguistici	1.449.590,90	200.000,00	-	1.649.590,90
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	23.517.355,56	201.800,00	5.184.039,86	28.903.195,42
EB1201 - Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	23.517.355,56	201.800,00	5.184.039,86	28.903.195,42
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	24.842.489,12	3.755.600,00	63.590.850,31	92.188.939,43
EB2101 - Costi per sostegno agli studenti	3.231.731,73	1.445.600,00	21.813.378,26	26.490.709,99
EB2105 - Acquisto materiale consumo per laboratori	-	300.000,00	5.053.400,32	5.353.400,32
EB2107 - Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.270.871,82	30.000,00	1.188.691,84	2.489.563,66
EB2108 - Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.550.164,38	300.000,00	7.315.443,24	13.165.607,62
EB2109 - Acquisto altri materiali	1.704.326,7	100.000,00	2.073.318,91	2.343.751,58
EB2111 - Costi per godimento bene di terzi	9.988.849,53	100.000,00	596.985,67	1.695.835,20
EB211201 - Altri costi	13.620.438,990	1.480.000,00	25.549.632,07	40.650.071,06
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	899.115,31	-	-	899.115,31
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	7.033,30			7.033,30
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	722.604,86			722.604,86
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	1.694.771,15			1.694.771,15
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	-	-	-
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-			-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	102.409,84	-	12.887,49	115.297,33
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.024.098,4		12.887,49	115.297,33
TOTALE COSTI OPERATIVI	101.315.676,37	5.308.650,00	97.976.523,28	204.600.849,65

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 29.092,54	- 5.000,00	- 24.407,47	- 58.500,01
EC1101 - Proventi finanziari		2 5.000,00		25.000,00
EC1102 - Interessi ed altri oneri finanziari	2 9.092,54	30.000,00	24.407,47	83.500,01
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	10.000,00	- 1.782,83	8.217,17
EE1101 - Proventi straordinari		1 0.000,00		10.000,00
EE1102 - Oneri straordinari			1.782,83	1.782,83
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.003.026,64	501.350,00	1.336.459,08	6.840.835,72
EF1101 - Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	5 .003.026,64	501.350,00	1.336.459,08	6.840.835,72
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ'	-	-	74.330.668,21	74.330.668,21
EG1101 - Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale	-		74.330.668,21	74.330.668,21

Infine, si propone la ripartizione delle previsioni economiche elaborate per l'esercizio 2024 tra quelle relative alla programmazione iniziale (comprensiva dei costi di pura competenza economica, quali ammortamenti e svalutazioni), alle successive maggiori previsioni ed all'annotazione contabile delle disponibilità e dei vincoli di budget.

Budget economico e degli investimenti (classificazione in base alle fonti di iscrizione contabile)

	Compatibilità	Nuove Previsioni	Disponibilità e vincoli di budget	TOTALE GENERALE
A) PROVENTI OPERATIVI				
PROVENTI PROPRI	10.395.113,00	1.800.000,00	15.956.417,87	28.151.530,87
1) Proventi per la didattica	10.395.113,00	300.000,00		10.695.113,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	1.000.000,00		1 .000.000,00
1) Proventi da Ricerche con finanziamento competitivi	-	500.000,00	15.956.417,87	16.456.417,87
II. CONTRIBUTI	94.601.702,49	3.770.000,00	9.052.086,58	107.403.789,07
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	94.384.802,49	900.000,00	4.711.533,18	99.996.335,67
2) Contributi Regioni e Province autonome	-	400.000,00	1.196.228,57	1.596.228,57
3) Contributi altre Amministrazioni locali	196.900,00	600.000,00	11.945,04	808.845,04
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali		950.000,00	2.445.440,66	3.395.440,66
5) Contributi da Università	-	100.000,00		100.000,00
6) Contributi da altri (pubblici)	-	400.000,00	569.932,42	969.932,42
7) Contributi da altri (privati)	-	420.000,00	117.006,71	537.006,71
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE			-	-
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.370.980,06	235.000,00		1.605.980,06
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria			-	-
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	1.370.980,06	235.000,00	-	1.605.980,06
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-	-
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	106.367.795,5	5.805.000,00	25.008.504,45	137.161.300,00

B) COSTI OPERATIVI				
VIII. COSTI DEL PERSONALE	75.471.662,10	1.553.050,00	34.372.785,48	111.397.497,58
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica				-
a) Docenti/ricercatori	49.942.560,25	451.250,00	14.746.702,10	65.140.512,35
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	391.648,48	600.000,00	12.599.118,28	13.590.766,76
c) Docenti a contratto	170.506,91	100.000,00	1.842.925,24	2.113.432,15
d) Esperti linguistici	1.449.590,90	200.000,00	-	1.649.590,90
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-			-
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	23.517.355,56	201.800,00	5.184.039,86	28.903.195,42
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	24.842.489,12	3.755.600,00	63.590.850,31	92.188.939,43
1) Costi per sostegno agli studenti	3.231.731,73	1.445.600,00	21.813.378,26	26.490.709,99
2) Costi per il diritto allo studio	-			-
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale				-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-			-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	-	300.000,00	5.053.400,32	5.353.400,32
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-			-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.270.871,82	30.000,00	1.188.691,84	2.489.563,66
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.550.164,38	300.000,00	7.315.443,24	13.165.607,62
9) Acquisto altri materiali	170.432,67	100.000,00	2.073.318,91	2.343.751,58
10) Costi per godimento bene di terzi	998.849,53	100.000,00	596.985,67	1.695.835,20
11) Altri costi	13.620.438,990	1.480.000,00	25.549.632,07	40.650.071,06
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	899.115,31	-	-	899.115,31
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	7.033,30			7.033,30
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	722.604,86			722.604,86
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-			-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	169.477,15			169.477,15
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	-	-	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	102.409,84	-	12.887,49	115.297,33
TOTALE COSTI (B)	101.315.676,37	5.308.650,00	97.976.523,28	204.600.849,65
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	5.032.119,18	496.350,00	- 72.968.018,83	- 67.439.549,65
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	29.092,54	5.000,00	24.407,47	58.500,01
1) Proventi finanziari		25.000,00		25.000,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	2.909,54	30.000,00	24.407,47	83.500,01
3) Utili e Perdite su cambi				-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-			-
1) Rivalutazioni				-
2) Svalutazioni				-

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	10.000,00	- 1.782,83	8.217,17
1) Proventi		1 0.000,00		10.000,00
2) Oneri			1.782,83	1.782,83
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.003.026,64	501.350,00	1.336.459,08	6.840.835,72
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0,00	-	- 74.330.668,21	- 74.330.668,21
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA'	-	-	74.330.668,21	74.330.668,21
RISULTATO A PAREGGIO BUDGET ECONOMICO	0,00	-	-	-
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo			501.440,43	501.440,43
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno		-		-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		-	15.380,72	15.380,72
4) Immobilizzazioni in corso ed acconti				-
5) Altre immobilizzazioni immateriali		100.000,00		100.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	100.000,00	15.375.854,67	69.531.515,90
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati		600.000,00	29.518.607,76	30.118.607,76
2) Impianti e attrezzature	270.073,27	200.000,00	4.050.778,86	4.520.852,13
3) Attrezzature scientifiche	-	200.000,00	28.301.360,64	28.501.360,64
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	61.865,00	100.000,00	138.082,83	299.947,83
5) Mobili ed arredi	44.615,24	200.000,00	281.872,35	526.487,59
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	500.000,00	3.982.857,00	4.482.857,00
7) Altre immobilizzazioni immateriali	5.000,00	200.000,00	254.581,80	459.581,80
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	381.553,51	2.000.000,00	66.528.141,24	68.909.694,75
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	5.000,00	-		5.000,00
TOTALE GENERALE	386.553,51	2.100.000,00	67.044.962,39	69.531.515,90

1.7 Gli Indicatori di Sostenibilità Economica

L'art. 5 della Legge 30 dicembre 2010, n. 240 ha delegato il Governo ad emanare uno o più decreti legislativi in merito alla qualità ed efficienza del sistema universitario, specificando gli obiettivi ed elencando principi e criteri direttivi. Per il conseguimento degli obiettivi di qualità e di efficienza del sistema universitario, è stato statuito di determinare «un limite massimo all'incidenza complessiva delle spese per l'indebitamento e delle spese per il personale di ruolo e a tempo determinato, inclusi gli oneri per la contrattazione integrativa, sulle entrate complessive dell'Ateneo, al netto di quelle a destinazione vincolata» (art. 5, comma 4, lettera e). In attuazione di tale disposizione è stato emanato il Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49 che all'art 7 fissa i limiti di turn-over possibili per gli Atenei in base a due indicatori riferenti le spese per indebitamento e le spese di personale. Il medesimo disposto ha previsto l'introduzione di meccanismi premiali nella distribuzione delle risorse pubbliche. Il Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 19 ha indicato i principi e gli strumenti per il conseguimento dell'obiettivo di valorizzazione dell'efficienza in ambito universitario, specificando che il sistema di accreditamento è fondato sull'uso di specifici indicatori finalizzati alla verifica del possesso da parte degli Atenei di idonei requisiti didattici, strutturali, organizzativi, di qualificazione dei docenti e delle attività di ricerca, nonché di sostenibilità economico-finanziaria; il successivo Decreto Ministeriale 30 gennaio 2013, n. 47 (recante "Decreto autovalutazione, accreditamento iniziale e periodico delle sedi e dei corsi di studio e valutazione periodica") introduce l'indicatore c.d. «I SEF» in merito alla valutazione della sostenibilità economico-finanziaria delle attività formative.

Sostenibilità del costo complessivo del personale di ruolo

In base alla disposizione contenuta nell'art. 5 del Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49, l'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale delle università è calcolato rapportando le spese di personale a carico del bilancio di ateneo complessivamente sostenute nell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, sopratasse e contributi universitari riscossi.

INDICATORE SPESE DI PERSONALE = A/B

A = Spese personale a carico dell'ateneo = (Assegni fissi personale di ruolo + Assegni fissi personale a tempo determinato + Fondo accessorio personale TA + Contratti di insegnamento) - Finanziamenti sternali pubblici/privati vincolati a spese di personale

B = FFO + Fondo programmazione triennale + Entrate contributive al netto dei rimborsi

La tabella esposta di seguito riporta quanto calcolato per il biennio 2020-2021; i dati sono quelli presenti nella banca dati ministeriale Pro.Per. (Programmazione del fabbisogno del Personale).

Numeratore	2020			2021		
	Spese per il personale	di cui finanziamenti esterni	Spese di personale a carico dell'Ateneo	Spese per il personale	di cui finanziamenti esterni	Spese di personale a carico dell'Ateneo
Docenti a tempo indeterminato	42.198.189	196.900	63.324.743	41.113.107	196.900	61.964.113
Dirigenti e personale TA a tempo indeterminato	19.422.545			19.055.804		
Docenti a tempo determinato	3.175.932	1.276.401		5.180.641	3.218.477	
Dirigenti e personale TA a tempo determinato	73.760	72.382		75.160	45.222	
Direttore Generale	204.602		204.602	204.602		204.602
Fondo contrattazione integrativa	1.761.093		1.761.093	1.940.586		1.940.586
Trattamento stipendiale integrativo CEL	444.397		455.752	540.656		540.656
Contratti per incarichi di insegnamento	485.085	272.796	212.289	602.348	400.136	202.212
Totale (A)	67.765.603	1.818.479	65.947.124	68.712.904	3.860.735	64.852.169

Denominatore	Entrate complessive	Spesa a riduzione	Entrate complessive nette	Entrate complessive	Spesa a riduzione	Entrate complessive nette
Fondo per Finanziamento ordinario	78.519.788		78.519.788	83.978.135		83.978.135
Programmazione Triennale	697.853		697.853	666.481		666.481
Tasse e Contributi	8.857.295	456.236	8.401.059	11.259.620	287.126	10.972.494
Totale (B)	88.074.936	456.236	87.618.700	95.904.236	287.126	95.617.110

(A)/(B)	75,27%	67,82%
----------------	---------------	---------------

Da precisare che, al momento della redazione del presente documento, i dati inerenti all'anno 2022 risultano parziali (i dati inerenti il Fondo per il Finanziamento Ordinario e l'assegnazione a sostegno della Programmazione Triennale non sono ancora disponibili) e non definitivi. In base agli stanziamenti esposti nel budget, il rapporto tra le grandezze economiche conduce alla risultanza percentuale di 77,13.

INDICATORE DI PERSONALE	Stanziamento 2024
Spese di personale a carico a carico Ateneo (A)	79.612.684
FFO (B)	93.326.481
Programmazione triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	9.896.113
TOTALE (E) = (B+C+D)	103.222.594
rapporto (A/E) = < 80%	77,13%

Occorre precisare che nel costo per assegni fissi risulta annoverata la spesa inerente la programmazione del personale, quella connessa a procedure concorsuali e l'esborso previsto per il rinnovo del contratto di pubblico impiego, rappresentando quindi la massima spesa che potrebbe sostenersi nella realizzazione di tutti gli eventi amministrativi. Inoltre, il Fondo per il Finanziamento Ordinario comprende la quota del personale di pertinenza del Dipartimento di Eccellenza (euro 1.023.809,00) e le ultime assegnazioni disposte dai piani straordinari di reclutamento del personale universitario di cui al Decreto Ministeriale n. 445 del 6 maggio 2022 (c.d. "Piano A") e al Decreto Ministeriale n. 795 del 26 giugno 2023.

Sostenibilità del costo derivante dall'indebitamento

La sostenibilità del costo dell'indebitamento è uno dei parametri previsti dall'art. 3 del Decreto Legislativo 27 ottobre 2011, n. 199 in merito alla verifica della situazione economica, finanziaria e patrimoniale delle Istituzioni universitarie e rimanda – ai fini della sua determinazione – alle disposizioni vigenti contenute nel Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49. L'art. 6, comma 1 del summenzionato Decreto stabilisce che le università statali possono contrarre mutui ed altre forme di indebitamento esclusivamente per le spese di investimento. Il comma 3 stabilisce che l'indicatore di indebitamento è calcolato rapportando l'onere complessivo di ammortamento annuo alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento, dei contributi statali per investimento ed edilizia e delle tasse, soprattasse e contributi universitari nell'anno di riferimento, al netto delle spese di personale, così come definite all'articolo 5, comma 2 e delle spese per fitti passivi. Il comma 6 stabilisce che il limite massimo dell'indicatore è pari al 15 per cento.

Quindi il massimale limite all'indebitamento degli atenei è rappresentato dal seguente rapporto:

$$\text{INDICATORE DI INDEBITAMENTO} = C/D \leq 15\%$$

C = Rata annua mutui (capitale + interessi)

D = FFO + Fondo programmazione triennale + Contributi statali per investimento ed edilizia + tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi - Fitti passivi - Spese personale a carico ateneo.

Si rappresenta che in assenza di contratti di mutuo, per l'Università del Salento e per il biennio 2020/2021 (ultimi dati disponibili) l'indicatore risulta pari a zero.

	2020	2021
Rata annua mutuo		
capitale		
interessi		
TOTALE A		
+ Fondo per il Finanziamento Ordinario	78.519.788	83.978.135
+ Fondo per la Programmazione Triennale	697.853	666.481
+ Contribuzione netta Studenti	8.401.059	10.972.494
- Fitti passivi		
- Spese di personale	65.947.124	64.852.169
TOTALE B	21.671.576	30.764.941
A : B	0%	0%

In base agli stanziamenti esposti nel budget e in assenza di oneri derivanti dall'accensione di mutui, il rapporto tra le grandezze economiche continua ad essere nullo.

Sostenibilità economico-finanziaria

Al fine di consentire una valutazione in merito alla sostenibilità economico-finanziaria si riporta di seguito gli esiti del calcolo di determinazione del c.d. «I SEF», ovvero dell'indicatore di sostenibilità economico-finanziaria previsto dal Decreto Ministeriale 30 gennaio 2013, n. 47 relativamente ai requisiti richiesti per l'accreditamento iniziale e periodico dei Corsi di Studio.

$$I \text{ SEF} = A/B$$

A = 0,82 x (FFO + Fondo programmazione triennale + Contribuzione netta studenti – Fitti passivi)

B = Spese di Personale + Oneri ammortamento

Se $I \text{ SEF} \leq 1$ può essere presentata domanda di accreditamento di un nuovo corso di studio nel rispetto di definite condizioni. La differenza tra numeratore e denominatore dell'indice costituisce, inoltre, il margine per gli Atenei virtuosi utilizzato per il calcolo e l'assegnazione dei punti organico aggiuntivi.

	2020	2021
+ Fondo per il Finanziamento Ordinario	78.519.788	83.978.135
+ Fondo per la Programmazione Triennale	697.853	666.481
+ Contribuzione netta Studenti	8.401.059	10.972.494
- Fitti passivi		
TOTALE	87.618.700	95.617.110
A = 0,82 del Totale	71.847.334	78.406.030

Spese di personale	65.947.124	64.852.169
Oneri ammortamento		
TOTALE B	65.947.124	64.852.169
A : B	1,09	1,21

In base agli stanziamenti esposti nel budget, il valore dell'indicatore si assesta ad un valore di 1,03.

INDICATORE DI INDEBITAMENTO	Stanziamento 2023
+ Fondo per il Finanziamento Ordinario	93.326.481
+ Fondo per la Programmazione Triennale	-
+ Contribuzione netta Studenti	9.896.113
- Fitti passivi	-
TOTALE	103.222.594
A = 0,82 del Totale	84.642.527
Spese di personale a carico Ateneo	79.612.684
Ammortamento mutui (capitale +interessi)	-
TOTALE B	79.612.684
A : B	1,06