

Indicatori ex D. Lgs. 29 marzo 2012, n. 49
Valori stimati sulla base dei dati a disposizione dell'Ateneo in sede di redazione
del Bilancio unico di Ateneo di Previsione 2024-2026

L'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale delle università è calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari.

A tal fine, per spese complessive di personale si intende il totale delle spese di competenza dell'anno di riferimento, comprensive degli oneri a carico dell'amministrazione, al netto delle entrate derivanti da finanziamenti esterni da parte di soggetti pubblici e privati valide ai fini Proper¹ riferite a:

- a) assegni fissi per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato e determinato;
- b) assegni fissi per il personale dirigente, tecnico-amministrativo e per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato e a tempo determinato;
- c) trattamento economico del direttore generale;
- d) fondi destinati alla contrattazione integrativa;
- e) fondi rinnovi contrattuali per il personale tecnico amministrativo;
- f) contratti per attività di insegnamento di cui all'articolo 23 della legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Per contributi statali per il funzionamento si intende l'assegnazione di competenza nell'anno di riferimento del FFO comprensivo delle somme assegnate per la programmazione del sistema universitario, se note, per la quota non vincolata nella destinazione, e di eventuali ulteriori assegnazioni statali con carattere di stabilità destinate alle spese di personale (principalmente i finanziamenti dei pianti straordinari).

Nella voce "Finanziamenti MUR" sono stati inserite le assegnazioni ministeriali a copertura dei costi degli RTD a) finanziati con il D.M. 737/2021 nonché i finanziamenti del Progetto ECOSYSTEM, MNESYS e giovani ricercatori finanziati nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, Missione 4, Componente 2, per le quote di competenza pari ai costi che si prevede di sostenere.

Per tasse, soprattasse e contributi universitari si intende il valore delle riscossioni totali, nell'anno di riferimento, per qualsiasi forma di tassa, soprattassa e contributo universitario a carico degli iscritti ai corsi dell'Ateneo di qualsiasi livello, ad eccezione delle tasse riscosse per conto di terzi. L'importo è stato calcolato al netto dei rimborsi effettuati agli studenti nello stesso periodo.

Il limite massimo dell'indicatore pari all'80 per cento. Il limite, calcolato con riferimento agli importi previsti nel bilancio di previsione è pari al 61,52% per il 2024 ed è destinato a crescere mantenendosi comunque sotto il limite dell'80%.

Limite massimo alle spese di personale

Indicatore di personale	esercizio 2024	esercizio 2025	esercizio 2026
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	93.595.500	100.632.500	102.142.000
FFO (B)	126.559.000	127.344.000	127.743.000
Programmazione Triennale (C)	0	0	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	25.590.000	23.306.000	23.296.000
Totale Entrate (E)=(B+C+D)	152.149.000	150.650.000	151.039.000
Rapporto (A/E) = < 80%	61,52%	66,80%	67,63%

¹ Proper: programmazione del personale. Le caratteristiche delle entrate valide ai fini del calcolo sono riportate nello stesso art. 5 del D. Lgs 49/2012, comma 5: entrate derivanti da finanziamenti esterni di soggetti pubblici e privati destinate al finanziamento delle spese per il personale devono essere supportate da norme, accordi o convenzioni approvati dal consiglio di amministrazione che:

- a) assicurino un finanziamento non inferiore al relativo costo quindicennale per le chiamate di posti di professore di ruolo e di ricercatore a tempo determinato di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), ovvero un finanziamento di importo e durata non inferiore a quella del contratto per i posti di ricercatore di cui all'articolo 24, comma 3, lettera a) della legge 30 dicembre 2010, n. 240;
- b) siano destinati al finanziamento di spese relative al personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo determinato o ai contratti di insegnamento.

Sostenibilità economico finanziaria

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	esercizio 2024	esercizio 2025	esercizio 2026
FFO (A)	126.559.000	127.344.000	127.743.000
Programmazione Triennale (B)	0	0	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	25.590.000	23.306.000	23.296.000
Fitti Passivi (D)	538.500	307.000	307.000
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	151.610.500	150.343.000	150.732.000
Spese di personale a carico Ateneo (F)	93.595.500	100.632.500	102.142.000
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0	0	0
TOTALE (H) = (F+G)	93.595.500	100.632.500	102.142.000
Rapporto (82%E/H) = > 1	1,33	1,23	1,21

Indebitamento

Indicatore di indebitamento	esercizio 2024	esercizio 2025	esercizio 2026
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	0	0	0
TOTALE (A)			
FFO (B)	126.559.000	127.344.000	127.743.000
Programmazione Triennale (C)	0	0	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	25.590.000	23.306.000	23.296.000
Spese di personale a carico Ateneo (E)	93.595.500	100.632.500	102.142.000
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	538.500	307.000	307.000
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	58.015.000	49.710.500	48.590.000
Rapporto (A/G) = < 15%	0%	0%	0%

Le spese di personale a carico dell'Ateneo sono riferite alle competenze fisse comprensive degli oneri a carico dell'amministrazione (IRAP inclusa), al netto delle entrate derivanti da finanziamenti esterni da parte di soggetti pubblici e privati.