

DELIBERAZIONE N. 11 DEL 12 MARZO 2024

OGGETTO: Decreto Legislativo n. 118/2011, approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 e pluriennale 2024/2026.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- VISTO** il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 concernente *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n° 42”*;
- VISTA** la L.R. 14 settembre 1987, n. 37 recante *“Norme per l’attuazione del diritto allo studio nelle Università della Sardegna*;
- VISTA** la L.R. 15 maggio 1995, n. 14 recante *“Indirizzo, controllo, vigilanza e tutela sugli Enti, Istituti ed Aziende Regionali”*;
- VISTA** la L.R. 13 novembre 1998 n. 31 *“Disciplina del personale regionale e dell’organizzazione degli Uffici della Regione e successive modificazioni e integrazioni”*;
- VISTO** il Decreto del Presidente della Regione Sardegna 5 febbraio 2020, n. 11 con il quale all’Ing. Raffaele Sundas sono state conferite, con effetto dal 10 febbraio 2020 e per la durata di 5 anni, le funzioni di direzione generale dell’Ente;
- VISTO** il Decreto del Presidente della Regione Sardegna n. 53 del 15 luglio 2022 avente ad oggetto *“Ente Regionale per il diritto allo studio universitario di Cagliari (E.R.S.U.). Costituzione Consiglio di Amministrazione”*;
- VISTA** la L.R. del 29 dicembre 2023 n. 18 (*Legge di stabilità 2024*);
- VISTA** la L.R. del 29 dicembre 2023 n. 19 (*Bilancio di previsione triennale 2024/26*);
- VISTO** lo schema di bilancio di previsione finanziario annuale 2024 e triennale 2024/2026, predisposto dai competenti Uffici, composto dai seguenti documenti:
- Allegato 9 al D.lgs. 118/2011 (composto dagli allegati a, b, c, d1, d2, e, f1, e, h);
 - Allegato 12 al D.lgs. 118/2011 (composto dagli allegati 1, 2, 3, 4, 5, 6);
 - Nota Integrativa (allegato n. 1) elaborata conformemente all’art. 11, comma 5, del D.lgs. 118/2011 e al punto 9.11 del suo allegato 4/1 *“Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio”* e relativi allegati;
 - n. 2) Relazione illustrativa sulla costituzione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità;
 - n. 3) Spese finanziabili con il Fondo di riserva per spese impreviste;
 - n. 4) Elenco spese obbligatorie;
 - n. 5) Elenco analitico risorse vincolate iscritte nel bilancio di previsione 2024/2026;
 - n. 6) Risultato di amministrazione presunto.

- VISTA** la “*Relazione Illustrativa del Bilancio di Previsione 2024*” redatta dal Presidente dell’ERSU (Allegato n. 7);
- VISTO** il parere favorevole espresso dall’organo di revisione contabile dell’Ente con Verbale n. 07 del 07 marzo 2024, prot. ERSU n.1259 (Allegato n. 08);
- VISTI** il Piano Triennale delle Opere Pubbliche e delle Forniture e dei Servizi (Allegato n. 9)
- VISTO** il Piano Triennale delle Alienazioni (Allegato n. 10);
- VISTO** i Fondi per il personale anno 2024 (Allegato 11);
- PRESO ATTO** del parere favorevole di legittimità espresso dal Direttore Generale ai sensi della L.R. 14/1995

DELIBERA

- 1) Di approvare il bilancio di previsione finanziario annuale 2024 e triennale 2024/2026, unitamente a tutti gli allegati che ne sostanziano, integrandola, la composizione.
- 2) Di dare mandato al Direttore Generale affinché disponga tutti gli atti e gli adempimenti conseguenti alla presente Deliberazione ai sensi e per gli effetti della vigente normativa di cui alla Legge Regionale 13 novembre 1998, N. 31 e ss.mm.ii., provvedendo altresì alla trasmissione della stessa a tutti i soggetti interessati, con particolare riferimento alla disciplina dei controlli di legittimità e di merito di cui alla Legge Regionale 15 maggio 1995, n. 14, da parte dell’Assessorato Regionale della Pubblica Istruzione, Beni Culturali, Informazione, Spettacolo e Sport, dell’Assessorato Regionale della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio e dell’Assessorato Regionale degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione e, per conoscenza, al Consiglio Regionale e al Collegio dei Revisori dei Conti dell’ERSU.

Copia della Deliberazione è trasmessa al Direttore dei Servizi.

IL DIRETTORE GENERALE

Ing. Raffaele Sundas

(documento firmato digitalmente)

IL PRESIDENTE

Dott. Cosimo Ghiani

(documento firmato digitalmente)

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

SEDUTA DEL 12 MARZO 2024

IL DIRETTORE GENERALE

VISTA la proposta di Deliberazione avente ad oggetto: *Decreto Legislativo n. 118/2011, approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 e pluriennale 2024/2026*".

VISTI tutti gli atti istruttori,

ESPRIME

parere favorevole di legittimità ai sensi dell'art. 5 della Legge Regionale 15 maggio 1995, n. 14.

II DIRETTORE GENERALE

Ing. Raffaele Sundas
(documento firmato digitalmente)



BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE

Allegato A 2024 - 2026

TITOLO, □ TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	4.721.010,56	4.402.052,81	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	9.628.709,56	21.385.921,44	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa al 1/1 dell'esercizio di riferimento		previsioni di cassa	46.928.777,67	49.141.918,60		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI						
20101	Tipologia 101:TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	3.900.000,00	previsioni di competenza	58.778.680,88	40.393.585,86	32.453.059,73	32.453.059,73
			previsioni di cassa	58.778.680,88	40.393.585,86		
TOTALE TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	3.900.000,00	previsioni di competenza	58.778.680,88	40.393.585,86	32.453.059,73	32.453.059,73
			previsioni di cassa	58.778.680,88	40.393.585,86		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
30100	Tipologia 100:VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	17.267,92	previsioni di competenza	2.834.000,00	2.834.000,00	2.834.000,00	2.834.000,00
			previsioni di cassa	2.834.000,00	2.834.000,00		
30200	Tipologia 200:PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00		
30300	Tipologia 300:INTERESSI ATTIVI	0,00	previsioni di competenza	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
			previsioni di cassa	2.000,00	2.000,00		
30500	Tipologia 500:RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	730.010,39	previsioni di competenza	1.644.837,05	978.811,25	760.000,00	760.000,00
			previsioni di cassa	2.010.047,05	1.209.611,25		

TOTALE TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	747.278,31	previsioni di competenza	4.480.837,05	3.814.811,25	3.596.000,00	3.596.000,00
			previsioni di cassa	4.846.047,05	4.045.611,25		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
40200	Tipologia 200:CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.759.174,73	previsioni di competenza	9.123.192,42	12.350.168,61	680.409,84	0,00
			previsioni di cassa	9.198.192,42	14.297.099,46		
40400	Tipologia 400:ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,00	previsioni di competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	1.000.000,00	1.000.000,00		
TOTALE TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	11.759.174,73	previsioni di competenza	10.123.192,42	13.350.168,61	680.409,84	0,00
			previsioni di cassa	10.198.192,42	15.297.099,46		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
90100	Tipologia 100:ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	507.415,06	previsioni di competenza	4.205.000,00	4.255.000,00	4.255.000,00	4.255.000,00
			previsioni di cassa	4.605.000,00	4.320.000,00		
90200	Tipologia 200:ENTRATE PER CONTO TERZI	0,00	previsioni di competenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			previsioni di cassa	1.000,00	1.000,00		
TOTALE TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	507.415,06	previsioni di competenza	4.206.000,00	4.256.000,00	4.256.000,00	4.256.000,00
			previsioni di cassa	4.606.000,00	4.321.000,00		
TOTALE TITOLI		16.913.868,10	previsioni di competenza	77.588.710,35	61.814.565,72	40.985.469,57	40.305.059,73
			previsioni di cassa	78.428.920,35	64.057.296,57		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		16.913.868,10	previsioni di competenza	91.938.430,47	87.602.539,97	40.985.469,57	40.305.059,73
			previsioni di cassa	125.357.698,02	113.199.215,17		



**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI**

Allegato B 2024 - 2026

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	4.721.010,56	4.402.052,81	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	9.628.709,56	21.385.921,44	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa al 1/1 dell'esercizio di riferimento		previsioni di cassa	46.928.777,67	49.141.918,60		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	3.900.000,00	previsioni di competenza	58.778.680,88	40.393.585,86	32.453.059,73	32.453.059,73
			previsioni di cassa	58.778.680,88	40.393.585,86		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	747.278,31	previsioni di competenza	4.480.837,05	3.814.811,25	3.596.000,00	3.596.000,00
			previsioni di cassa	4.846.047,05	4.045.611,25		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	11.759.174,73	previsioni di competenza	10.123.192,42	13.350.168,61	680.409,84	0,00
			previsioni di cassa	10.198.192,42	15.297.099,46		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	507.415,06	previsioni di competenza	4.206.000,00	4.256.000,00	4.256.000,00	4.256.000,00
			previsioni di cassa	4.606.000,00	4.321.000,00		
TOTALE TITOLI		16.913.868,10	previsioni di competenza	77.588.710,35	61.814.565,72	40.985.469,57	40.305.059,73
			previsioni di cassa	78.428.920,35	64.057.296,57		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		16.913.868,10	previsioni di competenza	91.938.430,47	87.602.539,97	40.985.469,57	40.305.059,73
			previsioni di cassa	125.357.698,02	113.199.215,17		



**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

Allegato C 2024 - 2026

MISSIONE, □ PROGRAMMA, □ TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVATO DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0	0,00	0,00
MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO						
0101 Programma 01	ORGANI ISTITUZIONALI						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	101.407,88	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	485.500,00	495.500,00 <i>(325.000,00)</i>	480.500,00 <i>(0,00)</i>	480.500,00 <i>(0,00)</i>
			<i>previsione di cassa</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
				519.004,00	550.056,00		
Totale Programma 01	ORGANI ISTITUZIONALI	101.407,88	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	485.500,00	495.500,00 <i>(325.000,00)</i>	480.500,00 <i>(0,00)</i>	480.500,00 <i>(0,00)</i>
			<i>previsione di cassa</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
				519.004,00	550.056,00		
0102 Programma 02	SEGRETERIA GENERALE						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	12.000,00	12.000,00 <i>(4.022,00)</i>	12.000,00 <i>(0,00)</i>	10.000,00 <i>(0,00)</i>
			<i>previsione di cassa</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
				14.852,00	10.000,00		
Totale Programma 02	SEGRETERIA GENERALE	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	12.000,00	12.000,00 <i>(4.022,00)</i>	12.000,00 <i>(0,00)</i>	10.000,00 <i>(0,00)</i>
			<i>previsione di cassa</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>

			previsione di cassa	14.852,00	10.000,00		
0111 Programma 11	ALTRI SERVIZI GENERALI						
Titolo	1 SPESE CORRENTI	184.145,72	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	875.884,00 <i>(0,00)</i> 900.859,32	834.000,00 <i>(140.069,17)</i> <i>(0,00)</i> 864.442,51	842.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	814.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
Titolo	2 SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	52.469,55 <i>(0,00)</i> 52.400,00	41.012,53 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 41.012,53	0,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
Totale Programma 11	ALTRI SERVIZI GENERALI	184.145,72	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	928.353,55 <i>(0,00)</i> 953.259,32	875.012,53 <i>(140.069,17)</i> <i>(0,00)</i> 905.455,04	842.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	814.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	285.553,60	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.425.853,55 <i>(0,00)</i> 1.487.115,32	1.382.512,53 <i>(469.091,17)</i> <i>(0,00)</i> 1.465.511,04	1.334.500,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	1.304.500,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
MISSIONE 04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO						
0404 Programma 04	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA						
Titolo	1 SPESE CORRENTI	14.389.408,58	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	54.893.251,20 <i>(0,00)</i> 65.397.880,69	49.172.434,46 <i>(3.285.590,54)</i> <i>(0,00)</i> 55.040.427,92	21.637.613,29 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	21.637.113,29 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
Totale Programma 04	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	14.389.408,58	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	54.893.251,20 <i>(0,00)</i> 65.397.880,69	49.172.434,46 <i>(3.285.590,54)</i> <i>(0,00)</i> 55.040.427,92	21.637.613,29 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	21.637.113,29 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
0406 Programma 06	SERVIZI AUSILIARI ALLISTRUZIONE						
		5.622.716,75	previsione di competenza	13.953.491,23	13.175.300,86	12.819.500,00	12.850.500,00

Titolo	1 SPESE CORRENTI		<i>di cui già impegnato</i>		(5.717.756,37)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	16.157.057,00	10.578.780,43		
Titolo	2 SPESE IN CONTO CAPITALE	13.168.475,02	previsione di competenza	17.240.059,11	19.358.674,73	680.409,84	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		(5.398.600,43)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(4.402.052,81)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	19.327.782,54	21.577.372,66		
Totale Programma	06 SERVIZI AUSILIARI ALLISTRUZIONE	18.791.191,77	previsione di competenza	31.193.550,34	32.533.975,59	13.499.909,84	12.850.500,00
			<i>di cui già impegnato</i>		(11.116.356,80)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(4.402.052,81)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	35.484.839,54	32.156.153,09		
TOTALE MISSIONE	04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	33.180.600,35	previsione di competenza	86.086.801,54	81.706.410,05	35.137.523,13	34.487.613,29
			<i>di cui già impegnato</i>		(14.401.947,34)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(4.402.052,81)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	100.882.720,23	87.196.581,01		
MISSIONE	20 FONDI E ACCANTONAMENTI						
2001 Programma	01 FONDO DI RISERVA						
Titolo	1 SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza	1.783,38	3.497,39	3.326,44	2.826,44
			<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma	01 FONDO DI RISERVA	0,00	previsione di competenza	1.783,38	3.497,39	3.326,44	2.826,44
			<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
2002 Programma	02 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI						
Titolo	1 SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza	217.992,00	254.120,00	254.120,00	254.120,00
			<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		

		0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	217.992,00 (0,00) 0,00	254.120,00 (0,00) (0,00) 0,00	254.120,00 (0,00) (0,00) 0,00	254.120,00 (0,00) (0,00) 0,00
Totale Programma 02	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI						
2003 Programma 03	ALTRI FONDI						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00
Totale Programma 03	ALTRI FONDI	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	219.775,38 (0,00) 0,00	257.617,39 (0,00) 0,00	257.446,44 (0,00) 0,00	256.946,44 (0,00) (0,00)
MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI						
9901 Programma 01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	803.691,21	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	4.206.000,00 (0,00) 4.536.000,00	4.256.000,00 (3.400.000,00) (0,00) 4.306.000,00	4.256.000,00 (0,00) (0,00) 4.256.000,00	4.256.000,00 (0,00) (0,00) 4.256.000,00
Totale Programma 01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	803.691,21	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	4.206.000,00 (0,00) 4.536.000,00	4.256.000,00 (3.400.000,00) (0,00) 4.306.000,00	4.256.000,00 (0,00) (0,00) 4.256.000,00	4.256.000,00 (0,00) (0,00) 4.256.000,00
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	803.691,21	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	4.206.000,00 (0,00) 4.536.000,00	4.256.000,00 (3.400.000,00) (0,00) 4.306.000,00	4.256.000,00 (0,00) (0,00) 4.256.000,00	4.256.000,00 (0,00) (0,00) 4.256.000,00

			previsione di cassa	4.536.000,00	4.306.000,00		
TOTALE MISSIONI	34.269.845,16	previsione di competenza	91.938.430,47	87.602.539,97	40.985.469,57	40.305.059,73	
		<i>di cui già impegnato</i>		<i>(18.271.038,51)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>()</i>	
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(4.402.052,81)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>()</i>	
		previsione di cassa	106.905.835,55	92.968.092,05			
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	34.269.845,16	previsione di competenza	91.938.430,47	87.602.539,97	40.985.469,57	40.305.059,73	
		<i>di cui già impegnato</i>		<i>(18.271.038,51)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(4.402.052,81)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>()</i>	
		previsione di cassa	106.905.835,55	92.968.092,05			



**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

Allegato D/1 2024 - 2026

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVATO DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	20.297.678,93	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	70.439.901,81 <i>(0,00)</i>	63.946.852,71 <i>(9.472.438,08)</i> <i>(0,00)</i>	36.049.059,73 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	36.049.059,73 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	82.989.653,01	67.043.706,86		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	13.168.475,02	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	17.292.528,66 <i>(4.402.052,81)</i>	19.399.687,26 <i>(5.398.600,43)</i> <i>(0,00)</i>	680.409,84 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	19.380.182,54	21.618.385,19		
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	803.691,21	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.206.000,00 <i>(0,00)</i>	4.256.000,00 <i>(3.400.000,00)</i> <i>(0,00)</i>	4.256.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	4.256.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	4.536.000,00	4.306.000,00		
TOTALE TITOLI		34.269.845,16	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	91.938.430,47 <i>(4.402.052,81)</i>	87.602.539,97 <i>(18.271.038,51)</i> <i>(0,00)</i>	40.985.469,57 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	40.305.059,73 <i>()</i> <i>()</i>
			previsione di cassa	106.905.835,55	92.968.092,05		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		34.269.845,16	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	91.938.430,47 <i>(4.402.052,81)</i>	87.602.539,97 <i>(18.271.038,51)</i> <i>(0,00)</i>	40.985.469,57 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	40.305.059,73 <i>()</i> <i>()</i>
			previsione di cassa	106.905.835,55	92.968.092,05		

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

Allegato D/2 2024 - 2026

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVATO DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	285.553,60	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.425.853,55	1.382.512,53 <i>(469.091,17)</i> <i>(0,00)</i> 1.465.511,04	1.334.500,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	1.304.500,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONE 04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	33.180.600,35	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	86.086.801,54	81.706.410,05 <i>(14.401.947,34)</i> <i>(0,00)</i> 87.196.581,01	35.137.523,13 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	34.487.613,29 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	219.775,38	257.617,39 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 0,00	257.446,44 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	256.946,44 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	803.691,21	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	4.206.000,00	4.256.000,00 <i>(3.400.000,00)</i> <i>(0,00)</i> 4.306.000,00	4.256.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	4.256.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
		34.269.845,16	previsione di competenza	91.938.430,47	87.602.539,97	40.985.469,57	40.305.059,73

TOTALE MISSIONI		<i>di cui già impegnato</i>		(18.271.038,51)	(0,00)	0
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(4.402.052,81)	(0,00)	(0,00)	0
		previsione di cassa	106.905.835,55	92.968.092,05		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	34.269.845,16	previsione di competenza	91.938.430,47	87.602.539,97	40.985.469,57	40.305.059,73
		<i>di cui già impegnato</i>		(18.271.038,51)	(0,00)	0
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(4.402.052,81)	(0,00)	(0,00)	0
		previsione di cassa	106.905.835,55	92.968.092,05		



BILANCIO DI PREVISIONE
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	49.141.918,60								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		21.385.921,44	0,00	0,00	Disavanzo amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		4.402.052,81	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	Titolo 1 - Spese correnti	67.043.706,86	63.946.852,71	36.049.059,73	36.049.059,73
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	40.393.585,86	40.393.585,86	32.453.059,73	32.453.059,73	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.045.611,25	3.814.811,25	3.596.000,00	3.596.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	21.618.385,19	19.399.687,26	680.409,84	-
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	15.297.099,46	13.350.168,61	680.409,84	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	-
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
					- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Totale entrate finali	59.736.296,57	57.558.565,72	36.729.469,57	36.049.059,73	Totale spese finali	88.662.092,05	83.346.539,97	36.729.469,57	36.049.059,73
Titolo 6 - Accensione prestiti	-	-	-	-	Titolo 4 - Rimborso prestiti	-	-	-	-
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.321.000,00	4.256.000,00	4.256.000,00	4.256.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.306.000,00	4.256.000,00	4.256.000,00	4.256.000,00
Totale titoli	64.057.296,57	61.814.565,72	40.985.469,57	40.305.059,73	Totale titoli	92.968.092,05	87.602.539,97	40.985.469,57	40.305.059,73
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	113.199.215,17	87.602.539,97	40.985.469,57	40.305.059,73	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	92.968.092,05	87.602.539,97	40.985.469,57	40.305.059,73
FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO	20.231.123,12								

BILANCIO DI PREVISIONE
 EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e il rimborso di prestiti	(+)	20.009.092,03	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	44.208.397,11	36.049.059,73	36.049.059,73
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	63.946.852,71	36.049.059,73	36.049.059,73
- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		270.636,43	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	1.376.829,41	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.402.052,81	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	13.350.168,61	680.409,84	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
 EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	19.399.687,26	680.409,84	0,00
- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-270.636,43	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali				
A) Equilibrio di parte corrente		270.636,43	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fine della copertura degli investimenti pluriennali		270.636,43	0,00	0,00

**ENTRATE PER TITOLO TIPOLOGIA E CATEGORIA
PREVISIONI DI COMPETENZA**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>	TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>	TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>
2	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	40.393.585,86	11.840.526,13	32.453.059,73	3.900.000,00	32.453.059,73	3.900.000,00
2010101	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	14.490.999,82	7.940.526,13	6.550.473,69		6.550.473,69	
2010102	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	25.902.586,04	3.900.000,00	25.902.586,04	3.900.000,00	25.902.586,04	3.900.000,00
	TOTALE TITOLO 2	40.393.585,86	11.840.526,13	32.453.059,73	3.900.000,00	32.453.059,73	3.900.000,00

**ENTRATE PER TIPOLOGIA TIPOLOGIA E CATEGORIA
PREVISIONI DI COMPETENZA**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>	TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>	TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2.834.000,00	0,00	2.834.000,00	0,00	2.834.000,00	0,00
3010200	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	2.815.000,00		2.815.000,00		2.815.000,00	
3010300	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	19.000,00		19.000,00		19.000,00	
3030000	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
3030300	ALTRI INTERESSI ATTIVI	2.000,00		2.000,00		2.000,00	
3050000	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	978.811,25	10.000,00	760.000,00	10.000,00	760.000,00	10.000,00
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	600.000,00	10.000,00	600.000,00	10.000,00	600.000,00	10.000,00
3059900	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	378.811,25		160.000,00		160.000,00	
	TOTALE TITOLO 3	3.814.811,25	10.000,00	3.596.000,00	10.000,00	3.596.000,00	10.000,00

**ENTRATE PER TIPOLOGIA TIPOLOGIA E CATEGORIA
PREVISIONI DI COMPETENZA**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>	TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>	TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4020000	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.350.168,61	12.350.168,61	680.409,84	680.409,84	0,00	0,00
4020100	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	12.350.168,61	12.350.168,61	680.409,84	680.409,84		
4040000	Tipologia 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040100	ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	1.000.000,00	1.000.000,00				
	TOTALE TITOLO 4	13.350.168,61	13.350.168,61	680.409,84	680.409,84	0,00	0,00

**ENTRATE PER TIPOLOGIA TIPOLOGIA E CATEGORIA
PREVISIONI DI COMPETENZA**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>	TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>	TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
9010000	Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	4.255.000,00	0,00	4.255.000,00	0,00	4.255.000,00	0,00
9010100	ALTRE RITENUTE	2.500.000,00		2.500.000,00		2.500.000,00	
9010200	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	1.300.000,00		1.300.000,00		1.300.000,00	
9010300	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	125.000,00		125.000,00		125.000,00	
9019900	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	330.000,00		330.000,00		330.000,00	
9020000	Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
9029900	ALTRE ENTRATE PER CONTO TERZI	1.000,00		1.000,00		1.000,00	
	TOTALE TITOLO 9	4.256.000,00	0,00	4.256.000,00	0,00	4.256.000,00	0,00
	TOTALE TITOLI	61.814.565,72	25.200.694,74	40.985.469,57	4.590.409,84	40.305.059,73	3.910.000,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
ESERCIZIO 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente (€)	Imposte e tasse a carico dell'ente (€)	Acquisto di beni e servizi (€)	Trasferimenti correnti (€)	Trasferimenti di tributi (€)	Fondi perequativi (€)	Interessi passivi (€)	Altre spese per redditi da capitale (€)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (€)	Altre spese correnti (€)	TOTALE (€)
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO											
01	ORGANI ISTITUZIONALI			495.500,00								<u>495.500,00</u>
02	SEGRETERIA GENERALE			12.000,00								<u>12.000,00</u>
11	ALTRI SERVIZI GENERALI		467.000,00	197.000,00							170.000,00	<u>834.000,00</u>
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	0,00	467.000,00	704.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.000,00	<u>1.341.500,00</u>
04	MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO											
04	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	3.870.923,85		127.500,00	44.789.810,61					384.200,00		<u>49.172.434,46</u>
06	SERVIZI AUSILIARI ALLISTRUZIONE	917.399,59	366.000,00	11.891.901,27								<u>13.175.300,86</u>
	TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	4.788.323,44	366.000,00	12.019.401,27	44.789.810,61	0,00	0,00	0,00	0,00	384.200,00	0,00	<u>62.347.735,32</u>
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI											
01	FONDO DI RISERVA										3.497,39	<u>3.497,39</u>
02	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI										254.120,00	<u>254.120,00</u>
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	257.617,39	<u>257.617,39</u>
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	<u>4.788.323,44</u>	<u>833.000,00</u>	<u>12.723.901,27</u>	<u>44.789.810,61</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>384.200,00</u>	<u>427.617,39</u>	<u>63.946.852,71</u>

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente (€)	Imposte e tasse a carico dell'ente (€)	Acquisto di beni e servizi (€)	Trasferimenti correnti (€)	Trasferimenti di tributi (€)	Fondi perequativi (€)	Interessi passivi (€)	Altre spese per redditi da capitale (€)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (€)	Altre spese correnti (€)	TOTALE (€)
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO											
01	ORGANI ISTITUZIONALI			480.500,00								<u>480.500,00</u>
02	SEGRETERIA GENERALE			12.000,00								<u>12.000,00</u>
11	ALTRI SERVIZI GENERALI		467.000,00	205.000,00							170.000,00	<u>842.000,00</u>
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	0,00	467.000,00	697.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.000,00	<u>1.334.500,00</u>
04	MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO											
04	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	3.926.284,60		30.000,00	17.327.128,69					354.200,00		<u>21.637.613,29</u>
06	SERVIZI AUSILIARI ALLISTRUZIONE	718.000,00	366.000,00	11.735.500,00								<u>12.819.500,00</u>
	TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	4.644.284,60	366.000,00	11.765.500,00	17.327.128,69	0,00	0,00	0,00	0,00	354.200,00	0,00	<u>34.457.113,29</u>
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI											
01	FONDO DI RISERVA										3.326,44	<u>3.326,44</u>
02	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI										254.120,00	<u>254.120,00</u>
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	257.446,44	<u>257.446,44</u>
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		<u>4.644.284,60</u>	<u>833.000,00</u>	<u>12.463.000,00</u>	<u>17.327.128,69</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>354.200,00</u>	<u>427.446,44</u>	<u>36.049.059,73</u>

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
ESERCIZIO 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente (€)	Imposte e tasse a carico dell'ente (€)	Acquisto di beni e servizi (€)	Trasferimenti correnti (€)	Trasferimenti di tributi (€)	Fondi perequativi (€)	Interessi passivi (€)	Altre spese per redditi da capitale (€)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (€)	Altre spese correnti (€)	TOTALE (€)
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO											
01	ORGANI ISTITUZIONALI			480.500,00								<u>480.500,00</u>
02	SEGRETERIA GENERALE			10.000,00								<u>10.000,00</u>
11	ALTRI SERVIZI GENERALI		466.000,00	178.000,00							170.000,00	<u>814.000,00</u>
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	0,00	466.000,00	668.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.000,00	<u>1.304.500,00</u>
04	MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO											
04	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	3.925.784,60		30.000,00	17.327.128,69					354.200,00		<u>21.637.113,29</u>
06	SERVIZI AUSILIARI ALLISTRUZIONE	718.000,00	356.000,00	11.776.500,00								<u>12.850.500,00</u>
	TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	4.643.784,60	356.000,00	11.806.500,00	17.327.128,69	0,00	0,00	0,00	0,00	354.200,00	0,00	<u>34.487.613,29</u>
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI											
01	FONDO DI RISERVA										2.826,44	<u>2.826,44</u>
02	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI										254.120,00	<u>254.120,00</u>
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	256.946,44	<u>256.946,44</u>
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		<u>4.643.784,60</u>	<u>822.000,00</u>	<u>12.475.000,00</u>	<u>17.327.128,69</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>354.200,00</u>	<u>426.946,44</u>	<u>36.049.059,73</u>

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE -
PREVISIONI DI COMPETENZA
ESERCIZIO 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente (€)	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (€)	Contributi agli investimenti (€)	Altri trasferimenti in conto capitale (€)	Altre spese in conto capitale (€)	<u>Totale SPESE IN CONTO CAPITALE (€)</u>	Acquisizioni di attività finanziarie (€)	Concessione crediti di breve termine (€)	Concessione crediti di medio-lungo termine (€)	Altre spese per incremento di attività finanziarie (€)	<u>Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (€)</u>
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO											
01	ORGANI ISTITUZIONALI											
02	SEGRETERIA GENERALE											
11	ALTRI SERVIZI GENERALI		41.012,53				<u>41.012,53</u>					
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	0,00	41.012,53	0,00	0,00	0,00	<u>41.012,53</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	<u>0,00</u>
04	MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO											
04	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA											
06	SERVIZI AUSILIARI ALLISTRUZIONE		19.358.674,73				<u>19.358.674,73</u>					
	TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	19.358.674,73	0,00	0,00	0,00	<u>19.358.674,73</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	<u>0,00</u>
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI											
01	FONDO DI RISERVA											
02	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI											
03	ALTRI FONDI											
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<u>0,00</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	<u>0,00</u>
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI											
01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO											
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<u>0,00</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	<u>0,00</u>
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		0,00	19.399.687,26	0,00	0,00	0,00	<u>19.399.687,26</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	<u>0,00</u>

**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE -
PREVISIONI DI COMPETENZA
ESERCIZIO 2024**

**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE -
PREVISIONI DI COMPETENZA
ESERCIZIO 2025**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente (€)	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (€)	Contributi agli investimenti (€)	Altri trasferimenti in conto capitale (€)	Altre spese in conto capitale (€)	<u>Totale SPESE IN CONTO CAPITALE (€)</u>	Acquisizioni di attività finanziarie (€)	Concessione crediti di breve termine (€)	Concessione crediti di medio-lungo termine (€)	Altre spese per incremento di attività finanziarie (€)	<u>Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (€)</u>
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO											
01	ORGANI ISTITUZIONALI											
02	SEGRETERIA GENERALE											
11	ALTRI SERVIZI GENERALI											
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<u>0,00</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	<u>0,00</u>
04	MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO											
04	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA											
06	SERVIZI AUSILIARI ALLISTRUZIONE		680.409,84				<u>680.409,84</u>					
	TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	680.409,84	0,00	0,00	0,00	<u>680.409,84</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	<u>0,00</u>
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI											
01	FONDO DI RISERVA											
02	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI											
03	ALTRI FONDI											
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<u>0,00</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	<u>0,00</u>
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI											
01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO											
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<u>0,00</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	<u>0,00</u>
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		<u>0,00</u>	<u>680.409,84</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>680.409,84</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE -
PREVISIONI DI COMPETENZA
ESERCIZIO 2025**

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE -
PREVISIONI DI COMPETENZA
ESERCIZIO 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente (€)	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (€)	Contributi agli investimenti (€)	Altri trasferimenti in conto capitale (€)	Altre spese in conto capitale (€)	<u>Totale SPESE IN CONTO CAPITALE (€)</u>	Acquisizioni di attività finanziarie (€)	Concessione crediti di breve termine (€)	Concessione crediti di medio-lungo termine (€)	Altre spese per incremento di attività finanziarie (€)	<u>Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (€)</u>
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO											
01	ORGANI ISTITUZIONALI											
02	SEGRETERIA GENERALE											
11	ALTRI SERVIZI GENERALI											
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO											
04	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA											
06	SERVIZI AUSILIARI ALLISTRUZIONE											
	TOTALE MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI											
01	FONDO DI RISERVA											
02	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI											
03	ALTRI FONDI											
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI											
01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO											
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE -
PREVISIONI DI COMPETENZA
ESERCIZIO 2026**

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA
ESERCIZIO 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento		TOTALE
	401	402	403	404	405	400
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA
ESERCIZIO 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento		TOTALE
	401	402	403	404	405	400
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA
ESERCIZIO 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento		TOTALE
	401	402	403	404	405	400
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
ESERCIZIO 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	TOTALE
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI			
01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.255.000,00	1.000,00	4.256.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	4.255.000,00	1.000,00	4.256.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		<u>4.255.000,00</u>	<u>1.000,00</u>	<u>4.256.000,00</u>

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
ESERCIZIO 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	TOTALE
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI			
01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.255.000,00	1.000,00	4.256.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	4.255.000,00	1.000,00	4.256.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		<u>4.255.000,00</u>	<u>1.000,00</u>	<u>4.256.000,00</u>

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
ESERCIZIO 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	TOTALE
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI			
01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.255.000,00	1.000,00	4.256.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	4.255.000,00	1.000,00	4.256.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		<u>4.255.000,00</u>	<u>1.000,00</u>	<u>4.256.000,00</u>

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
 PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsione dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	di cui spese non ricorrenti	Totale	di cui spese non ricorrenti	Totale	di cui spese non ricorrenti
100	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI						
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	4.788.323,44	160.669,16	4.644.284,60		4.643.784,60	
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	833.000,00		833.000,00		822.000,00	
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	12.723.901,27	4.223.318,06	12.463.000,00	3.945.000,00	12.475.000,00	3.930.000,00
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	44.789.810,61	7.957.246,13	17.327.128,69		17.327.128,69	
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	384.200,00		354.200,00		354.200,00	
110	ALTRE SPESE CORRENTI	427.617,39	3.497,39	427.446,44	3.326,44	426.946,44	2.826,44
	TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	63.946.852,71	12.344.730,74	36.049.059,73	3.948.326,44	36.049.059,73	3.932.826,44
200	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE						
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	19.399.687,26	18.346.618,12	680.409,84	680.409,84		
	TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	19.399.687,26	18.346.618,12	680.409,84	680.409,84	0,00	0,00
700	TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
701	USCITE PER PARTITE DI GIRO	4.255.000,00		4.255.000,00		4.255.000,00	
702	USCITE PER CONTO TERZI	1.000,00		1.000,00		1.000,00	
	TOTALE TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.256.000,00	0,00	4.256.000,00	0,00	4.256.000,00	0,00
	TOTALE	87.602.539,97	30.691.348,86	40.985.469,57	4.628.736,28	40.305.059,73	3.932.826,44



BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

NOTA INTEGRATIVA - ELABORATA CONFORMEMENTE ALL'ARTICOLO 11, COMMA 5, DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011 E AL PUNTO 9.11 DEL SUO ALLEGATO 4/1 PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA PROGRAMMAZIONE DI BILANCIO

INTRODUZIONE

La nota integrativa al bilancio di previsione 2024-2026 dell'ERSU di Cagliari è stata elaborata in base a quanto disposto dall'art. 11 c. 5 del D. Lgs. 118 e ss.mm.ii., ed al punto 9.11 del suo allegato 4/1 "*Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio*" ed è di seguito sviluppata secondo le seguenti sezioni, così come richiesto dai citati disposti normativi:

1. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni ed illustrazione del riepilogo delle entrate e delle spese per titoli, con particolare riferimento agli stanziamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità e alle spese obbligatorie.
2. Elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e relativo utilizzo.
3. Equilibri costituzionali di bilancio.

SEZIONE 1

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni ed illustrazione del riepilogo delle entrate e delle spese per titoli, con particolare riferimento agli stanziamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità e alle spese obbligatorie.

Il bilancio di previsione finanziario 2024-2026 dell'ERSU di Cagliari è elaborato con fini autorizzatori nella piena applicazione del disposto normativo D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

Nella predisposizione del bilancio sono stati pienamente rispettati i principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., con particolare riferimento ai principi di veridicità,

Allegato n. 1

attendibilità e correttezza, congruità e prudenza, nonché del principio contabile applicato della programmazione di bilancio.

Tutte le previsioni di entrata e spesa sono state formulate sulla base del principio generale della contabilità finanziaria potenziata e pertanto le entrate e le spese sono rappresentate in bilancio con riferimento all'esercizio in cui si prevede che esse saranno esigibili, indipendentemente dal momento in cui è sorta o sorgerà la relativa obbligazione giuridica.

➤ **Criteri per la formulazione delle previsioni delle principali poste in entrata**

Le previsioni di competenza sono state elaborate in coerenza con il D.lgs. n.118/2011 e rappresentano le entrate di spettanza che si presume maturino in ciascuno degli esercizi considerati. A tal fine, quale punto di riferimento del quadro previsionale sono state riportate le previsioni di entrata suddivise per titoli:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	4.721.010,56	4.402.052,81	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	9.628.709,56	21.385.921,44	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa al 1/1 dell'esercizio di riferimento		previsioni di cassa	46.928.777,67	49.141.918,60		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	3.900.000,00	previsioni di competenza	58.778.680,88	40.393.585,86	32.453.059,73	32.453.059,73
			previsioni di cassa	58.778.680,88	40.393.585,86		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	747.278,31	previsioni di competenza	4.480.837,05	3.814.811,25	3.596.000,00	3.596.000,00
			previsioni di cassa	4.846.047,05	4.045.611,25		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	11.759.174,73	previsioni di competenza	10.123.192,42	13.350.168,61	680.409,84	0,00
			previsioni di cassa	10.198.192,42	15.297.099,46		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	507.415,06	previsioni di competenza	4.206.000,00	4.256.000,00	4.256.000,00	4.256.000,00
			previsioni di cassa	4.606.000,00	4.321.000,00		
TOTALE TITOLI		16.913.868,10	previsioni di competenza	77.588.710,35	61.814.565,72	40.985.469,57	40.305.059,73
			previsioni di cassa	78.428.920,35	64.057.296,57		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		16.913.868,10	previsioni di competenza	91.938.430,47	87.602.539,97	40.985.469,57	40.305.059,73
			previsioni di cassa	125.357.698,02	113.199.215,17		

➤ **Criteria per la formulazione delle previsioni delle principali poste in spesa**

Le previsioni di spesa sono state effettuate tenendo conto del quadro normativo di riferimento e dei principi contabili citati in premessa.

Le nuove previsioni di spesa sono state altresì influenzate dalle spese già imputate e dichiarate esigibili negli esercizi 2024-2026. Tenuto conto di tali premesse, i principali criteri e principi adottati nella formulazione di tali previsioni sono stati:

- Coerenza con i documenti di programmazione regionale e dell'Ente e con gli obiettivi e le priorità in essi individuati;
- Valutazione dell'esigibilità della spesa;
- Revisione complessiva delle politiche di spesa in un'ottica di contenimento;
- Iscrizione delle poste a destinazione vincolata legate alle assegnazioni statali e regionali;
- Iscrizione delle poste vincolate legate alla programmazione comunitaria;
- Finanziamento delle spese obbligatorie;
- Finanziamento delle spese di funzionamento;
- Finanziamento degli accantonamenti prescritti per legge;
- Rispetto del divieto di indebitamento e conseguente rivalutazione e riduzione della spesa di investimento;
- Finanziamento delle spese legate a piani/programmi approvati o in corso di approvazione;
- Rispetto degli equilibri di bilancio;

Quale punto di riferimento del quadro previsionale sono state riportate le previsioni di uscita suddivise per titoli:

Allegato n. 1

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVATO DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	20.297.678,93	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	70.439.901,81 (0,00)	63.946.852,71 (9.472.438,08)	36.049.059,73 (0,00)	36.049.059,73 (0,00)
			previsione di cassa	82.989.653,01	67.043.706,86	(0,00)	(0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	13.168.475,02	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	17.292.528,66 (4.402.052,81)	19.399.687,26 (5.398.600,43)	680.409,84 (0,00)	0,00 (0,00)
			previsione di cassa	19.380.182,54	21.618.385,19	(0,00)	(0,00)
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	803.691,21	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.206.000,00 (0,00)	4.256.000,00 (3.400.000,00)	4.256.000,00 (0,00)	4.256.000,00 (0,00)
			previsione di cassa	4.536.000,00	4.306.000,00	(0,00)	(0,00)
TOTALE TITOLI		34.269.845,16	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	91.938.430,47 (4.402.052,81)	87.602.539,97 (18.271.038,51)	40.985.469,57 (0,00)	40.305.059,73 0
			previsione di cassa	106.905.835,55	92.968.092,05	(0,00)	0
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		34.269.845,16	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	91.938.430,47 (4.402.052,81)	87.602.539,97 (18.271.038,51)	40.985.469,57 (0,00)	40.305.059,73 0
			previsione di cassa	106.905.835,55	92.968.092,05	(0,00)	0

➤ **Criteri per la formulazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità**

I criteri adottati per la determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità sono esplicitati nell'allegato n. 2 alla presente nota integrativa.

➤ **Criteri per la formulazione degli stanziamenti riguardanti il fondo di riserva per le spese impreviste.**

Sono state ritenute spese non prevedibili quelle esplicitate nell'allegato n. 3 alla presente nota integrativa, così come iscritte in bilancio nella missione n. 20 "Fondi ed accantonamenti" Programma 2001 "Fondo di riserva".

Criteri per la formulazione dell'elenco delle spese obbligatorie.

Sono state ritenute spese obbligatorie le spese correnti non riducibili o comprimibili senza un rispettivo ridimensionamento della struttura organizzativa dell'Ente. L'elenco è stato esplicitato nell'allegato n. 4 alla presente nota integrativa.

SEZIONE 2

Elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e relativo utilizzo.

L'allegato n.5 alla presente nota integrativa presenta un'analisi delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023. La tabella evidenzia l'elenco dei capitoli cui è stato applicato l'avanzo, distinguendo la parte di avanzo applicato nell'esercizio 2017, (Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 35/2017), la quota di avanzo applicato nell'esercizio 2018 (Delibera G.R. 38/12 e delibera del Consiglio di Amministrazione n. 48/2018), l'avanzo applicato nell'esercizio 2019 (Delibera G.R. 48/17 del 29.11.2019 e Delibera G.R. 5/11 dell'11.02.2020), l'avanzo applicato nell'esercizio 2020 (Delibera G.R. 53/25 del 28.10.2020), l'avanzo applicato nell'esercizio 2021 (Delibera G.R. 38/28 del 21.09.2021 e Delibera G.R. 50/43 del 28.12.2021), l'avanzo applicato nell'esercizio 2023 (Delibera G.R. 11/37 del 23.03.2023), nonché la parte impegnata/utilizzata nei medesimi esercizi e la parte da riportare nell'esercizio 2024.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023, pari a € 25.515.209,80, al lordo della parte accantonata e vincolata, ed è riportato nell'allegato n.6.

SEZIONE 3

Disaggregazione delle spese del personale per missioni e programmi

In applicazione del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i. , l'Ente ha disaggregato le spese del personale inserendole nella missione 4 "Istruzione e Diritto allo Studio" e nei programmi 04 "Istruzione Universitaria" e 06 "Servizi Ausiliari all'Istruzione". All'interno di tali programmi sono state create specifiche azioni per le spese del personale suddivise per centro di responsabilità: Direzione Generale, Servizio Amministrativo, Servizio Studenti, e Servizio Tecnico.

SEZIONE 4

Equilibri costituzionali di bilancio.

Con riferimento al rispetto degli equilibri costituzionali si è proceduto a garantire il pareggio del bilancio di competenza e del bilancio di cassa, così come risulta dall'allegato F1 al bilancio di previsione.

Direttore Generale

Presidente



ALLEGATO N. 2

Relazione illustrativa sull'accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

Ai fini dell'applicazione di opportuni criteri di valutazione della consistenza dei crediti e di accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), sono state individuate fattispecie omogenee, in relazione al profilo di rischio relativo al grado di riscuotibilità, in coerenza con quanto stabilito dall'allegato 4/2 al D.lgs 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" (di seguito "principio contabile").

A. CLASSIFICAZIONE DEI CREDITI

I crediti sono stati classificati in base alla "natura", in modo da identificare meglio i livelli di rischio associati a ciascuna fattispecie di credito individuata. Ciò, anche in considerazione del fatto che l'ordinamento detta una disciplina differente per la riscossione dei crediti, in relazione alla loro diversa natura. Tale classificazione consente un'agevole individuazione dei crediti relativi a ciascuna fattispecie, poiché rispecchia i procedimenti amministrativi in essere presso ciascuna unità organizzativa (Centro di responsabilità).

In base alla natura, i crediti sono stati classificati in:

1. Trasferimenti
2. Risarcimento danni a seguito di sentenza
3. Restituzione (a seguito di revoca) o rimborso di contributi e benefici comunque denominati
4. Altre entrate

La riclassificazione dei crediti per natura è stata effettuata a seguito di un'analisi dettagliata a livello di singolo capitolo, anche tenuto conto del PCF di IV livello.

1. Trasferimenti (par.3.6, lettere b) e c) del principio contabile)

I trasferimenti sono versamenti effettuati in assenza di una controprestazione diretta. I crediti derivanti da trasferimenti da altre amministrazioni non sono oggetto di svalutazione, secondo quanto stabilito nel principio contabile. Infatti, tali entrate sono accertate a seguito:

- dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante (se la medesima adotta i principi dell'armonizzazione contabile);

- della formale deliberazione di erogazione del trasferimento (nel caso in cui l'ente erogante non adotti i principi dell'armonizzazione contabile);
per l'importo indicato nell'impegno/deliberazione.

Tra i trasferimenti viene allocata anche l'entrata derivante dall'incasso della tassa regionale versata dagli studenti che si iscrivono all'Università degli Studi di Cagliari. L'Ente, infatti, non dispone di tributi propri per cui la riscossione dell'Entrata a titolo di tassa regionale viene contabilizzata come trasferimento della Regione da destinare all'erogazione di borse di studio.

I trasferimenti e contributi da soggetti privati sono invece oggetto di svalutazione in base allo storico.

2. Risarcimento danni a seguito di sentenza

Tali crediti sorgono a seguito di sentenza con la quale è riconosciuto il diritto ad una certa somma a titolo di risarcimento danno (tipologia E.3.02.00.00.000) o ripetizione di indebito. Tali crediti sono oggetto di svalutazione, ad eccezione dei proventi da risarcimento danni maturati nei confronti di amministrazioni pubbliche e dei recuperi di somme indebitamente percepite da amministrazioni pubbliche.

3. Restituzione (a seguito di revoca) o rimborso di contributi e benefici comunque denominati

Tra tali crediti rientrano le entrate derivanti da:

3.1. Restituzioni di borse di studio erogate a favore di studenti universitari

3.2. Restituzioni di contributi vari erogati a studenti e associazioni.

Tali crediti sono contabilizzati all'interno della tipologia "rimborsi e altre entrate correnti" (E.3.05.00.00.000), sotto la categoria "rimborsi di entrata" (E.3.05.02.00.000).

I crediti appartenenti a tale fattispecie sono tutti oggetto di svalutazione.

4. Altre entrate

Rientrano in tale fattispecie tutti i crediti dell'Ente che non trovano collocazione nelle casistiche sopra individuate. In particolare, trovano collocazione all'interno di questa fattispecie:

- Corrispettivi e tariffe per la fornitura di beni e prestazione di servizi per i quali la controprestazione pecuniaria è esigibile al momento della fornitura cui la stessa è subordinata. Tali entrate sono accertate per cassa.
- Interessi attivi su conti correnti. Tali crediti sono accertati sulla base della comunicazione della banca.
- Entrate derivanti dal rimborso di crediti tributari vantati nei confronti dell'Erario.
- Entrate derivanti dal rimborso delle spese sostenute dalla stazione appaltante per le pubblicazioni su quotidiani. Tali spese sono recuperate dall'aggiudicatario, anche mediante compensazione con i corrispettivi dovuti.
- Entrate eventuali e varie.

B. DETERMINAZIONE DELLE PERCENTUALI DI SVALUTAZIONE

Per ciascuna delle fattispecie individuate nella sezione A. CLASSIFICAZIONE DEI CREDITI, tra quelle suscettibili di svalutazione, è stato effettuato il rapporto tra il riscosso e l'accertato degli ultimi 5

esercizi, ossia per il periodo 2018-2022. Il riferimento è unicamente al riscosso e all'accertato in conto competenza.

E' stata poi calcolata la media secondo il metodo della media semplice, effettuando la somma dei predetti rapporti e dividendo per 5. Si ritiene che, con riferimento ai crediti dell'Ente, il metodo della media semplice sia il più idoneo a rappresentare la percentuale di riscuotibilità.

Il complemento a 100 delle medie così calcolate rappresenta la percentuale di accantonamento al FCDE da applicare allo stanziamento in bilancio per ciascuna tipologia di entrata soggetta a svalutazione.

Nella tabella seguente sono rappresentate le percentuali medie di incasso con riferimento alle diverse fattispecie di credito in conto competenza:

Tab. 1 Andamento incassi e accertamenti nel periodo 2018-2022												
	2018		2019		2020		2021		2022		Media semplice	Complemento a 100
	Incassi	Accertamenti	Incassi	Accertamenti	Incassi	Accertamenti	Incassi	Accertamenti	Incassi	Accertamenti		
Crediti derivanti da sentenza	-	-	-	-							-	
Restituzione o rimborso di contributi e benefici	407.681,72	414.016,67	376.993,77	599.308,58	433.376,78	730.538,11	817.828,83	988.285,91	778.559,24	986.672,55	76,47	23,53
Tributi propri riscossi dall'Ente	-	-	-	-	-	-						
Altre entrate	-	105.655,00	-	135.655,00		128.155,00		117.055,00		99.645,00	-	100,00

C. COSTITUZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DA ISCRIVERE A COPERTURA DEI RISCHI DI INSOLVENZA SUI CREDITI SORTI IN COMPETENZA

Nelle tabelle seguenti è quantificato il relativo FCDE per gli anni 2024, 2025 e 2026:

Tab.2. FCDE competenza 2024				
2024 (COMPETENZA)	STANZIAMENTI	% SVALUTAZIONE (MEDIA ULTIMI 5 ANNI)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO
Restituzione o rimborso di contributi e benefici	400.000,00	23,53%	94.120	94.120
Tributi propri riscossi dall'Ente	0,00	0,00%	-	-
Altre entrate (IVA-IRES)	160.000,00	100,00%	160.000	160.000
TOTALE	560.000,00		254.120	254.120

Tab.3. FCDE competenza 2025				
2025 (COMPETENZA)	STANZIAMENTI	% SVALUTAZIONE (MEDIA ULTIMI 5 ANNI)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO
Restituzione o rimborso di contributi e benefici	400.000,00	23,53%	94.120	94.120
Tributi propri riscossi dall'Ente	0,00	0,00%	-	-
Altre entrate(IVA-IRES)	160.000,00	100,00%	160.000	160.000
TOTALE	560.000,00		254.120	254.120

Tab.4. FCDE competenza 2026				
2026 (COMPETENZA)	STANZIAMENTI	% SVALUTAZIONE (MEDIA ULTIMI 5 ANNI)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO
Restituzione o rimborso di contributi e benefici	400.000,00	23,53%	94.120	94.120
Tributi propri riscossi dall'Ente	0,00	0,76%	-	-
Altre entrate(IVA-IRES)	160.000,00	100,00%	160.000	160.000
TOTALE	560.000,00		254.120	254.120

L'accantonamento effettivo è stato calcolato in misura corrispondente all'accantonamento obbligatorio, sulla base delle medie calcolate sui cinque anni precedenti per ciascuna tipologia di crediti per cui l'accantonamento effettivo coincide con l'accantonamento obbligatorio.

D. COSTITUZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DA ACCANTONARE SUL RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE

Il Fondo Crediti di dubbia esigibilità da accantonare sul risultato di amministrazione viene confermato nella misura determinata nell'anno precedente in sede di predisposizione del rendiconto generale per l'esercizio 2022 e verrà ridefinito in sede di redazione del rendiconto generale 2023, poiché i residui degli anni 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022 presi come base di calcolo, sono stati quasi interamente incassati riducendo, conseguentemente, la quota di avanzo di amministrazione da destinare al finanziamento del Fondo Crediti.

L'accantonamento, in attesa della redazione del rendiconto generale per l'esercizio 2022, viene confermato in € 538.284,00.

ALLEGATO N. 3

ELENCO DELLE TIPOLOGIE DI SPESA FINANZIABILI CON IL FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

Ai sensi dell'art. 48, comma 1, lettera b), del D.Lgs. 118/2011, è istituito, nella parte corrente del Bilancio di previsione 2024/2026, un "Fondo di riserva per le spese impreviste", al fine di poter provvedere alle eventuali deficienze delle assegnazioni di bilancio e che, comunque, non impegnino i bilanci futuri con carattere di continuità.

Le tipologie di spesa che potranno essere finanziate con tale fondo sono le seguenti:

- Spese che non si possano prevedere in alcun modo o in modo adeguato all'atto della presentazione o della discussione del bilancio;
- Spese indifferibili e urgenti che abbiano carattere di assoluta necessità, intervenute successivamente all'approvazione del bilancio;
- Spese che non possano essere rinviate senza detrimento del pubblico servizio;
- Spese per interventi di emergenza;
- Spese che non impegnino in maniera continuativa i bilanci futuri;
- Spese connesse ad azioni esecutive intraprese dopo l'approvazione del bilancio e non previste nell'apposito fondo rischi.

Allegato N° 4

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

ELENCO DEI CAPITOLI CHE RIGUARDANO LE SPESE OBBLIGATORIE

Missione 01 – Programma 01

SC01.0018	“Assegni e indennità alla Presidenza e agli organi di amministrazione”
SC01.0019	“Compensi e indennità ai componenti il Collegio dei Revisori”
SC01.0020	“Indennità di missione e rimborso spese ai componenti org. amm. e controllo”
SC01.0021	“Contributi previdenziali relativi agli amministratori e revisori dei conti”

Missione 01 – Programma 02

SC01.0093	“Servizio RSPP”
-----------	-----------------

Missione 01 – Programma 11

SC01.0005	“Spese per prestazioni legali e notarili”
SC01.0036	“Funzionamento di commissioni”
SC01.0040	“Fitti locali e spese accessorie”
SC01.0042	“Spese postali”
SC01.0044	“Assicurazioni”
SC01.0046	“Spese per pubblicazione bandi di gara e altri comunicati”
SC01.0053	“Spese per servizi generali”
SC01.0086	“Noleggio di beni mobili”
SC03.0010	“Irap”
SC03.0013	“Altre imposte e tasse”
SC03.0029	“Ires”
SC03.0030	“Imposta di bollo”
SC03.0032	“IVA”
SC03.0014	“Spese per servizi di cassa”

Missione 04 – Programma 04

SC01.0112	“Acquisti di servizi di lavoro flessibile
SC01.0047	“Acquisto di servizi di lavoro flessibile
SC01.0102	“Stipendi e altri assegni fissi al Direttore Generale”
SC01.0103	“Stipendi e altri assegni fissi al personale Direz.Generale”
SC01.0015	“Posizione”
SC01.0104	“Oneri prev.e assist.al pers. Direzione Generale”
SC01.0023	“Stipendi e altri assegni fissi al pers.dirigente “
SC01.0025	“Stipendi e altri assegni fissi al personale TD”
SC01.0024	“Stipendi e altri assegni fissi al pers.dipen”
SC01.0029	“Oneri prev. e assist.al personale
SC01.0033	“Rimborso spese per il personale in comando”
SC01.0074	“Accertamenti sanitari e altre spese mediche”
SC01.0106	“Stipendi e altri assegni fissi al personale dirig.
SC01.0107	“Stipendi e altri assegni fissi al personale dip.
SC01.0109	“Oneri previdenz. e assist. al person.”

Missione 04 – Programma 06

SC02.0020	“Gestione mense universitarie”
SC02.0021	“Spese per mense in convenzione”
SC02.0025	“Combustibili per riscaldamento e spese conduzione impianti”
SC02.0026	“Spese conduzione impianti.”
SC02.0027	“Spese pulizia, vigilanza e altri servizi”
SC02.0028	“Manutenzione e riparazione ordinaria beni mobili”
SC02.0029	“Manutenzione e riparazione ordinaria beni immobili”
SC02.0030	“Manutenzione ascensori”
SC01.0041	“Energia elettrica e canoni acqua”
SC02.0023	“TARI”
SC03.0011	“Imposte, tasse e spese varie”
SC01.0113	“Stipendi e altri assegni fissi al personale dirig.”
SC01.0114	“Stipendi e altri assegni fissi al personale dip”
SC01.0116	“Oneri previdenz. e assist. al person.”
SC01.0098	“Assistenza informatica”
SC01.0099	“Manutenzione hardware”

Vincolo	Cap. di Entrate	Descr.	Capitolo di spesa Correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di ammin.	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione e del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 (dati presunti)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 (dati presunti)
					(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti													
	EC220.003	Trasferimenti ministeriali per borse di studio	SC02.0041	Borse di studio ministeriali	4.543.901,45	4.543.901,45		0,00				4.543.901,45	4.543.901,45
	EC220.003	Trasferimenti ministeriali per borse di studio	SC02.0041	Borse di studio ministeriali			8.688.753,28	0,00				8.688.753,28	8.688.753,28
	EC220.005	Contributo RAS per fitto casa a studenti univ.	SC02.0042	Contributo fitto casa a studenti universitari			1.117.626,83					1.117.626,83	1.117.626,83
	EC220.005	Contributo RAS per fitto casa a studenti univ.	SC02.0042	Contributo fitto casa a studenti universitari	640.510,58	640.510,58		187.077,31				453.433,27	453.433,27
	EC220.005	Contributo RAS per fitto casa a studenti univ.	SC02.0042	Contributo fitto casa a studenti universitari	1.271.563,16	1.271.563,16		1.271.563,16				0,00	0,00
	EC220.004	Contributo Regione Sarda L.R.25/2002-Borse	SC02.0003	Borse di studio L.R. 25/2002	0,00	0,00	3.514.429,60	0,00				3.514.429,60	3.514.429,60
	EC360.001	Entrate eventuali e varie	SC02.0007	Contributi agli studenti (legato Prof. Cocco)	152.893,83	152.893,83						152.893,83	152.893,83
	EC420.001	Trasferimento RAS per investimenti	SC01.0134	Risorse FSC 2014/2020 - Ristrutturazione mense	20.000,00	20.000,00						20.000,00	20.000,00
	EC420.007	Risorse FSC 2014/2020 - Adeguamento Montesanto	SC01.0131	Risorse FSC 2014/2020 - Adeguam.Montesanto	214.709,31	214.709,31						214.709,31	214.709,31
	EC420.008	Risorse FSC 2014/2020 - Adeguam.Businco	SC01.0132	Risorse FSC 2014/2020 - Adeguam.Businco	13.976,84	13.976,84						13.976,84	13.976,84
	EC420.009	Risorse FSC 2014/2020 - Adeguam.Biasi	SC01.0133	Risorse FSC 2014/2020 - Adeguam.Biasi	41.661,23	41.661,23						41.661,23	41.661,23
	EC220.010	Contributo RAS tasa regionale per il DSU	SC02.0043	Borse di studio tasa regionale	2.100,00	2.100,00						2.100,00	2.100,00
	EC220.010	Contributo RAS tasa regionale per il DSU	SC02.0043	Borse di studio tasa regionale	61.004,00							0,00	61.004,00
	EC220.010	Contributo RAS tasa regionale per il DSU	SC02.0043	Borse di studio tasa regionale			1.898.629,80	1.800.000,00				98.629,80	98.629,80
	EC350.008	Rimborsi di borse di studio	SC02.0001	Borse di studio	66.749,81	66.749,81		66.749,81				0,00	0,00
	EC350.008	Rimborsi di borse di studio	SC02.0001	Borse di studio	339.148,00							0,00	339.148,00
	EC350.008	Rimborsi di borse di studio	SC02.0001	Borse di studio			544.336,00					544.336,00	544.336,00
	EC420.003	Risorse FSC 2014-20 Allestim.arredi case studente	SC01.0141	Risorse FSC 2014-20 Allestim.arredi case studente	0,00							0,00	0,00
	EC420.012	Risorse FSC 2014-20 Interventi rimozione amianto case dello studente	SC01.0156	Risorse FSC 2014-20 Interventi rimozione amianto case dello studente	75.000,00	75.000,00		59.593,39				15.406,61	15.406,61
	Totale				7.443.218,21	7.043.066,21	15.763.775,51	3.384.983,67	0,00	0,00	0,00	19.421.858,05	19.822.010,05
Vincoli derivanti da Trasferimenti: Delibera CDA 35/2017													
			SC02.0052	Spese servizi di pulizia, vigilanza e altri servizi	75.985,72	75.985,72		62.402,51				13.583,21	13.583,21
			SC03.0003	Fondo rischi per mancata riscossione di crediti	0,00	0,00				0,00		0,00	0,00
	Totale				75.985,72	75.985,72	0,00	62.402,51	0,00	0,00	0,00	13.583,21	13.583,21
Vincoli derivanti da Trasferimenti: Delibera GR 38/12 del 24 luglio 2018													
			SC01.0139	Assistenza informatica								0,00	0,00
			SC01.0059	Acquisto mobili per uffici	2.469,55	2.469,55		2.469,55				0,00	0,00
			SC01.0062	Spese per servizi								0,00	0,00
			SC01.0089	Acquisto libri biblioteca	2.000,00	2.000,00						2.000,00	2.000,00
			SC01.0127	Interventi urgenti sicurezza luoghi di lavoro	12.184,00	12.184,00		1.061,40				11.122,60	11.122,60
			SC01.0039	Noleggio DPI e divise	8.730,43	8.730,43		0,00				8.730,43	8.730,43
			SC01.0138	Acquisto attrezz.mense	20.538,83	20.538,83		0,00				20.538,83	20.538,83

	Totale				45.922,81	45.967,81	0,00	3.530,95	0,00	0,00	0,00	42.436,86	42.391,86
Vincoli derivanti da Trasferimenti: Delibera CDA N.48/2018													
			SC01.0039	Noleggio DPI e divise	30.000,00	30.000,00						30.000,00	30.000,00
			SC01.0063	Collaborazioni e consulenze	160.000,00	160.000,00						160.000,00	160.000,00
			SC01.0128	Manutenzione straordinaria immobili	206.098,13	105.475,35						105.475,35	206.098,13
			SC01.0135	Acquisto impianti e macchinari	8.658,00	8.658,00						8.658,00	8.658,00
			SC01.0136	Acquisto hardware	36.138,44	36.138,44		779,58				35.358,86	35.358,86
			SC01.0137	Acquisto mobili per mense e case	3.700,00	3.700,00						3.700,00	3.700,00
			SC01.0138	Acquisto attrezzature per mense e case	4.374,00	4.374,00						4.374,00	4.374,00
			SC01.0139	Assistenza informatica	51.330,21	51.330,21		51.330,00		0,21		0,21	0,00
			SC02.0045	Sussidi straordinari								0,00	0,00
			SC02.0051	Altri interventi per gli studenti								0,00	0,00
	Totale				500.298,78	399.676,00	0,00	52.109,58	0,00	0,21	0,00	347.566,42	448.188,99
Vincoli derivanti da Trasferimenti: Delibera GR 48/17 del 29/11/19-Delibera GR 5/11 del 11/02/20													
			SC01.0097	Acquisto attrezz. per mense e case	37.813,07	37.813,07						37.813,07	37.813,07
	Totale				37.813,07	37.813,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.813,07	37.813,07
Vincoli derivanti da Trasferimenti: Delibera GR N.53/25 del 28/10/2020													
			SC02.0010	Posti letto presso strutture terze	100.000,00	100.000,00						100.000,00	100.000,00
			SC02.0049	Promozione attività culturale	95.500,00	95.500,00						95.500,00	95.500,00
			SC01.0095	Tirocini e collaborazioni	0,00							0,00	0,00
			SC02.0052	Spese per servizi	50.000,00	50.000,00						50.000,00	50.000,00
			SC01.0090	Riordino archivi								0,00	0,00
			SC01.0059	Acquisto arredi	50.000,00	50.000,00		8.987,47				41.012,53	41.012,53
			SC01.0146	Realizzazione 2° lotto Campus Universitario	213.522,00	213.522,00						213.522,00	213.522,00
	Totale				509.022,00	509.022,00	0,00	8.987,47	0,00	0,00	0,00	500.034,53	500.034,53
Vincoli derivanti da Trasferimenti: Delibera GR N.38/28 del 21/09/2021													
			SC02.0046	Contributi agli studenti	19.071,12	19.071,12		13.891,39				5.179,73	5.179,73
			SC02.0031	Servizio accompagnamento disabili								0,00	0,00
			SC02.0045	Sussidi straordinari	16.720,00							0,00	16.720,00
	Totale				35.791,12	19.071,12	0,00	13.891,39	0,00	0,00	0,00	5.179,73	21.899,73
Vincoli derivanti da Trasferimenti: Delibera GR N.50/43 del 28/12/2021													
			SC01.0143	Quota cofinanziamento ERSU intervento ERSU 02	833.089,19	833.089,19		833.089,19				0,00	0,00
	Totale				833.089,19	833.089,19	0,00	833.089,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti: Delibera CDA N.16 del 15/12/2022													
			SC01.0038	Spese di progettazione	120.000,00	120.000,00		120.000,00				0,00	0,00
	Totale				120.000,00	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti: Delibera GR N.11/37 del 23/03/2023													
			SC01.0137	Fornitura arredi parti comuni Campus univers.	500.000,00	500.000,00						500.000,00	500.000,00
	Totale				500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00

Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)					10.101.140,90	9.583.691,12	15.763.775,51	4.478.994,76	0,00	0,21	0,00	20.868.471,87	21.385.921,44	

	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)	10.101.140,90	9.583.691,12	15.763.775,51	4.478.994,76	0,00	0,21	0,00	20.868.471,87	21.385.921,44
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								20.868.471,87	21.385.921,44
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								20.868.471,87	21.385.921,44
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1/1-m/1)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)								20.868.471,87	21.385.921,44

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	19.902.600,82
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	4.721.010,56
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	59.073.654,33
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	53.780.003,10
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	
(=)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	29.917.262,61
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	
(+)	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	4.402.052,81
(=)	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE 2023 (A)⁽²⁾	25.515.209,80
Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023:		
	Parte accantonata ⁽³⁾	
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023.... ⁽⁴⁾	538.284,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
	Fondo perdite società partecipate	
	Fondo rischi spese obbligatorie	
	Fondo rischi spese impreviste	
	Fondo contenzioso	699.275,00
	Altri accantonamenti	
	Totale parte accantonata (B)	1.237.559,00
	Parte vincolata	
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	21.385.921,44
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
	Altri vincoli	
	Totale parte vincolata (C)	21.385.921,44
	Parte destinata agli investimenti	
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	
	Totale parte disponibile presunta (E=A-B-C-D)	2.891.729,36
	Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	



ENTE REGIONALE PRO SU DERETU A S'ISTUDIU UNIVERSITARIU DE CASTEDDU
ENTE REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DI CAGLIARI



REGIONE AUTÓNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Allegato n. 7

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Sommario

<i>Premessa</i>	3
1. OBIETTIVI STRATEGICI DELL'ORGANO DI DIREZIONE POLITICA	4
2. ORGANIZZAZIONE DELL'ERSU	6
3. RISORSE FINANZIARIE	11
4. SERVIZI ED INTERVENTI RESI AGLI STUDENTI	12
4.1 Borse di studio	12
4.2 Contributo Fitto casa.....	15
4.3 Servizi abitativi	16
4.3.1 Campus di viale La Plaia - Secondo lotto	18
4.3.2 Le strutture abitative dell'ERSU di Cagliari. Interventi di manutenzione	21
4.3.3 Programmazione di interventi infrastrutturali	22
5. Servizi di Ristorazione	23
6. ATTUAZIONE PROGETTO DI TRANSIZIONE DIGITALE DELL'ENTE	30
7. ANALISI DELLE SPESE	35
7.1 Note sulle spese correnti	35
7.2 Note sulle spese di investimento	35
CONCLUSIONI	36

Premessa

L'ERSU di Cagliari, istituito con Legge Regionale 14 settembre 1987 n. 37, "Norme per l'attuazione del diritto allo studio nelle università della Sardegna" ha il compito istituzionale di erogare e promuovere interventi e servizi per il diritto allo studio agli studenti iscritti all'Università degli Studi di Cagliari ed agli istituti di grado universitario attivi nella città metropolitana di Cagliari.

Gli interventi e i servizi non destinati alla **generalità** degli studenti, quali borse di studio, posto alloggio, contributi alloggio, fitto casa, sussidi straordinari, etc. sono attribuiti per concorso mediante procedure di selezione dei beneficiari in base ai criteri di merito e di reddito. Gli altri interventi, quali servizio di ristorazione contributi per attività culturali e sportive, servizio di assistenza sanitaria, ed altri servizi di tipo collettivo, etc. sono destinati alla generalità degli studenti.

A seguito dell'approvazione del D.lgs. 68/2012, "Revisione della normativa di principio in materia di diritto allo studio e valorizzazione dei collegi universitari legalmente riconosciuti, in attuazione della delega prevista dall'articolo 5, comma 1, lettere a) secondo periodo, e d) della legge 30 dicembre 2010, n. 240, e secondo i principi e i criteri direttivi stabiliti al comma 3, lettera f), e al comma 6", è stato introdotto un percorso di revisione complessiva sugli strumenti per l'attuazione del diritto allo studio, con l'introduzione dei LEP (livelli essenziali delle prestazioni).

Tuttavia, allo stato attuale, nelle more dell'emanazione del decreto previsto dall'art. 7 del citato D.lgs. 68/2012 continuano ad applicarsi le disposizioni relative ai requisiti di merito e di condizione economica previste dal DPCM 9 aprile 2001, inoltre nel corso del 2022 si darà attuazione alle importanti innovazioni introdotte dal D.M. (Università e Ricerca) n°1320 del 17 dicembre 2021 che in attuazione del PNRR comporterà un ampliamento della platea dei beneficiari e un ampliamento dei contributi, e a tal fine è bene evidenziare che ad oggi non sono stati comunicati i maggiori finanziamenti necessari, che verranno contemplati nel presente bilancio solo dopo il loro accertamento.

Il sistema integrato di strumenti e servizi in favore degli studenti universitari ha l'obiettivo di rimuovere gli ostacoli di ordine economico e sociale, promuovere l'accesso e facilitare la frequenza dei corsi universitari e/o di grado universitario, al fine di agevolare nel loro insieme le esperienze quotidiane dello studente e facilitare il raggiungimento dei più alti gradi degli studi e del successo formativo.

L'ERSU di Cagliari informa la propria attività ed organizzazione al principio della distinzione tra compiti di indirizzo e controllo, spettanti agli organi di governo, e compiti di gestione tecnica, amministrativa e contabile, spettanti ai dirigenti. Sono organi di governo dell'Ente:

- il Consiglio di Amministrazione;
- Il Presidente del Consiglio di Amministrazione.

L'attuale Consiglio di Amministrazione dell'ERSU, insediatosi il 15 luglio 2022, a seguito dell'adozione del Decreto del Presidente della Regione Sardegna n. 53, per la durata di 3 anni, ha da subito avviato un'attività di programmazione per il triennio, con l'obiettivo di mantenere, implementare e migliorare i servizi, gli interventi e le facilitazioni per il diritto allo studio universitario, nell'ambito degli indirizzi della Regione sarda e dei contributi assegnati.

La presente relazione, allegata al bilancio di previsione, illustra sinteticamente le diverse attività programmate per l'esercizio 2024 e per il triennio 2024-2026, in materia di organizzazione del personale, interventi e servizi resi a favore degli studenti e realizzazione di opere pubbliche.

Tra gli altri, in particolare è previsto che nell'anno in corso sarà data una ulteriore importante accelerazione ai progetti finanziati con i Fondi FSC, nonché verrà individuata la destinazione delle somme finanziate dalla RAS con L.R. 22 novembre 2021 n. 17, pari a € 22.500.000,00 per strutture ricettive.

La programmazione degli interventi risente da anni della insufficienza delle risorse disponibili, dovuta al taglio dei fondi ministeriali e regionali per il diritto allo studio universitario. Ciò ha comportato, ed ancora impone, un'attenta analisi sulle scelte da operare e sulla ottimizzazione delle risorse economiche, nel rispetto del contenimento della spesa senza determinare eventuali ricadute negative sulla qualità e quantità dei servizi resi.

Il bilancio di previsione che quest'anno si propone rappresenta perciò la continuità con quelli predisposti negli anni precedenti, che però vede affievolirsi la situazione di emergenza venutasi a creare con la pandemia del COVID-19, permettendo di dare nuovo impulso alla fruizione di nuovi finanziamenti per un miglioramento della gestione delle competenze di questo Ente per il diritto allo studio universitario.

Pertanto in base a quanto predisposto dalla Regione con l'assegnazione dei finanziamenti per questo triennio, si è predisposto un programma finanziario con il vincolo essenziale di chiudere in pareggio il bilancio, ma nello stesso tempo evidenziando le necessità di acquisire nuove risorse finanziarie indispensabili per una migliore gestione dei servizi per gli studenti.

La situazione finanziaria oltre a risentire della diminuzione dei contributi ordinari per le spese di funzionamento, subisce infatti gli aumenti di spesa derivanti, in particolar modo, dai maggiori oneri che l'Ente deve sopportare per effetto dei seguenti eventi esogeni:

- l'attivazione del Campus di viale La Plaia;
- la necessità di sopperire alla mancanza di posti letto delle Case dello Studente sottoposte a importanti lavori di manutenzione con incremento dei contributi per il fitto casa;
- l'avvio della nuova programmazione infrastrutturale dell'Ente, per far fronte alla maggior necessità di posti letto ed anche in linea con gli obiettivi generali previsti nel PNRR;
- l'adeguamento della pianta organica secondo quanto già stabilito dal piano delle assunzioni.

1. OBIETTIVI STRATEGICI DELL'ORGANO DI DIREZIONE POLITICA

Gli obiettivi strategici dell'ERSU di Cagliari sono stati approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione dell'ERSU n. 8 del 01 marzo 2024. Il Consiglio di Amministrazione ha individuato tali obiettivi strategici ispirandosi anche alle strategie contenute nel Piano Regionale di Sviluppo 2020-2024 (PRS), approvato dalla Giunta Regionale entro 6 mesi dall'insediamento e avvio della nuova legislatura. All'interno del PRS, infatti, si possono individuare interventi strategici che richiamano chiaramente le attività svolte da un ente per il diritto allo studio universitario, in alcuni casi precisamente focalizzate sull'aspetto della formazione superiore. Tra quelli individuati, il più coerente è sicuramente il progetto 1.2

- *“Università accogliente, aperta e integrata”* (Strategia 1-Investire sulle persone). Ma anche altri progetti, contenuti in altre strategie, ancorché più generali, prevedono azioni che investono il ruolo dell'ERSU: quelli presenti nella Strategia 3 - *“Una società inclusiva”* e nella Strategia 6 - *“Istituzioni di alta qualità”*.

Per l'anno 2024 la Giunta regionale ad oggi non ha proceduto ad approvare il relativo PdPO, cui deve allinearsi il piano interno di competenza dell'Ente, ma comunque gli obiettivi strategici stabiliti rimangono in armonia con i precedenti PdPO approvati negli anni precedenti dalla Giunta Regionale.

Gli obiettivi direzionali individuati con la suddetta delibera sono di seguito riportati:

1. Efficientamento organizzativo dell'Ente ed evoluzione dei servizi verso una maggiore internazionalizzazione in armonia con le strategie di UNICA.

Dopo il percorso di consolidamento delle risorse umane dell'Ente, avviato nel 2021, col quale è stata migliorata la stabilità strutturale della composizione del personale, incrementando le posizioni a tempo indeterminato rispetto al passato, andato avanti fino al 2023 in modo efficace, è ora possibile per il 2024 procedere a definire obiettivi di sviluppo organizzativi e di miglioramento della qualità dei servizi, in parte volti a colmare alcune esigenze che sono state rinviate negli anni scorsi. Inoltre nel 2023 è stata avviata una nuova linea volta a implementare azioni verso l'internazionalizzazione delle attività dell'Ente in armonia con le linee adottate da UNICA e più in generale dal settore accademico a livello nazionale. Infatti nel 2023 si è svolta la gara per l'affidamento dei servizi di traduzione in lingua inglese del sito web dell'Ente e dei documenti esposti a interesse internazionale, inoltre sempre nel 2023 il Direttore Generale dell'Ente per espressa volontà di questo CdA è stato nominato quale delegato dell'ANDISU nell'ECStA e in modo più generale quale referente per l'internazionalizzazione in ANDISU.

Più in particolare, per quanto al presente punto, si intende assegnare i seguenti obiettivi:

- ✓ redazione Linee Guida per la gestione delle violazioni di dati personali (data breach);
- ✓ definizione del progetto per l'affidamento del servizio di catalogazione e salvaguardia dell'archivio amministrativo presente presso la struttura di via Premuda;
- ✓ attivazione del nuovo sito web dell'Ente in lingua inglese;
- ✓ definizione di una proposta di istituzione di una nuova soluzione organizzativa per l'implementazione dell'internazionalizzazione delle attività dell'Ente in armonia con le strategie di UNICA e dell'ANDISU;
- ✓ elaborazione di una proposta di azioni volte ad individuare soluzioni finanziarie destinate a colmare il gap che si formerà al cessare dei contributi del PNRR per le borse di studio e per consentire un puntuale pagamento delle borse a tutti gli idonei beneficiari entro i termini stabiliti;
- ✓ implementazione della funzione della comunicazione istituzionale e social media.

2. Implementare ed integrare i servizi agli studenti

Anche il 2024, come già negli anni precedenti, per l'Ente sarà un anno cruciale in quanto si dovrà sopperire alle principali attività precedentemente programmate, riguardanti i beni strumentali quali la conduzione straordinaria del Campus e la conclusione delle manutenzioni straordinarie delle case dello studente e delle mense che condurranno alla loro riapertura; il tutto in assenza

dell'incremento del contributo ordinario regolarmente assegnato all'Ente dalla RAS, la quale ad oggi non ha di fatto proceduto ad adeguare. Inoltre da tempo viene richiesto all'Ente di attivare la commissione Mense al fine di migliorare e sovrintendere alla qualità dei pasti erogati agli studenti.

E non di meno, come già avviato negli anni scorsi, si intende migliorare la qualità degli spazi comuni nelle strutture dell'Ente attraverso il sistematico ammodernamento degli arredi e attrezzature. Ciò di cui sopra conduce a definire i seguenti obiettivi volti a far fronte a tali necessità:

- ✓ definizione del progetto per l'affidamento del servizio multi-service negli immobili Ersu afferenti a reception, sorveglianza, pulizia, piccole manutenzioni e di altra natura;
- ✓ definizione del progetto per l'affidamento della fornitura e posa in opera degli arredi nelle parti comuni delle Case dello Studente di prossima riapertura;
- ✓ definizione di una proposta da sottoporre al CdA del "Regolamento Commissione Mense".

3. Miglioramento della qualità e quantità degli alloggi, delle mense e degli uffici dell'Ente

Per quanto riguarda le diverse attività di manutenzione straordinaria e di adeguamento avviate sul patrimonio immobiliare dell'Ente, il 2024 rappresenta un anno cruciale per la loro conclusione e riapertura operativa.

Inoltre, il nuovo assetto dei beni strumentali dell'Ente che va concretizzandosi, apre la strada e rende opportuno ridefinire le strategie di utilizzo e gestione degli stessi, in un quadro organico di sviluppo e razionalizzazione del patrimonio immobiliare dell'Ente, il tutto volto a migliorare la qualità della fruizione degli spazi da parte degli studenti. In particolare si assegnano i seguenti obiettivi volti a far fronte a tali necessità:

- ✓ definizione del progetto per l'affidamento della fornitura e posa in opera per il completamento degli arredi delle parti comuni del Campus di viale la Plaia;
- ✓ definizione del progetto per l'affidamento dell'accordo quadro manutenzioni immobili Ersu;
- ✓ definizione del progetto per l'affidamento dei lavori di manutenzione della facciata della CdS di via Businco.
- ✓ Realizzazione di interventi di miglioramento degli ingressi nelle mense: apposizione di targhe istituzionali e grafiche per l'accoglienza.

2. ORGANIZZAZIONE DELL'ERSU

L'Ente è organizzato in una Direzione Generale e tre Servizi. Alla Direzione Generale ed ai Servizi sono preposti dirigenti.

Ai sensi dell'art. 1, comma 7, della L. n. 190 del 2012, con DPGR n. 11 del 05 febbraio 2020 è stato nominato il nuovo Direttore Generale, Ing. Raffaele Sundas, che svolge il proprio ruolo per effetto della Delibera del C.d.A. dell'Ente n. 05 del 20 febbraio 2020, e inoltre allo stesso sono state attribuite le funzioni di Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPTC) dell'Ente.

Con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 47 del 15 ottobre 2020, avente ad oggetto “Strutture organizzative dell'Ersu: modifica delle competenze dei Servizi”, è stato approvato il nuovo assetto organizzativo dell'Ente, che conferma la suddivisione funzionale della Direzione Generale dell'Ente in tre Servizi e ne stabilisce le denominazioni, come di seguito indicato:

- Servizio Amministrativo;
- Servizio Studenti;
- Servizio Tecnico.

Direzione Generale

La Direzione Generale coordina e dirige le funzioni tecnico/amministrative che fanno capo alle strutture in cui si articola l'Ente, nonché tutte le funzioni non espressamente assegnate alle medesime strutture. Esercita un'attività di collaborazione e di consulenza giuridico-amministrativa con il Presidente e con il Consiglio di Amministrazione dell'Ente. Vigila sul processo di gestione operativa adottando i provvedimenti e le iniziative necessarie a migliorare l'efficienza, l'efficacia e l'economicità delle attività svolte dall'Ente, esercita le funzioni ed i compiti previsti dagli articoli 23 e 24 della legge regionale 31/98, presidia i processi di budgeting e di reporting finalizzandoli alla realizzazione degli obiettivi e degli indirizzi definiti dal Consiglio di Amministrazione. Riveste il ruolo di Responsabile della prevenzione della corruzione e di Responsabile per la trasparenza. Sovrintende e coordina i Servizi dell'Ente e l'attività dei Direttori di Servizio. Cura l'attività della comunicazione istituzionale dell'Ente, l'Ufficio delle relazioni con il pubblico (URP) ed i rapporti con le organizzazioni sindacali. Approva gli atti del servizio di economato come previsto dal Regolamento di Contabilità. Gestisce i sistemi informatici ed informativi dell'Ente compreso il sito web, ed esercita i relativi controlli ed adempimenti di legge. Cura la gestione di specifici interventi strategici dell'Ente, su espressa deliberazione del Consiglio di Amministrazione.

Servizio Amministrativo

La Direzione del Servizio gestisce le politiche di competenza in coerenza con gli obiettivi programmati, coordinando le attività e i processi secondo una visione integrata e funzionale rispetto a tutte le strutture dell'Ente. Garantisce il presidio dei procedimenti amministrativi dei servizi agli studenti attribuiti per concorso inerenti le politiche di sostegno al diritto allo studio, dei relativi controlli ed adempimenti di legge. Garantisce il front office e back office con l'utenza studentesca. Garantisce il presidio di tutte le procedure connesse al bilancio, alle attività contabili e dei relativi controlli ed adempimenti di legge. È responsabile dell'integrazione per le attività amministrative e generali tra tutti i Settori in un'ottica di economicità ed efficienza, supporta la Direzione Generale nelle attività di coordinamento delle funzioni amministrative svolte dagli stessi, garantisce lo studio e l'aggiornamento della normativa di riferimento. Cura gli affari legali dell'Ente. Sovrintende alle attività di protocollo ed archivio. Cura la gestione del personale e svolge funzioni di supporto e raccordo con le attività degli altri Servizi dell'Ente.

Servizio Studenti

La Direzione del Servizio gestisce le politiche di competenza in coerenza con gli obiettivi programmati, coordinando le attività e i processi secondo una visione integrata e funzionale rispetto a tutte le strutture dell'Ente. Garantisce il presidio di tutte le attività inerenti l'erogazione dei servizi ristorazione per la generalità degli studenti, sia in modalità diretta che in modalità esternalizzata. Assicura il buon

funzionamento delle Case dello Studente e provvede al rispetto delle norme igienico-sanitarie, di sicurezza e di prevenzione incendio. Attua politiche di sostegno all'attività culturale, ricreativa e sportiva degli studenti, direttamente gestite dall'Ente o partecipando ad iniziative organizzate o promosse da soggetti pubblici e privati. Sostiene le attività proposte dalle associazioni degli studenti. Esercita i relativi controlli ed adempimenti di legge.

Servizio Tecnico

La Direzione del Servizio gestisce le politiche di competenza in coerenza con gli obiettivi programmati, coordinando le attività e i processi secondo una visione integrata e funzionale rispetto a tutte le strutture dell'Ente. Gestisce le procedure di affidamento di lavori, servizi e forniture dell'Ente. Cura il censimento del patrimonio dell'Ente e relativi adempimenti. Programma ed attua gli interventi in materia di edilizia patrimoniale dell'Ente. Garantisce il presidio di tutte le attività inerenti la realizzazione di nuove opere, la ristrutturazione e/o manutenzione del patrimonio immobiliare esistente. Provvede alla programmazione e al coordinamento degli interventi finalizzati al contenimento o alla rimozione dei rischi sui luoghi di lavoro. Coordina e cura gli adempimenti per l'attuazione del D.lgs. n. 81/2008, nonché i rapporti con il Medico competente ed il Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione (R.S.P.P.). Gestisce il parco automezzi dell'Ente. È responsabile dell'integrazione per le attività svolte tra tutti i Settori di pertinenza, in un'ottica di economicità ed efficienza, ed esercita funzioni di coordinamento delle attività amministrative svolte dagli stessi.

Di seguito si riporta l'organigramma dell'Ente al 1° gennaio 2024

L'organico effettivo dell'ERSU presenta numerosi elementi di criticità, sia in termini quantitativi che qualitativi, poiché oltre alla generale carenza di personale esso è caratterizzato da una elevata presenza di personale di Categoria B (cuochi e aiuto cuochi, uscieri, portinai, guardarobieri etc.), eredità di un passato nel quale tutti i servizi dell'Ente venivano gestiti con risorse interne. La situazione di dettaglio viene riportata nella tabella che segue:

ERSU CAGLIARI - DOTAZIONE ORGANICA – 01/01/2024						
<i>Elenco Uffici</i>	<i>Dir.</i>	<i>Cat. D</i>	<i>Cat. C</i>	<i>Cat. B</i>	<i>Totale x Ufficio</i>	<i>Totale x Dir/Serv</i>
DIREZIONE GENERALE						9
Direttore Generale	1				1	
Ufficio Segreteria		1	2	4	7	
Ufficio Sistemi Informativi				1	1	
SERVIZIO AMMINISTRATIVO						19
Direttore (retto ad interim)	1				1	
Ufficio Affari Legali e Servizi Generali		1		3	4	
Ufficio Contabilità e Bilancio		2	1	1	4	
Ufficio Diritto allo Studio		1	2	4	7	
Ufficio Organizzazione e Gestione del Personale		1	1	1	3	
SERVIZIO STUDENTI						30
Direttore (retto ad interim)						
Ufficio Attività Culturali		1	1	2	4	
Ufficio Alloggi		1	1	9	11	
Ufficio Ristorazione				15	15	
SERVIZIO TECNICO						14
Direttore	1				1	
Ufficio Manutenzioni, Impianti, Costruzioni e Sicurezza nei Luoghi di Lavoro		1		2	3	
Ufficio Lavori Pubblici		1	1		2	
Ufficio Patrimonio		1	1	1	3	
Ufficio Appalti e Contratti		3	1	1	5	
TOTALI	3	14	11	44	72	72

di cui Personale comandato	Dir	D	C	B	tot
Direzione Generale					
Servizio Amministrativo		1	1		2
Servizio Studenti			1		1
Servizio Tecnico		2			2
Totale unità personale Comandato		3	2	0	5
di cui Personale a tempo determinato	Dir	D	C		
Totale unità personale a Tempo Determinato	1			0	1
di cui totale unità personale di ruolo	2	11	9	44	66

Specifiche relative al personale presente in pianta organica ma non in servizio effettivo presso l'Ente:

- *n. 1 unità di cat. C di ruolo si trova in comando out presso RAS
- *n. 1 unità di ruolo di cat. C si trova in distacco sindacale 100%
- *n. 1 unità di ruolo si trova in comando out presso RAS
- *n. 1 unità in comando si trova in aspettativa

La situazione delle vacanze di organico al 01/01/2024 calcolata con riferimento al personale di ruolo a tempo indeterminato e tenuto conto della dotazione organica approvata con deliberazione del C.d.A. n. 8/2010 è la seguente:

Cat.	Dotazione organica approvata Deliberazione n. 8/2010	Dipendenti a tempo indeterminato	Vacanze organico	% vacanze organico
Dirigenti	4	2	2	50
cat D	19	11	8	42,11
cat C	26	9	17	65,38
cat B	82	44	38	46,34
Totali	131	66	65	

Il reclutamento del personale vacante è attuato sulla base delle previsioni del piano delle assunzioni 21/23 e successivi aggiornamenti di cui alle deliberazioni:

- n. 14 del 29/11/2022 – “Piano triennale del fabbisogno di personale 2022-2024 – Determinazione della capacità assunzionale dell’ERSU di Cagliari”;
- n. 1 del 17/01/2023 – “Deliberazione C.d.A n. 14/2022 - Piano triennale del fabbisogno di personale 2022-2024 – Presa d’atto parere favorevole e osservazioni Assessorato competente-Nota Prot. RAS 14/2023”;
- n. 16 del 23/05/2023 Adeguamento Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) relativo al triennio 2023-2025 ai sensi dell’art. 6 del Decreto Legge 9 giugno 2021, n. 80 convertito con modificazioni nella Legge 6 agosto 2021, n. 113 e, in particolare il punto 3.4 Sottosezione di programmazione “Piano Triennale del fabbisogno del personale”;

Il piano definisce la capacità assunzionale complessiva, determinata sulla base delle cessazioni del personale, che consente l’acquisizione nel triennio 22/24 di n. 11 unità così distinte:

- n. 4 assunzioni di categoria D;
- n. 7 assunzioni di categoria C;

le cui modalità di reclutamento sono stabilite nel piano 21/22, come di seguito:

- Reclutamento con procedure di mobilità art 38bis L.R. 31/98 (10% dei posti destinati al reclutamento): n. 1 unità di cat C;
- Passaggio di categoria ai sensi dell’art. 1, comma 4, della L.R. n. 18/2017 a seguito di selezione (concorso interno) tra le aree riservate al personale di ruolo assunto con concorso pubblico, fermo restando il possesso dei titoli di studio richiesti per l’accesso dall’esterno e un’anzianità di servizio non inferiore a quella di cui all’art. 56 della L.R. n. 31 del 1998 (3 anni): n. 1 unità di cat D (a conferma di quanto già definito con il precedente piano);
- Reclutamento per concorso pubblico a tempo indeterminato con procedure unificate di cui all’art .54 della L.R. 31/98: n. 2 unità di cat D;
- Reclutamento tramite scorrimento di graduatorie (a tempo indeterminato) in corso di validità del sistema regione o in subordine di altra P.A. previa stipulazione di apposita convenzione: n. 4 unità cat C e n. 1 unità cat D;

- Reclutamento tramite concorso pubblico per assunzione a tempo indeterminato bandito direttamente dall'ERSU, con riferimento alla urgente necessità di assunzione di figure professionali di cat C, istruttori amministrativi con competenze specifiche in materia contabile e/o di rendicontazione di fondi comunitari per la gestione trasversale nei vari uffici dell'Ente, previa verifica dell'esistenza di graduatorie specifiche per le professionalità richieste, all'interno del Sistema Regione ovvero, in subordine, di altre P.A: n. 2 unità cat C.

Il piano prevede altresì la possibilità di acquisire il personale vacante, nelle more della definitiva attuazione, con procedure di assegnazione temporanea e/o comando ai sensi dell'art 39 e 40 della L.R. 31/98 entro i vincoli di bilancio;

Con la deliberazione n. 46 del 15 dicembre 2023 recante "Deliberazione CDA n. 16 del 23/05/2023 - Aggiornamento PIAO per la parte relativa alla sottosezione - 3.4. Sottosezione di programmazione: "Piano Triennale del fabbisogno del personale" Anni 2023-2025", si è successivamente provveduto ad aggiornare le unità da acquisire e le relative modalità, in quanto nel frattempo si è data applicazione al piano così come segue:

- È stata acquisita, a far data dal 01/01/2023 n. 1 cat C in mobilità art 38bis per la copertura di una posizione vacante della medesima categoria;
- È stata temporaneamente acquisita n. 1 unità di personale in cat D in comando da altre P.A.
- È stata temporaneamente acquisita n. 1 unità di personale in cat C in comando da altre P.A.
- Si è terminata la selezione interna per il passaggio di categoria ai sensi dell'art. 1, comma 4, della L.R. n. 18/2017 a seguito di selezione (concorso interno) tra le aree riservate al personale di ruolo assunto con concorso pubblico. Il passaggio di categoria è avvenuto a far data dal 01/01/2024;
- Si sono acquisite con decorrenza 15/01/2024 n. 2 unità di categoria D da concorso unico art 54 L.R. 31/98 già previste nel piano 22/24 (anno 2024), e sono ancora in fase di perfezionamento le procedure per l'acquisizione di una ulteriore unità di cat. D da assegnare all'ERSU di Cagliari.

Il piano è in corso di aggiornamento per il triennio 2024/2026 nell'ambito dell'elaborazione del PIAO per il medesimo triennio.

3. RISORSE FINANZIARIE

Per adempiere alle finalità istituzionali l'ERSU usufruisce di finanziamenti statali e regionali e può contare, su entrate proprie e dirette legate alla tariffazione dei servizi erogati agli studenti, nonché delle entrate derivanti della tassa regionale per il diritto allo studio universitario.

Con Delibera del 20 dicembre 2023, n. 45/15, "Proposta di bilancio per l'anno 2024 e di bilancio pluriennale per gli anni 2024-2026 proposta di legge di stabilità e documenti connessi", la Giunta Regionale ha approvato la proposta di bilancio 2024-2026, definendo i contributi di funzionamento in favore degli enti strumentali, successivamente confermati con l'approvazione definitiva da parte del Consiglio Regionale avvenuta con L.R. N.19 del 29 dicembre 2023.

Tali contributi sono di norma ripartiti tra l'ERSU di Cagliari e l'ERSU di Sassari in una percentuale pari, rispettivamente, al 65% e al 35%.

Alla data della presente relazione si rileva che con nota del 3 gennaio 2024 prot. 285, pervenuta al protocollo generale dell'Ente in data 4 gennaio 2024 e registrata al n. 24, l'Assessorato della Programmazione ha comunicato la quota di stanziamenti destinati agli ERSU di Cagliari e Sassari quale contributo di funzionamento per gli anni 2024/2026 pari a € 15.683.945,31 mentre, con nota del 24 gennaio 2024, prot. 861, pervenuta al protocollo generale dell'Ente in data 15 febbraio 2024 e registrata al n. 831, l'Assessorato della Pubblica Istruzione ha comunicato la ripartizione del contributo di funzionamento tra l'ERSU di Cagliari e Sassari.

Nella tabella che segue è riportato l'importo del contributo ordinario regionale per il triennio 2024-2026

capitolo	Descrizione	Importo complessivo ERSU Ca e SS 2024	Quota ERSU CA 2024	Importi complessivi ERSU Ca e SS 2025	Quota ERSU CA 2025	Importo complessivo ERSU Ca e SS 2026	Quota ERSU CA 2026
SC02.0321	Contributi annui della Regione per il funzionamento degli Enti regionali per il diritto allo studio universitario (E.R.S.U.) (artt. 1, 2, 3, 5, 8 e 13, L.R. 14 settembre 1987, n. 37, art. 59, L.R. 22 gennaio 1990, n. 1, art. 8, L.R. 8 luglio 1993, n. 30 e art. 12, comma 1, lett. d), L.R. 21 aprile 2005, n. 7)	15.683.945,31	10.143.391,44	15.683.945,31	10.143.391,44	15.683.945,31	10.143.391,44

4. SERVIZI ED INTERVENTI RESI AGLI STUDENTI

4.1 Borse di studio

L'azione sinergica tra l'Ente Regionale per il Diritto allo Studio e la Regione Sardegna nel contribuire a mettere insieme le risorse necessarie, e l'assegnazione delle risorse a valere sul Fondo PNRR, ha consentito di soddisfare il 100% degli studenti aventi diritto alla borsa di studio, seppure con un successivo scorrimento di graduatoria, effettuato il 26 gennaio 2024, dopo l'accertamento delle somme spettanti all'Ente, a seguito della registrazione da parte della Corte dei Conti, avvenuta in data 4 gennaio

2024 con n.5, del Decreto Direttoriale n. 1960 del 27/11/2023 avente ad oggetto "Riparto delle risorse derivanti dalla Missione 4, componente 1, Investimento 1.7 del PNRR – Anno 2023".

La quota del PNRR 2023, e le somme assegnate all'Ente per la erogazione di borse di studio, derivanti da entrate a destinazione vincolata, confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato 2023, sono state iscritte nel bilancio provvisorio 2024 a seguito della deliberazione n. 4 adottata dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente in data 22 gennaio 2024 avente ad oggetto "Decreto legislativo n. 118/2011, punto 8.13 dell'allegato 4/2 - 1^ Variazione del Bilancio provvisorio per l'esercizio finanziario 2024 e 2023/25".

L'anno accademico non corrisponde all'anno finanziario, per cui nel mese di luglio 2023 è stato pubblicato il bando di Borse di studio relativo all'A.A. 2023-2024.

Nelle seguenti tabelle sono riassunti i risultati della procedura concorsuale che ha soddisfatto il 100% degli aventi diritto.

Borse di studio A.A. 2023/2024

<i>Studenti</i>	<i>N. domande presentate</i>	<i>N. studenti idonei non beneficiari</i>	<i>N. studenti beneficiari</i>	<i>Importo totale</i>
In sede	2.440	0	1.869	€ 4.953.700,79
Fuori sede	4.434	0	3.523	€ 23.911.740,25
Pendolare	2.143	0	1.719	€ 6.402.245,79

Borse di studio A.A. 2023/2024

<i>Studenti</i>	<i>N. studenti</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Erogato Prima rata</i>
Matricole I livello	2.057	Totale € 35.267.686,83	€ 5.898.812,34
Matricole II livello	692		
Matricole III livello	3		
Anni successivi	4.207		€ 9.981.282,66
Disabili: matricole anni successivi	53 99		€ 425.167,84

Stanziamento per borse di studio A.A. 2023/2024

<i>Fonti di finanziamento</i>	<i>Importo</i>
Fondo Integrativo statale, di cui: FIS 2022 Acconto FIS 2023	€ 7.184.158,55 € 6.550.473,69
Tassa regionale al diritto allo studio universitario	€ 1.898.629,80
Fondi regionali	€ 12.451.084,60
Economie risorse destinazione vincolata anno 2021 (Risorse Ente, tassa ERSU e FIS)	€ 2.670.344,65
Risorse Ente	€ 544.366,00
Fondi PNRR	€ 7.940.526,13
Totale	€ 39.239.553,42

A seguito della comunicazione della RAS acquisita al protocollo dell'Ente in data 8 febbraio 2024 con n. 649 si è appreso che è intervenuto un aggiornamento della ripartizione del PNRR 2024, e che la quota spettante all'ERSU di Cagliari è pari euro 8.615.466,70, con un incremento pari a euro 674.940,57. La notizia di tale incremento è pervenuta in data successiva allo scorrimento della graduatoria degli aventi diritto alla borsa di studio con l'assegnazione della quota PNRR e FIS, all'impegno di spesa e alla liquidazione degli importi in favore dei beneficiari. Si attendono dal MUR indicazioni operative sui provvedimenti da adottare per l'utilizzo dell'ulteriore somma assegnata, considerata la priorità di utilizzo del PNRR indicata all'art. 1 comma 3 del succitato D.D. 1960/2023.

Nel 2023, con decreto direttoriale n. 204 del 23 febbraio 2023, sono stati aggiornati i limiti massimi degli indicatori ISEE e ISPE per l'accesso ai benefici relativi al diritto allo studio, per effetto della variazione dell'indice generale ISTAT dei prezzi al consumo per le famiglie e gli impiegati, pari a +8,1%.

Tali aggiornamenti hanno comportato un notevole incremento delle soglie reddituali per l'accesso al concorso per l'A.A. 2023/24, con il conseguente ampliamento della platea degli aventi diritto. Si attende l'emanazione del decreto annuale di aggiornamento delle soglie ISEE e ISPE per l'accesso alle procedure concorsuali per l'assegnazione dei benefici per l'A.A. 2024/25, che dovrà essere adottato entro il mese di febbraio, come previsto dall'art. 9 comma 8 del D. Lgs. n. 68/2012.

Il decreto 1320 del 17 dicembre 2021 ha previsto per l'A.A. 2022/23 incrementi diversificati dell'importo della borsa di studio, a seconda della condizione abitativa dello studente (da 500 a 900 euro), della fascia ISEE (maggiorazione del 15% dell'importo per gli studenti con ISEE entro la metà della soglia massima di riferimento per l'accesso al beneficio), per gli studenti con disabilità (maggiorazione fino al 40% dell'importo), per le studentesse che si iscrivono ai corsi STEM (maggiorazione del 20% dell'importo).

Anche gli importi delle borse di studio per l'A.A. 2023/24, con decreto direttoriale n. 203 del 23 febbraio 2023, che ha disposto l'adeguamento degli importi previsti per l'A.A. 2022/23 per effetto della variazione del suddetto indice ISTAT, sono stati incrementati (+8,1%). Si attende anche su questo tema il decreto annuale di aggiornamento degli importi per il prossimo anno accademico.

Nel 2023 si è avuto un incremento del numero degli aventi diritto rispetto al precedente anno accademico, correlato all'innalzamento delle soglie reddituali, ed in conseguenza del venir meno dell'emergenza sanitaria, che aveva comportato una diminuzione del numero degli iscritti all'Università. Si è registrato un maggior numero di domande di borsa di studio, che sono passate da n. 8.609 nell'A.A. 2022/23 a n. 9.017 (+ 408), con un incremento pari a 4,7%.

Per soddisfare tutti gli aventi diritto per l'A.A. 2023/24 è stato assegnato un importo complessivo pari a euro 35.267.686,83. A parità di numero di domande, in presenza di una platea di aventi diritto con le stesse caratteristiche (di status, reddituali, di studenti con disabilità, e di studentesse che hanno dichiarato di iscriversi ai corsi STEM), qualora non venissero innalzate le soglie ISEE e ISPE e incrementati gli importi della borsa rispetto al precedente anno accademico, l'importo stimato necessario per soddisfare tutti gli aventi diritto per l'A.A. 2024/25 non potrà essere inferiore all'importo assegnato nell'A.A. 2023/24, a fronte dell'importo di euro 23.334.099,70 che si prevede possa essere disponibile per lo stanziamento iniziale, pari al 66% della somma stimata necessaria.

Si osserva che tale stima potrebbe rivelarsi imprecisa per difetto, poiché potrebbe esserci un aumento del numero degli aventi diritto rispetto al precedente anno accademico, e non è escluso in innalzamento delle soglie reddituali per l'accesso al concorso, ed un incremento degli importi della borsa di studio.

Nella composizione dello stanziamento iniziale sopra indicato, non si è tenuto conto della eventuale assegnazione di una quota del PNRR nell'anno 2024, poiché ad oggi non si ha notizia dell'adozione di un provvedimento che ne preveda l'assegnazione per il prossimo anno accademico, nonostante nel succitato DM 1320/2021 sia indicato come periodo di riferimento del PNRR "2021-2026", e gli incrementi delle borse di studio siano previsti fino all'anno accademico 2025/2026.

Per quanto riguarda il Fondo Integrativo Statale, come negli anni accademici precedenti, le risorse del FIS ordinario eccedenti, per esaurimento delle graduatorie degli idonei, sono destinate dalle Regioni alla concessione di borse di studio nell'anno accademico successivo.

La composizione dello stanziamento stimato disponibile per le borse di studio A.A. 2024/25 è la seguente:

Contributi	Importo [€]
FIS (quota non utilizzata 2023 e anticipazione stimata 2024)	12.597.444,70
RAS (stimato)	8.936.655,00
TASSA ERSU	1.800.000,00
Totale	23.334.099,70

Dai dati sopra riportati appare evidente che con le attuali disponibilità, non si riuscirà a soddisfare tutti gli idonei, andando pertanto in controtendenza rispetto al trend storico che ha visto tutti gli aventi diritto soddisfatti; pertanto al fine di attribuire a tutti gli aventi diritto il contributo spettante per l'A.A. 2024/2025 dovranno essere individuati ulteriori finanziamenti (per circa € 12.000.000,00).

4.2 Contributo Fitto casa

Il contributo è finalizzato all'abbattimento dei costi relativi al canone di locazione.

Possono accedere al contributo gli studenti fuori sede, nati o residenti in Sardegna da almeno cinque anni e che all'atto della presentazione della domanda, siano in possesso di un contratto di locazione a titolo oneroso ad essi intestato, di durata non inferiore a 10 mesi nel corso dell'anno accademico di riferimento per l'accesso al beneficio.

Nelle previsioni del bilancio dell'Ente non è stata ancora iscritta la somma del contributo per il prossimo anno accademico, in quanto la stessa non risulta tra gli stanziamenti regionali in favore degli ERSU, e si provvederà successivamente.

Nell'A.A. 2023/24 la quota del contributo fitto casa assegnata dalla Regione Sardegna, per il bando di prossima pubblicazione, è pari a € 1.571.060,10. Tale stanziamento è stimato che possa consentire il soddisfacimento di tutti gli aventi diritto.

Nell'A.A. 2022/23, lo stanziamento assegnato dalla Regione Sardegna era pari a € 1.647.546,69, ed ha consentito il soddisfacimento di tutti gli studenti in possesso dei requisiti richiesti dal bando di concorso.

Contributo fitto casa	A.A.2022/23
Stanziamiento totale assegnato (€)	1.482.089,00
numero domande	804
di cui matricole	276
di cui anni successivi	528
idonei	627
di cui matricole	233
di cui anni successivi	394
Beneficiari	627
di cui matricole	233
di cui anni successivi	394
% beneficiari tot.	100%
% beneficiari mat.	100%
% beneficiari anni succ.	100%

4.3 Servizi abitativi

Le case dello studente dell'Ersu contano su un attivo di posti letto complessivi pari a n. 395, ubicati nelle strutture di Viale La Plaia e via Businco.

Le strutture attualmente chiuse per lavori sono via Roma e via Montesanto che contano n. 272 posti letto, oltre all'indisponibilità dei 117 posti letto di via Biasi chiusa per i lavori di efficientamento e ai 267 posti letto di via Trentino che sono stati chiusi per i lavori di ammodernamento e rinnovo arredi. Il dettaglio dei posti complessivi è riassunto nella seguente tabella:

STRUTTURA	N. CAMERE SINGOLE	N. CAMERE DOPPIE	TOTALE CAMERE	TOTALE POSTI LETTO
BIASI	31	43	74	117
BUSINCO	14	93	107	200
TRENTINO	38	92	130	222
TRENTINO Posti riservati H	7	18	25	43
MONTESANTO	46	67	113	180
CAMPUS LA PLAIA	98	71 di cui 20 con riserva h	169	240
Totale complessivo	234	384	618	1002

Nell'anno accademico 2023/24 sono state messe a disposizione le sole strutture di via Businco e viale La Plaia.

In considerazione del termine dei lavori di ristrutturazione della Casa dello Studente di via Biasi si dovrebbe poter contare sulla disponibilità dei nuovi posti ridimensionati tenuto conto delle superfici abitabili.

STRUTTURA	N. posti letto in singola	N. posti letto in doppia	TOTALE POSTI BANDO
BUSINCO	11	146	157
CAMPUS LA PLAIA	98	122	220
CAMPUS LA PLAIA Posti riservati H		20	20
BIASI	44	64	108
TOTALE	153	352	505

[ATTENZIONE: I DATI CONTABILI DI BILANCIO SONO STATI REDATTI, AI FINI DELLA QUADRATURA, COME DETTO, PREVEDENDO LA POSSIBILITA' DI APERTURA DEL SOLO CAMPUS DI VIALE LA PLAIA]

Dati Graduatorie definitive A.A. 2023/24 – Posti alloggio							
	Posti a bando	Posti assegnati	domande	IDONEI	Totale BEN	ID_NON_Ben	Resti
Mat_H	5	5	23	18	5	13	0
Alt_H	15	15	21	16	15	1	0
							0
Mat_FE	2	3	3	3	3	0	-1
Alt_FE	6	2	5	2	2	0	4 (assegnati 1 a MAT Fe, 1 a MAT GRAD GEN e 2 a ANNI SUCC)
							0
Mat_1 liv.		80	669	516	80	436	-1
Mat_2 liv		12	121	77	12	65	0
Mat_3 liv	92	1	2	2	1	1	0
							0
Anni Succ.	275	277	446	313	277	36	-2
totale	395	395	1290	947	395	552	0

Con il ripescaggio effettuato nel mese di novembre 2023 sono stati assegnati n.67 posti alloggio che si sono resi disponibili a seguito di rinuncia dei titolari. Sono stati soddisfatti tutti gli studenti idonei in graduatoria definitiva, che hanno manifestato interesse alla riassegnazione del posto alloggio, compresi gli studenti con disabilità.

Nella tabella soprariportata sono indicati i posti alloggio assegnati da graduatoria, distinti per anno di corso e categorie riservate.

Risulta evidente che la richiesta sia notevolmente superiore alla disponibilità, per cui è prioritario per l'Ente prestare particolare attenzione alle Strutture residenziali destinate agli studenti universitari al fine aumentare il numero dei posti letto. Come previsto dall'art.13 del D.lgs. 68/2012, in collaborazione con la Regione Sardegna, l'Università ed il Comune di Cagliari, l'ERSU intende potenziare l'offerta abitativa, per garantire il posto alloggio agli aventi diritto, nonché promuovere la c.d. "attrattività del sistema universitario" attraverso il miglioramento della qualità del servizio residenziale.

Affinché la struttura ricettiva possa essere qualificata come "struttura residenziale universitaria", questa dovrà disporre di adeguate dotazioni di spazi e di servizi per garantire agli studenti le condizioni di una permanenza adeguata nella sede universitaria.

A tal fine sono già disponibili le risorse finanziarie per la ristrutturazione delle strutture residenziali dell'Ente con interventi di riqualificazione architettonica ed impiantistica, ed opere di adeguamento alla normativa vigente per la messa in sicurezza degli stabili.

Il programma edilizio di interventi, che conta sullo stanziamento di € 20 milioni, finanziati dalla Regione attraverso i Fondi di Sviluppo e Coesione del Patto per la Sardegna, consente di incrementare e migliorare l'offerta abitativa, recuperando il numero complessivo di 1000 posti letto nelle strutture residenziali dell'Ente.

L'aumento della disponibilità di posti letto con tali interventi non potrà però soddisfare tutte le richieste degli studenti aventi diritto all'alloggio. Infatti solo con il completamento del Campus universitario di viale La Plaia l'offerta complessiva della residenzialità universitaria potrà contare di ulteriori 440 posti letto di alto standard qualitativo.

Il Campus in corso di realizzazione nell'area ex Sem in viale La Plaia, è particolarmente agevole per la mobilità degli studenti, considerata la centralità urbana, la contiguità della stazione ferroviaria e della stazione dei pullman dell'Arst, la vicinanza al nodo principale dei bus cittadini ed al prossimo capolinea della metropolitana.

Il primo lotto funzionale, ha portato alla costruzione di uno stabile con 240 posti letto, con annessi parcheggi. Il secondo lotto, in fase di progettazione, porterà alla costruzione di un ulteriore stabile con la disponibilità di ulteriori 440 posti letto, servizi di ristorazione ed impianti sportivi.

La realizzazione del Campus Universitario di Viale La Plaia prevede un investimento totale di € 35.451.915,20, finanziato con l'APQ Istruzione per € 10.000.000,00, Contributi L.R. 1/99 € 8.253.300,00, Contributo L.R. n. 3/08 € 13.000.000,00 e fondi di bilancio ERSU per € 4.198.614,96.

L'iter di realizzazione dell'intervento in oggetto ha avuto inizio con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 45 del 01 dicembre 2011 con la quale è stato approvato il progetto preliminare, successivamente, in data 23 dicembre 2011 è stato dato avvio alle procedure di gara per l'aggiudicazione di un appalto integrato per un importo complessivo di € 29.021.178,72.

In data 06/08/2013 è stata disposta l'aggiudicazione definitiva in favore del costituendo RTI Impresa Costruzioni Ing. Raffaello Pellegrini + Vipp lavori Spa che ha offerto un ribasso del 13,26% sull'importo a base d'asta.

Successivamente all'aggiudicazione definitiva si è aperto l'iter per l'ottenimento dei pareri necessari all'approvazione del progetto definitivo ed esecutivo. Il progetto dopo un lungo iter ha ottenuto dal Comune di Cagliari, in data 30 dicembre 2017, il provvedimento autorizzativo unico conclusivo di conferenza dei servizi. Conseguentemente, ed a seguito della successiva verifica, il progetto definitivo è stato approvato dall'ERSU in data 27 marzo 2018.

Il 28 marzo 2018 è stato stipulato il contratto d'appalto con il raggruppamento aggiudicatario.

I lavori sono stati conclusi il 21/12/2021 e dopo un lungo iter burocratico per l'attivazione della fornitura elettrica e l'ottenimento delle autorizzazioni per gli allacci fognari, dopo le attività di verifica e collaudo, dopo un primo avvio funzionale nell'agosto 2023, la struttura è pienamente funzionante dall'ottobre 2023.

4.3.1 Campus di viale La Plaia - Secondo lotto

Per il secondo lotto del Campus di viale La Plaia, del valore di circa € 25 mln, è stato inizialmente realizzato uno studio per utilizzo del sistema del Project financing, nel quale la costruzione dell'opera viene finanziata in parte da capitale privato, in parte stabilendo un prezzo consistente in un contributo pubblico ovvero nella cessione dello stabile di via Roma, il c.d. "Palazzo Vivonet", considerato non più utile per essere adibito come Casa dello Studente.

La formula è stata quella del contratto di «concessione di lavori» come definito dal D.lgs. n. 50/2016 e s.m.i. , all'art. 3, comma 1, lett. uu) come contratto a titolo oneroso in virtù del quale la stazione appaltante affida l'esecuzione di lavori ad uno o più operatori economici, riconoscendo a titolo di corrispettivo unicamente il diritto di gestire le opere oggetto del contratto o tale diritto accompagnato da un prezzo, con assunzione in capo al concessionario del rischio operativo legato alla gestione delle opere. In seguito alle modifiche apportate dal primo decreto correttivo al Codice (D.lgs. n. 56/2017), l'oggetto della concessione può comprendere altresì la progettazione di livello definitivo e/o esecutivo dell'opera.

Tale studio è stato sottoposto all'attenzione della Regione che lo ha condiviso.

Tale condivisione ha reso possibile l'approvazione nell'ambito della L.R. 05 novembre 2018, n. 40, all'art 5, comma 22 la seguente norma finanziaria " *Al fine della realizzazione del secondo lotto del Campus universitario di Viale La Plaia a Cagliari attraverso lo strumento del project financing, la dotazione annuale a favore dell'ERSU di Cagliari è incrementata per l'anno 2021 di € 1.500.000 e di un importo massimo di € 3.900.000 per 29 anni a partire dal 2022, con copertura a valere sulla legge di bilancio dei singoli esercizi finanziari (missione 04 - programma 04 - titolo 1). Per le finalità del presente comma l'ERSU è autorizzato a porre in essere tutte le procedure necessarie* ".

Per il 2° lotto del Campus, in assenza di finanziamento, si è ravvisata la necessità di affidare nel 2020 l'aggiornamento della consulenza per la verifica della fattibilità dell'intervento con la "formula" del "project financing (una delle forme di finanziamento di OO.PP. rientrante nel c.d. Partenariato Pubblico Privato) normata dal Codice dei contratti pubblici (DL 50/2016).

Nel mese di luglio 2021 è pervenuta una proposta di Finanza di Progetto ai sensi dell'art. 183 co. 15 del Decreto Legislativo 18 aprile 2016, n. 50 e ss.mm.ii., per la Concessione dei lavori di Progettazione, Realizzazione e Gestione del Campus Universitario "Viale La Plaia". Successivamente, espletate le previste comunicazioni di avvio del procedimento ai sensi della L. 241/90 e avviate le preliminari verifiche amministrative e tecniche sulla documentazione pervenuta, è stata trasmessa al Proponente una richiesta di integrazioni documentali finalizzata, nello specifico, al perfezionamento e completamento del fascicolo progettuale, indispensabili per le conseguenti valutazioni di merito.

Nel mese di ottobre 2021 si è proceduto all'affidamento del servizio di attività professionale di consulenza giuridica ed economico-finanziaria relativamente alla proposta di Finanza di Progetto presentata, relativa al supporto nell'attività istruttoria del procedimento in questione, procedimento caratterizzato, come noto, da intrinseche complessità di tipo legale oltre che di natura economica e finanziaria.

Successivamente sono seguite interlocuzioni e richieste di chiarimenti/integrazioni. Nel periodo gennaio-marzo 2022 si sono tenute, poi, interlocuzioni col Proponente, anche attraverso apposite riunioni operative, finalizzate a fornire le necessarie indicazioni volte alla individuazione delle indispensabili modifiche da apportare al progetto di fattibilità per la sua eventuale approvazione, come specificamente disciplinato dal D.lgs. 50/2016.

Con Delibera n. 11 del 2.11.2022 il CdA dell'Ersu ha approvato la proposta di Finanza di Progetto concernente l'affidamento della concessione della progettazione definitiva, esecutiva, della costruzione e gestione del Campus Universitario di Viale La Plaia.

Successivamente alla Deliberazione n. 11 del 2.11.2022 si è proceduto, al fine della approvazione, con le modalità previste per l'approvazione di progetti così come richiesto dall'art. 183 del D.lgs. n. 50/2016, del Progetto di Fattibilità Tecnica ed Economica (PFTE) presentato a corredo della proposta di Project Financing, alla *Indizione della Conferenza di Servizi* ex art. 14 co.3 della Legge n. 241/1990 e ss.mm.ii. al fine di acquisire, per l'intervento in oggetto, le indicazioni sulle condizioni per ottenere, sul progetto definitivo, le intese, i pareri, le concessioni, le autorizzazioni, le licenze, i nullaosta e gli assensi, comunque denominati, richiesti dalla normativa vigente (poi, con *Verbale* del 23/01/2023, è stata dichiarata conclusa la *Conferenza di Servizi* preliminare in argomento). Si è conseguentemente proceduto sia alla trasmissione del PFTE all'*UTR-Unità Tecnica Regionale* dei Lavori Pubblici - Assessorato dei Lavori Pubblici - Direzione Generale dei Lavori Pubblici della RAS, al fine di acquisire il parere previsto dall'art. 19 della L.R. n. 8/2018, sia all'avvio della verifica, ai sensi dell'art. 26 del D.lgs. n. 50/2016, del PFTE presentato con la proposta di Finanza di Progetto in questione. Successivamente alla conclusione del procedimento di verifica del PFTE ex art. 26 del D.lgs. n. 50/2016 e della successiva Validazione, in data 1.6.2023 è stato avviato il procedimento finalizzato alla Presa d'atto e approvazione, da parte dell'Ente, del Progetto di Fattibilità Tecnica ed Economica come modificato e integrato a seguito della verifica di cui all'art. 26 del Dlgs. 50/2016. Con comunicazione acquisita agli atti dell'Ersu in data 6.6.2023, il Segretariato Regionale per la Sardegna del Ministero della Cultura ha trasmesso il Decreto n. 40 del 25 maggio 2023 della Commissione Regionale per il Patrimonio Culturale della Sardegna (COREPACU). Il predetto Decreto n. 40/2023 ha disposto che *"l'immobile denominato Silos Nuovo ed edificio adibito ad uffici è dichiarato di interesse culturale storico-artistico ai sensi dell'art. 10, commi 1, e 13 del D.lgs. n. 42/2004 e ss.mm.ii. e come tale è sottoposto a tutte le disposizioni di tutela contenute nel predetto Decreto Legislativo"* rinviando per le motivazioni, alla relazione a cura della Soprintendenza Archeologica, Belle Arti e Paesaggio per la città metropolitana di Cagliari e province di Oristano e Sud Sardegna allegata al medesimo Decreto. In conseguenza del precitato vincolo apposto dal Ministero della Cultura sul *Silos Nuovo*, si è determinata la impossibilità della prevista demolizione dello stesso *Silos*, comportando la eventuale necessità di prevedere, al fine di rispettare i volumi urbanistici del comparto edificatorio in questione, la riduzione di volumi edificatori degli immobili previsti in progetto per una consistenza pari al volume del *Silos Nuovo*. L'ERSU, in via meramente cautelativa ha ritenuto di impugnare il Decreto n. 40/2023 del COREPACU dinanzi al Tar Sardegna. Inoltre, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Ersu di Cagliari n. 25 del 24.8.2023 il CdA medesimo, per effetto del sopracitato Decreto n. 40 del 25 maggio 2023, ha proposto: a) di non attribuire al *"Silos Nuovo"* alcuna funzione urbanistica; b) che nel *"Silos Nuovo"*, non verrà svolta nessuna attività che, neanche in minima misura, possa configurare tale fabbricato sotto il profilo volumetrico urbanistico; c) che nel *"Silos Nuovo"* potranno essere attuati esclusivamente interventi di restauro conservativo volti alla visitabilità dello stesso per la sua valenza di memoria storica di archeologia industriale. Conseguentemente, ritenendosi che possano conciliarsi le esigenze di tutela culturale del *Silos Nuovo* e quelle di realizzazione del progetto del Lotto II del Campus Universitario a volume invariato, con conseguente definizione del succitato contenzioso insorto dinanzi al Tar, è emersa la necessità di prevedere una modifica all'Accordo di Programma anno 2014, sottoscritto in data 27.6.2014 tra Regione Autonoma della Sardegna, Comune di Cagliari, UNICA ed ERSU, approvato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 93 del 31.7.2014, e successive rettifiche parziali anno 2015 e Atto aggiuntivo anno 2017, ciò al fine di consentire - nel rispetto delle disposizioni del Ministero della Cultura che rendono non più possibile la prevista demolizione del *Silos Nuovo*- la realizzazione dei volumi urbanistici contemplati nel citato Accordo di

Programma (anno 2014) e sua rettifica parziale (anno 2015) e successivo atto aggiuntivo (anno 2017). A tal fine, con nota del Direttore Generale Ersu è stata indetta apposita Conferenza di Servizi al fine di poter procedere, a conclusione ed in esito della stessa Conferenza, a rettificare il citato Accordo di Programma con lo scopo di dare atto che il “*Silos Nuovo*” non verrà demolito e nello stesso potranno essere attuati esclusivamente interventi di restauro conservativo volti alla sua visitabilità per la sua valenza di memoria storica di archeologia industriale e inoltre confermare integralmente i volumi urbanistici indicati nella rettifica all’Accordo di Programma sottoscritta in data 26.10.2015 e approvata con D.P.G.R. n. 116 del 28.10.2015. Con Determinazione del Direttore Generale Ersu n. 667 del 6.12.2023 è stato approvato Il Verbale conclusivo della predetta Conferenza di Servizi, dichiarando la conclusione positiva della Conferenza di Servizi. Attualmente, in esito alla positiva definizione della citata Conferenza di servizi convocata è in corso di sottoscrizione l’*Atto di rettifica parziale* dell’Accordo di Programma finalizzato alla realizzazione del Campus Universitario di viale La Plaia – area ex SEM – Cagliari.

4.3.2 Le strutture abitative dell’ERSU di Cagliari. Interventi di manutenzione

Per rilevanti lavori di manutenzione straordinaria e di messa a norma delle case dello studente è stato richiesto alla Regione Sardegna il finanziamento dei fondi FSC 2007/20313 e FSC 2014/2020 del Patto per la Sardegna per “Interventi per il potenziamento delle strutture residenziali per studenti universitari” per € 20 mln.

Con tali finanziamenti, e con gli ulteriori ed integrativi stanziamenti, pari a € 1.534.568,65 derivanti dalla quota libera del risultato di amministrazione dell’ERSU Cagliari al 31.12.2018, finalizzati a prevedere la realizzazione degli impianti di climatizzazione per la stagione estiva e invernale, è stata prevista la riqualificazione funzionale dei seguenti edifici:

Struttura	Importo lavori
Casa studente Via Trentino	4.120.000,00
Casa studente Via Biasi	2.400.000,00
Casa studente Via Businco	1.404.568,65
Casa studente Via Montesanto FSC 2007/20313 (Intervento 1)	2.100.000,00
Casa studente Via Montesanto FSC 2014/2020 (Intervento 2)	4.900.000,00
Potenziamento sistema della ristorazione	6.400.000,00
Spese per arredi Casa Biasi, Businco, Trentino, Montesanto, Via Roma	2.310.000,00
TOTALI	23.634.568,65

Tutti gli interventi previsti, che sono di assoluta necessità per restituire efficienza a funzionalità alle diverse strutture dell’Ente, sono in corso di esecuzione.

I lavori presso la casa dello studente di via Biasi sono stati avviati nel mese di febbraio 2022 e si prevede la loro conclusione entro il 15 aprile 2024.

I lavori presso la casa dello studente di via Businco sono stati avviati formalmente nel mese di marzo 2023 ma sostanzialmente sono stati avviati nel mese di ottobre 2022. Attualmente è in fase di conclusione la ristrutturazione del quinto piano del fabbricato e a breve verrà iniziata quella del quarto piano. La conclusione è prevista per il mese di agosto 2024.

Nel mese di dicembre 2022 sono stati aggiudicati i lavori per l'ampliamento della mensa della Cittadella Universitaria di Monserrato. I lavori sono stati avviati il 7 luglio 2023 e la conclusione è prevista per il mese di luglio 2024.

Nel mese di settembre 2023, a seguito di procedura di gara e aggiudicazione, sono stati avviati i lavori di riqualificazione della sala Cosseddu. I lavori procedono regolarmente ed entro la prima metà dell'anno 2024, verranno conclusi e consegnati. Seguirà la fornitura degli arredi.

In data 25.09.23 è stata effettuata la consegna dei lavori della Casa di Via Trentino e redatto il verbale di Consegna dei lavori; la data di ultimazione dei lavori è prevista per il 19.09.24.

I lavori previsti presso la Casa dello studente di via Monte Santo sono così articolati: intervento 1 (Lavori di manutenzione straordinaria per l'adeguamento alla normativa antincendio); i lavori sono stati avviati a dicembre 2022, con previsione conclusione aprile 2024. La conclusione di alcune lavorazioni risultano propedeutiche all'avvio dei lavori dell'intervento 2 (Lavori di completamento dell'adeguamento funzionale ed estetico), che si prevede di avviare entro il mese di marzo 2024 con previsione di conclusione entro la fine del 2024.

In data 25.09.23 è stata effettuata la consegna dei lavori della Casa di Via Trentino e redatto il verbale di Consegna dei lavori. Data prevista ultimazione dei lavori 19.09.24.

Riguardo alla fruizione delle strutture, mentre gli arredi delle camere sono assicurati per mezzo dell'apposito intervento FSC 2014-2020 già attivo, le risorse economiche necessarie per gli arredi delle parti comuni sono previste nella proposta di utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2022, che risulta ad oggi non ancora approvata.

Nel corso dell'anno 2023 sono in fase di esecuzione i lavori di riqualificazione della mensa di via Premuda. È stato richiesto all'Impresa di dare precedenza ai lavori per l'adeguamento della sala mensa e della cucina, ipotizzando la loro ultimazione entro la prima metà del mese di aprile 2024.

L'adeguamento del piano interrato sarà limitato, in un primo momento, alla realizzazione dei bagni e degli spogliatoi per il personale, l'altra parte dei lavori previsti per il piano interrato e per il primo piano verranno realizzati a seguito dell'operatività della cucina e della sala mensa.

Nei locali al primo piano l'Ente ha espresso la volontà di realizzare un nuovo impianto di climatizzazione per il quale dovrà essere predisposta apposita variante progettuale con un incremento dei giorni utili per il completamento dei lavori.

L'ultimazione dei lavori è attualmente prevista entro il 15.04.24.

4.3.3 Programmazione di interventi infrastrutturali

L'Ente con la Del. di CdA n. 1 del 19.1.2024, nell'ambito della verifica dello stato di attuazione interventi finanziati con Accordo tra il Governo e la Regione Autonoma della Sardegna in materia di finanza pubblica in riferimento all'articolo 1, comma 871, della l. n. 160/2019 che ha recepito il comma 6 dell'accordo del 7 novembre 2019 e riguardante il Programma di utilizzo delle risorse stanziato dalla L.R. 17/2021, ha richiamato le precedenti Del. n. 10/2022, n. 18/2022 e n. 37 del 7 novembre 2023 con le quali, fra le altre cose, si è delineato il quadro esigenziale, individuando gli obiettivi generali da raggiungere e disegnato il piano strategico complessivo degli interventi infrastrutturali dell'Ente, specificando altresì, a seguito della

valutazione delle possibili complessive alternative programmatiche e progettuali, sia gli interventi di nuova realizzazione, sia quelli di adeguamento e recupero di strutture esistenti, sia ancora quelli inerenti alla acquisizione di nuove strutture. In tale ambito l'organo di indirizzo politico-amministrativo dell'Ente; con tali provvedimenti si sono definiti gli obiettivi da conseguire e individuato i programmi e gli interventi di futura attuazione, e tra questi il complesso degli interventi inerenti alla programmazione delle somme messe a disposizione dalla RAS nel 2021 (L.R. 17/2021 - Allegato 4 Tabella D) per un importo di €22.500.000.

Con la citata Del. CdA n. 1/2024 è stata approvata la proposta del Direttore Generale recante "Rimodulazione e riprogrammazione degli interventi infrastrutturali da sottoporre a misure finanziarie R.A.S.", individuando tre interventi da avviare, a valere sulle risorse ex LR n. 17/2021 (come detto €22.500.000), sulle risorse finanziarie già richieste con la richiesta di deroga al riversamento dell'avanzo 2022 (non ancora autorizzato), e su ulteriori risorse finanziarie appositamente da reperire; e nello specifico:

Intervento 1: attuare il recupero della struttura di Via Roma per destinarlo parte ai nuovi uffici amministrativi dell'Ersu e parte quale foresteria e spazi per gli studenti. Il Quadro Economico degli interventi è pari a € 14.000.000. Il finanziamento degli interventi in parola può essere assicurato attraverso in parte con la somma contemplata nella richiesta di utilizzo dell'avanzo vincolato anno 2022 - pari a € 4.788.494,15- attualmente all'attenzione della Giunta Regionale e, per la restante necessaria quota -pari a € 9.211.505,85- attraverso i fondi R.A.S. da individuarsi.

Intervento 2: ampliamento della Casa dello Studente di Via Trentino per un importo complessivo di finanziamento pari a € 22.500.000,00 che potrà essere reperito a valere sul finanziamento di cui alla L.R. 17/2021 per la parte già destinata specificamente all'Ersu di Cagliari e di cui si attende l'approvazione del programma dell'intervento a cura della Presidenza R.A.S.

Intervento 3: riqualificazione dell'attuale sede del Corso Vittorio Emanuele II a nuova Casa dello Studente. Secondo il Progetto di Fattibilità Tecnica ed Economica già adottato dall'Ente, il Quadro Economico degli interventi è pari a € 11.263.000,00 da assicurarsi con i fondi R.A.S. da individuarsi.

Naturalmente tale sopra riportata programmazione potrà essere discussa e modificata dal confronto nascente col nuovo Governo Regionale alla luce delle politiche che lo stesso intenderà darsi.

5. Servizi di Ristorazione

Per quanto riguarda i servizi di ristorazione, con esso vengono erogati i pasti all'utenza delle mense attraverso la gestione dell'apposito contratto di appalto all'interno del quale, presso la mensa di piazza Michelangelo, opera anche il personale dipendente dell'ERSU, 11 unità con mansioni di cuoco con elevata professionalità ed esperienza.

A chi usufruisce del servizio l'accesso viene garantito da ottobre 2019 tramite una "tessera virtuale" costituita da un QR code scaricabile sullo smartphone che ha sostituito la vecchia tessera magnetica.

Attraverso la tessera virtuale, lo studente accede anche al "borsellino elettronico" che contiene gli importi caricati per il pagamento dei pasti o, per i borsisti e altri titolari di pasti gratuiti, il numero dei pasti spettanti. Dal 18/10/2021 è possibile ricaricare il proprio borsellino elettronico dalla propria area personale del Portale dello Studente, unicamente tramite il sistema PagoPa.

In attuazione del Regolamento e Carta dei Servizi del Servizio Ristorazione A.A. 2023/2024, approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 29 del 28.09.2023, dal giorno lunedì 4/12/2023 è stata adottata una APP, denominata "APPappai ERSU-CA", scaricabile ai principali store, la quale consente di identificare lo studente in modo univoco, mediante la generazione di un QR code dinamico, impedendo l'utilizzo "promiscuo" del QR code assegnato ad un utente da parte di terzi, anche nei casi in cui sia lo stesso titolare ad aver fornito il suo QR code agli stessi.

La stessa App darà la possibilità di accedere alle mense dell'Ente prenotando il pasto, al fine di ridurre i tempi di attesa dell'utenza, decongestionando il servizio e distribuendo in modo ottimale l'utenza delle mense più affollate e inoltre consentirà la richiesta di eventuali pasti da asporto.

Tramite la questa App sarà possibile, in seguito, ricaricare il proprio borsellino elettronico.

Verrà valutata anche l'implementazione successiva all'interno di tale App e/o nella pagina personale dell'utente nel Portale dello studente di un modulo che consenta l'effettuazione di indagini sulla "Customer satisfaction" per monitorare in modo puntuale la qualità del servizio ristorazione.

Dal 17/01/2024 l'utilizzo dell'applicazione "APPappai ERSU-CA" è divenuto obbligatorio, il vecchio sistema di accesso resterà, a richiesta, i soli utenti i quali, a causa di una eventuale disabilità visiva, siano impossibilitati ad utilizzare lo smartphone.

L'appalto, classificato come appalto verde, è stato sviluppato sulla base dell'esperienza maturata in tema di Green Public Procurement nel corso delle attività promosse dall'Assessorato della Difesa dell'Ambiente sulla ristorazione collettiva, tra le quali il "tavolo mense sostenibili".

L'appalto è stato improntato al rispetto di criteri avanzati di sostenibilità ambientale e sociale, in conformità al piano per gli acquisti pubblici ecologici della Regione Sardegna - Papers - adottato con delibera della GR n. 37/16 del 30 luglio 2009, con l'applicazione dei CAM per il servizio di ristorazione e per la fornitura di derrate alimentari, nell'ambito del piano d'azione per la sostenibilità ambientale dei consumi della P.A. (PAN GPP) del 20 gennaio 2011.

Dal 01/09/2021 è stato affidato il nuovo appalto per l'erogazione del servizio di ristorazione, secondo gli indirizzi dettati dal Consiglio di Amministrazione dell'ERSU, con deliberazione n. 17 del 30 maggio 2019, ossia:

- 1) Il nuovo appalto deve essere orientato verso una soluzione del tipo "global service";
- 2) Il personale dipendente dell'ERSU deve essere adibito ad un'unica mensa.

Gli obiettivi principali che l'Ente si prefigge di raggiungere con il nuovo appalto sono i seguenti:

- l'aggiudicatario si farà carico, "full risk", di tutte le attività di pulizia, sanificazione e manutenzione ordinaria e conduzione degli immobili e dei relativi impianti che siano strettamente funzionali all'erogazione del servizio;
- potrà utilizzare le attrezzature e gli arredi di proprietà dell'ERSU già presenti presso le mense ove si svolgerà il servizio facendosi nel contempo carico, "full risk", di tutte le attività di pulizia, sanificazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle stesse;
- dovrà garantire la fornitura iniziale di arredi e attrezzature delle tipologie e quantità indicate dal capitolato e ritenute dalla stazione appaltante indispensabili per poter gestire efficacemente il servizio garantendo anche lo smaltimento delle attrezzature e arredi sostituiti;

- l'appaltatore si farà carico dei costi delle imposte e delle utenze elettriche, idriche, telefoniche ed internet (compreso wi-fi da rendere disponibile per l'utenza della mensa) delle mense presso cui si svolge l'appalto;
- sarà obbligo dell'appaltatore procedere ad intestarsi tutte le necessarie autorizzazioni per l'esercizio di tutte le mense tranne quella a gestione diretta Ersu, che resterà in capo all'Ente. Allo stesso modo l'appaltatore sarà tenuto a garantire tutto quanto necessario in relazione alla prevenzione incendi, compreso l'ottenimento/rinnovo del CPI ove necessario, e alle norme in materia di sicurezza, anche realizzando opere ove necessarie.

Nel nuovo appalto la struttura individuata per la gestione con personale interno è quella di piazza Michelangelo. Infatti questa è l'unica struttura che, per dimensioni, organizzazione (la mensa non lavora la domenica) e volumi di attività, risulta gestibile direttamente dal personale ERSU, senza che questo sia sottoposto a carichi di lavoro eccessivi, anche in rapporto alla tutela della sicurezza e salute dei lavoratori stessi.

Per quanto riguarda le modalità di erogazione del servizio durante i periodi di inoperatività delle mense per i lavori di ristrutturazione, il nuovo appalto prevede che nell'eventualità che gli stessi interferiscano con la produzione, l'appaltatore si farà carico, entro un tempo massimo di 15 giorni, della produzione e della veicolazione dei pasti dalla mensa di Via Trentino o da altro centro cottura all'uopo individuato verso la mensa di Monserrato senza oneri aggiuntivi per l'Ente.

Nel caso in cui l'interruzione del servizio sia prevista per oltre 30 giorni consecutivi, l'Ente potrà richiedere all'appaltatore che sarà tenuto a provvedere, di individuare o allestire una o più strutture, permanenti o temporanee, nell'ambito del comune di Cagliari idonee a garantire almeno 700 pasti al giorno e 400 posti a sedere complessivi per il consumo degli stessi.

I pasti potranno essere prodotti in loco oppure in altro centro cottura e veicolati in legame fresco/caldo a cura dell'appaltatore. In alternativa l'appaltatore potrà optare per convenzionarsi con operatori della ristorazione con sede nella città di Cagliari e che garantiscano complessivamente almeno 400 posti a sedere.

Sarà ammesso anche il ricorso a entrambe le soluzioni contemporaneamente a condizione sia garantito il numero di pasti e di posti a sedere previsto.

È questo il caso della mensa di via Premuda chiusa per l'esecuzione lavori da settembre 2021 e sostituita temporaneamente dalla mensa di via Sulcis n.1, mentre, presso la sede di Monserrato, per limitare i disagi per l'utenza derivanti dalla chiusura della mensa, dal 11/10/2023, è stato predisposto un servizio "Delivery" per la consegna di pasti caldi da asporto su prenotazione tramite applicazione.

L'Ente dispone di quattro mense, tre nella città di Cagliari in edifici di proprietà, ed una presso la Cittadella Universitaria di Monserrato, in locali di proprietà dell'Università di Cagliari, per complessivi 1.052 posti a sedere, destinati agli studenti universitari che fruiscono del servizio secondo fasce tariffarie stabilite in base a criteri di reddito e merito.

A tali mense si affianca, a Nuoro e Oristano, il servizio garantito presso le sedi decentrate dell'Università di Cagliari, mediante lo stesso nuovo appalto vigente per le mense aventi sede in Cagliari.

Il prezzo dei pasti per l'utenza studentesca, risulta definito da apposito Regolamento e Carta dei Servizi del Servizio Ristorazione A.A. 2023/2024, approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 29 del 28.09.2023 soggetto a controllo ai sensi della L.R. 14/95, e varia da € 2,27 a € 4,43 in funzione del parametro ISEEU del nucleo familiare dello studente.

Contribuzione utenza A.A. 2023/2024		
FASCIA	REDDITI (ISEEU)	PREZZO PASTO
• prima	fino a 17,537,50 euro (2/3 soglia ISEE per borsa)	2,27 €
• seconda	da 17,537,51 a 26,306,25 euro (fino alla soglia ISEE borsa)	2,88 €
• terza	da 26,306,26 a euro 35.357,21	3,21 €
• quarta	da 35,357,22 a euro 48.616,16	3,61 €
• quinta	oltre 48.616,16 euro	4,43 €

La capacità ricettiva delle mense ed il volume di attività sviluppato nel corso del 2023 è stato il seguente:

MENSA	POSTI A SEDERE	PASTI EROGATI
Via Sulcis (<i>mensa sostitutiva di Via Premuda</i>)	400	44.290
Piazza Michelangelo	200	195.504
Cittadella Monserrato	260	50.854
Via Trentino	192	279.074
TOTALE MENSE CAGLIARI	1.052	569.722
Nuoro	150	1.018
Oristano	80	4.495
TOTALE MENSE DECENTRATE	230	5.513
TOTALE POSTI A SEDERE	1.282	
TOTALE PASTI EROGATI		575.235

INCASSI RICARICA BORSELLINI ELETTRONICI	Note
ERSU Sede Amministrativa	€ 730.167,16 Tramite PagoPA

INCASSI MENSA PER L'ANNO 2023	
Incasso complessivo per corrispettiva mensa	
QUOTA SERVIZIO BORSA DI STUDIO	1.353.595,22
Incassi effettivi per ricarica borsellini elettronici	€ 730.167,16
TOTALE	2.083.762,38

PASTI EROGATI DISTRIBUITI X MENSA E FASCIA ECONOMICA				
MENSA	Fascia	PREZZO PASTO	Totali	%
VIA SULCIS *	1	€ 2,10/2,27	4.854	10,96%
	2	€ 2,67/2,88	2.724	6,15%
	3	€ 2,97/ 3,21	2.873	6,49%
	4	€ 3,34 /3,61	1.398	3,16%
	5	€ 4,10 / 4,43	2.330	5,26%
	6	7,00		0,00%
	7	€ 7,00/7,90	39	0,09%
	GRATUITO		30.072	67,90%
Totale			44.290	100,00%
P. MICHELANGELO	1	€ 2,10/2,27	27.169	13,90%
	2	€ 2,67/2,88	14.428	7,38%
	3	€ 2,97/ 3,21	21.425	10,96%
	4	€ 3,34 /3,61	9.700	4,96%
	5	€ 4,10 / 4,43	11.203	5,73%
	6	7,00		0,00%
	7	€ 7,00/7,90	136	0,07%
	GRATUITO		111.443	57,00%
Totale			195.504	100,00%
MONSERRATO	1	€ 2,10/2,27	8.322	16,36%
	2	€ 2,67/2,88	4.489	8,83%
	3	€ 2,97/ 3,21	6.054	11,90%
	4	€ 3,34 /3,61	3.224	6,34%
	5	€ 4,10 / 4,43	7.441	14,63%
	6	7,00		0,00%
	7	€ 7,00/7,90	82	0,16%
	GRATUITO		21.242	41,77%
Totale			50.854	100,00%

VIA TRENINO	1	€ 2,10/2,27	38.813	13,91%
	2	€ 2,67/2,88	18.429	6,60%
	3	€ 2,97/ 3,21	23.073	8,27%
	4	€ 3,34 /3,61	11.227	4,02%
	5	€ 4,10 / 4,43	16.989	6,09%
	6	7,00	2	0,00%
	7	€ 7,00/7,90	446	0,16%
	GRATUITO		170.095	60,95%
Totale			279.074	100,00%
NUORO				
	1	€ 2,10/2,27	387	38,02%
	2	€ 2,67/2,88	173	16,99%
	3	€ 2,97/ 3,21	129	12,67%
	4	€ 3,34 /3,61	46	4,52%
	5	€ 4,10 / 4,43	25	2,46%
	6	7,00		0,00%
	7	€ 7,00/7,90	3	0,29%
	GRATUITO		255	25,05%
Totale			1.018	100,00%
ORISTANO				
	1	€ 2,10/2,27	1.026	22,83%
	2	€ 2,67/2,88	169	3,76%
	3	€ 2,97/ 3,21	231	5,14%
	4	€ 3,34 /3,61	542	12,06%
	5	€ 4,10 / 4,43	525	11,68%
	6	7,00		0,00%
	7	€ 7,00/7,90		0,00%
	GRATUITO		2.002	44,54%
Totale			4.495	100,00%
* LA MENSA DI VIA PREMUDA È CHIUSA PER LAVORI DA SETTEMBRE 2021, DA LUNEDI' 11 OTTOBRE, AL SUO POSTO, E' APERTA LA MENSA DI VIA SULCIS N.1				

PASTI EROGATI 2019/2023							
	Posti a sedere	2019	2020	2021	2022	2023	Var.% 2022/2023
Premuda *	400	184.047	65.805	67.667	45.177	44.290	-1,96%
Michelangelo	200	125.336	51.381	90.206	155.713	195.504	25,55%
Monserato *	260	61.943	11.897	10.873	48.003	50.854	5,94%
Trentino	192	215.719	86.665	145.896	236.612	279.074	17,95%
TOTALE CAGLIARI	1.052	587.512	215.748	314.642	485.505	569.722	17,35%
Nuoro	150	5.470	1.777	1.011	1.001	1.018	1,70%
Oristano	80	6.456	1.849	3.949	4.294	4.495	4,68%
TOTALE MENSE DECENTRATE	230	11.926	3.626	4.960	5.295	5.513	4,12%
TOTALE PASTI EROGATI		599.438	219.374	319.602	490.800	575.235	17,20%
* LA MENSA DI VIA PREMUDA È CHIUSA PER LAVORI DA SETTEMBRE 2021, DA LUNEDÌ 11 OTTOBRE, AL SUO POSTO, E' APERTA LA MENSA DI VIA SULCIS N.1							
* DA LUGLIO 2023 LA MENSA DI MONSERRATO E' CHIUSA PER LAVORI, DAL 11/10/2023 VIENE EROGATO UN SERVIZIO SOSTITUTIVO DI DELIVERY							

L'ERSU, attraverso le quattro mense esistenti a Cagliari e Monserrato, con la collaborazione della società che si è aggiudicata l'appalto per la collaborazione nella gestione delle mense, ha quindi erogato nel corso del 2023 n. **569.722** pasti agli studenti, con un incremento del **17,35%** rispetto all'anno precedente.

L'erogazione dei pasti presso le mense decentrate, gestite in convenzione con gli esercizi di ristorazione di Nuoro ed Oristano, ha segnato un incremento, inferiore rispetto a Cagliari, del **4,68 %** rispetto al 2022, dovuto alla mensa di Oristano posto che la mensa di Nuoro è ancora attestata sui bassi numeri del periodo della pandemia.

Complessivamente il numero dei pasti erogati nel corso del 2023 ha quindi segnato un incremento del **17,20%** rispetto al 2022, passando da **490.800 a 575.235**, rientrando nei dati di produzione ante pandemia.

A gennaio 2024, malgrado il servizio limitato erogato a Monserrato, si evidenzia ancora una crescita del 1,90%.

PASTI EROGATI		
GENNAIO 2023	GENNAIO 2024	Var %
48.657	49.580	1,90%

6. ATTUAZIONE PROGETTO DI TRANSIZIONE DIGITALE DELL'ENTE

Con la presente programmazione 2024-2026 l'Ente si prefigge lo scopo di proseguire nelle azioni di adeguamento della propria infrastruttura ICT e del proprio sistema informativo, già avviate nel 2021, al fine di raggiungere gli obiettivi di maggiore efficienza, affidabilità, disponibilità e sicurezza nella gestione dei processi informativi, e nell'utilizzo degli strumenti informatici, mediante un insieme di azioni innovative orientate ad accelerare la transizione alla modalità digitale, sia sotto il profilo organizzativo che tecnologico.

Tale percorso, iniziato tempo fa, ha subito una improvvisa accelerazione in questo particolare periodo storico, in cui le tecnologie digitali hanno giocato un ruolo cruciale nella gestione dell'emergenza sanitaria. In questo stesso periodo sono state varate numerose riforme sul versante del Codice dell'Amministrazione Digitale e sul Piano Triennale dell'Informatica nella PA, che definiscono il quadro strategico su cui innestare le azioni da intraprendere e su cui investire le necessarie risorse economiche per raggiungere gli obiettivi prefissati.

La trasformazione digitale non sarà quindi un mero adempimento normativo, ma una grande opportunità per evolvere la propria organizzazione e per sviluppare le competenze necessarie a sostenere questo importante cambiamento.

A partire da una analisi generale sullo stato di informatizzazione dell'ERSU, sulla base di alcune interviste rivolte al personale interno, e da una successiva analisi di dettaglio, a seguito di riunioni specifiche tenute con vari responsabili degli uffici, sono emerse diverse criticità che necessitano di interventi correttivi ritenuti urgenti, quindi di immediata realizzazione, e dell'adozione di misure per la razionalizzazione delle risorse IT che comportano degli investimenti dedicati all'adeguamento tecnologico, a medio e lungo termine.

Nel 2021, a base della programmazione è stato elaborato un piano tecnico economico di cui si è attuata una buona parte delle previsioni già contemplate e realizzate nel 2022/23, ma che per una parte saranno attuate anche nel 2024 e 2025.

Le linee di intervento affrontate nel PTE, ritenute prioritarie sono:

1. **esigenze Infrastrutturali per una immediata risoluzione immediata di situazioni contingenti;**
2. **esigenze legate agli applicativi informatici adeguati alle necessità dell'ente in ottica di efficientamento dell'attività lavorativa e di efficacia delle azioni a favore dei portatori di interesse;**
3. **esigenze legate alla necessità della conservazione sostitutiva dei documenti informatici;**
4. **adozione di piattaforme abilitanti previste obbligatoriamente per legge;**
5. **esigenze legate alla telefonia fissa, mobile;**
6. **esigenze legate alla realizzazione di un moderno sistema informatico;**
7. **esigenze legate al tema della sicurezza dei dati, dei sistemi.**
8. **esigenze legate all'affidamento della fornitura di software applicativi.**

Possiamo analiticamente dettagliare a questo punto le esigenze, entro le citate linee d'intervento:

1. **esigenze infrastrutturali:** un'infrastruttura adeguata di accesso è il requisito di base per la digitalizzazione. Occorre pertanto costruire un framework di integrazione e sicurezza che definisca le modalità che il sistema informativo nel suo complesso deve adottare per garantire tra loro interoperabilità e cooperazione applicativa tra i diversi sottosistemi e la realizzazione del "modello Cloud della PA" in applicazione del principio Cloud First con cui si intende facilitare la migrazione dei servizi verso tale modello. Fanno parte della presente linea di intervento:
 - a. adeguamento della connettività Internet, non più sufficiente a coprire le esigenze di traffico legate alle varie sedi; l'Ente non risulta infatti utilizzare la rete telematica regionale (RTR), nonostante la Regione abbia fisicamente portato la fibra ottica nella sede del Corso Vittorio Emanuele II. Le sedi risultano collegate in modalità extranet, con firewall in ogni sede anche per l'accesso alla rete internet. Questa modalità, pur risultando efficiente, è in genere più costosa rispetto ad una soluzione centralizzata, oltre che di difficile gestione, rispetto alla configurazione classica costituita da unico accesso controllato verso la rete pubblica per tutto l'Ente. Complica inutilmente anche la gestione delle autorizzazioni per lo smart working o per l'accesso dei fornitori per gli interventi da remoto. È stato previsto quindi un importo per l'adeguamento della connettività attraverso l'adesione alla Convenzione Consip SPC2. Sono previsti quattro ulteriori circuiti, di cui due da 1Gbps e due da 100 Mbs per un totale di circa € 49.500 inclusa IVA per ogni anno. Questo intervento è stato già affidato e verrà realizzato e ultimato nel corso del 2024; A seguito dell'apertura del nuovo Campus Universitario, è stata estesa la convenzione CONSIP SPC2 anche per detta sede. Il nuovo circuito da 1 Gbps è attivo dal 1 agosto 2023 per un costo mensile pari a € 2.200 inclusa IVA al mese.
 - b. adeguamento delle strutture di rete che necessitano di un aggiornamento in termini di apparati di centro stella e di accesso (switch nei piani) oltre a ritenere auspicabile anche un rinnovo/estensione della dorsale in fibra ottica con un cavo di maggiore potenzialità. Infatti, le reti locali degli edifici ERSU sono prevalentemente realizzate con cablaggi in rame obsoleti che consentono una banda troppo limitata (10/100 Mbps) (solo nella sede principale è presente una dorsale in fibra ottica per il collegamento tra i piani). Il traffico IP non risulta essere sezionato in VLAN separate. Gli apparati di accesso sono altrettanto obsoleti. L'accesso delle postazioni di lavoro alla rete aziendale non è controllato da un sistema di autenticazione interno, non esiste un sistema dinamico per il rilascio degli indirizzi IP tramite DHCP, neanche per la risoluzione dei nomi (DNS). Le configurazioni vengono impostate a mano mediante indirizzi IP fissi, per cui non c'è alcun controllo su computer ed utenti che accedono alla rete e conseguentemente ai vari sistemi, compresi quei server che sono quindi vulnerabili da chiunque si colleghi ad una porta di rete. Non risulta infatti definita una zona di sicurezza per la protezione e l'accesso controllato ai sistemi server, realizzabile mediante policy firewall e ACL. È stata prevista in origine l'adesione alla Convenzione Consip LAN 7. L'intervento è stato affidato e verrà ultimato nel corso del 2024;
2. **esigenze per applicativi informatici,** in particolare, occorre garantire strumenti e software tecnologicamente evoluti nell'ottica della minimizzazione dei costi di avvio e dei costi di manutenzione futuri e aderenti alle specifiche funzioni dell'ente. È emersa la forte necessità di una completa razionalizzazione del sistema informativo aziendale, per cercare di rinnovare le applicazioni legacy, pianificare la sostituzione di quelle in cui il fornitore non dimostra sufficienti garanzie nell'implementazione di interventi di manutenzione evolutiva e correttiva, verificando in alternativa le possibilità del riuso di soluzioni software moderne e integrate da altri Enti di diritto allo studio. La dotazione di principali applicativi di base rappresenta ormai un'urgenza consolidata, tenuto conto che attualmente non esiste alcun software integrato, nessun collegamento tra il sistema documentale e la parte contabile, e nessuna cooperazione applicativa con la piattaforma di gestione degli studenti.

3. **esigenze legate alla conservazione sostitutiva dei documenti originali informatici e alla migrazione dei dati del documentale attuale.** *L'introduzione dei documenti informatici ha reso necessario ripensare alle modalità di gestione dei documenti, spesso condizionate da strumenti e regole disegnati per il cartaceo, per adeguarle a questo nuovo scenario. Inoltre, con l'applicazione dell'informatica alla gestione documentale, quest'ultima ha acquisito una nuova centralità e maggiore visibilità all'interno delle organizzazioni, mettendone in luce la fondamentale rilevanza e le grandi potenzialità in termini di maggiore e più facile utilizzo delle risorse informative. L'attuale quadro normativo impone di abbandonare gli strumenti analogici usati tradizionalmente per la gestione dei processi di competenza in favore dell'uso degli strumenti informatici (documento informatico, firma digitale, fascicoli informatici, comunicazioni informatiche, ecc.). L'obbligatorietà dell'uso degli strumenti informatici, quindi, rende imprescindibile ricorrere a sistemi informatici di gestione documentale (c.d. "software gestionali"). È altresì importante gestire correttamente il ciclo di vita del documento digitale. La formazione, gestione e conservazione del documento informatico è regolata dalle linee guida emanate da AgID nel settembre 2020. Nella fase di formazione dei documenti si dovranno adottare pertanto tutti gli accorgimenti e gli strumenti opportuni per la loro corretta produzione, anche in ragione delle diverse tipologie documentali, della loro differente natura e contenuto o della loro destinazione. Dovrà essere garantita la loro integrità, immodificabilità, identificazione, classificazione, fascicolazione, leggibilità, memorizzazione e conservazione in conformità alle norme e alle regole tecniche che presidiano la corretta tenuta e gestione dei documenti. Dal punto di vista giuridico, il rispetto della norma è importante perché – in difetto – l'Amministrazione non sarà in grado di assicurare l'efficacia e la validità dei propri documenti.*

In considerazione del passaggio ad un nuovo sistema di gestione documentale, operazione che prevede la migrazione dei dati esistenti, parzialmente già versati in conservazione sostitutiva (unicamente il registro di protocollo, le Determine e i documenti afferenti al protocollo).

4. **Esigenze di adozione delle piattaforme abilitanti** che consentiranno, attraverso i loro strumenti, di ridurre il carico di lavoro, sollevando l'ente dalla necessità di dover realizzare ex novo funzionalità, riducendo i tempi e i costi di attuazione dei servizi, garantendo maggiore sicurezza informatica ed alleggerendone la gestione. Si tratta quindi di piattaforme tecnologiche che nascono per supportare la razionalizzazione dei processi di back-office della PA, al fine di migliorare l'efficienza e generare risparmi economici, favorendo la semplificazione e la riduzione degli oneri amministrativi a carico dei portatori di interesse nonché per stimolare la creazione di nuovi servizi digitali. In particolare, ci si riferisce all'adozione di SPID, già implementato a marzo 2021 e all'adozione di eIDAS, implementazione prevista nel marzo 2024, mediante un contratto in essere con la società informatica che si occupa del sistema di gestione degli studenti, ma anche su tutte quelle attività di interoperabilità attualmente da implementare per poter garantire il corretto flusso dal nodo dei pagamenti verso i sistemi che dovranno gestire pagamenti o più in generale verso il sistema di contabilità per la gestione dei provvisori d'entrata e la riconciliazione dei pagamenti.
5. **Esigenze legate alla telefonia:** si è rilevata l'esigenza immediata di un'ottimizzazione dei costi, di una semplificazione di rendicontazione amministrativa, di una migliore gestione delle numerose utenze e di un necessario aggiornamento tecnologico a favore di servizi evoluti di telefonia. Attraverso le interlocuzioni con gli operatori di mercato aggiudicatari della Convenzione Consip TF 5 è stato possibile predisporre un progetto che prende in considerazione l'attuale perimetro delle linee fonia attive e prende atto della necessità di:
- creare un sistema telefonico unico, condiviso tra le varie sedi;
 - dotare l'Amministrazione di 50 nuovi terminali telefonici;
- La fornitura di 50 terminali telefonici sarà da distribuire presso le sedi di:
- Corso Vittorio Emanuele II, 68
 - Via Biasi, 1

- c. Via Businco, 2
- d. Via Trentino, snc

Tali servizi sono stati affidati e verranno realizzati nel corso del 2022 e sono stati ultimati nel 2023.

Per le stesse motivazioni, durante il corso del 2023, a seguito dell'apertura del nuovo Campus Universitario, è stata estesa la Convenzione CONSIP TF5 anche per detto stabile.

Tali servizi sono stati affidati nel 2023 e saranno ultimati nel 2024.

6. **esigenze legate alla realizzazione di un moderno sistema informatico** dotato di tutte le regole necessarie per l'accesso e la gestione delle risorse informatiche nonché l'acquisizione di sistemi di collaboration e office automation. Nel perseguire gli obiettivi di stabilità e performance dei propri strumenti informatici, occorre monitorare periodicamente le attività svolte al fine di determinare la ricorsività di eventi che possono determinare importanti disservizi nell'infrastruttura di rete, nella dotazione hardware e nelle piattaforme informatiche a supporto dell'Amministrazione. Tra i vari sistemi da considerare, assume rilevanza il sistema di posta elettronica aziendale: è soggetto a vulnerabilità e ad attacchi informatici in continua evoluzione che possono arrecare grave danno per l'Amministrazione stante l'importanza indiscutibile che oggi assume tale sistema di comunicazione. In ottica di performance, risulta invece necessario favorire sistemi trasversali che mettano in condivisione le risorse per gruppi omogenei consentendo una rapida ed efficace creazione di community. Una qualsiasi soluzione di comunicazione e di collaborazione, per essere efficace, ha bisogno di adattarsi al modo di lavorare degli utenti. Gli utenti hanno bisogno di accedere in modo semplice e affidabile alle informazioni aziendali nel contesto della loro normale attività e attraverso il mezzo più adeguato, sia che si tratti di documenti, voce, video-conferenza, messaggistica istantanea o e-mail. Nel momento in cui le aziende valutano l'adozione di nuove soluzioni per la comunicazione e la collaborazione, devono considerare come integrare tali soluzioni nella propria infrastruttura, garantendo che gli utenti finali possano continuare ad utilizzare le applicazioni a cui sono abituati.

La disponibilità di una sempre maggiore larghezza di banda verso Internet ha aperto nuove possibilità, consentendo ai dipendenti di essere maggiormente connessi. Connettendo questi dipendenti ai contenuti critici e gli uni con gli altri, si possono ridurre ad esempio il tempo e i costi spesi per viaggi e trasferte, adottando strategie di smart working. Dall'analisi effettuata emerge inoltre che non esiste un dominio informatico dell'ente cioè quell'insieme di postazioni di lavoro che condividono un unico database di tutte le risorse di rete disponibili, amministrate centralmente con regole e procedure comuni, con sistemi di identificazione e accesso centralizzati, e con regole che definiscono i permessi sull'accesso alle risorse per diversi profili utente. È evidente il vantaggio di questa soluzione, sia in relazione alla centralità di attività manutentive e di erogazione di software condivisi, sia per la sicurezza del sistema informatico e informativo, sia per tutte le attività di gestione degli accessi da remoto. In particolare, si suggerisce di adottare il framework Active Directory di Microsoft e i connessi servizi di rete, che a fronte di una complessità iniziale, consente molte opportunità per la migliore gestione delle postazioni di lavoro e delle risorse condivise. Secondo quanto sopra riportato si evidenziano le risorse necessarie alla sua completa realizzazione:

- a. realizzazione del Dominio Microsoft 365 Business Premium stimato pari a € 50.000,00 una tantum da imputare nel corso del 2023 oltre al costo delle licenze € 10,50/€18,60 al mese per ogni utente, stimati 73 utenti per un costo totale annuo di circa € 10.500/anno basato su Accordo Quadro Cybersecurity 2 CONSIP;
- b. sistema di posta elettronica aziendale e piattaforma di collaboration/piattaforma per videoconferenza: Microsoft 365. Sistema nativamente integrato nel framework Active Directory e con i servizi di Single Sign On, sistema che eroga servizi Cloud Based, quindi accessibili anche attraverso Internet sempre naturalmente utilizzando la password quotidianamente utilizzata per l'accesso alla propria postazione d'ufficio, sistema avanzato di sicurezza, backup automatico dei dati sul cloud, accessibilità da qualunque tipo di device in modalità multicanale. Licenza proposta

E3 che comprende tutta la suite di Office Automation O365, il sistema di videoconferenza Teams, 1 Terabyte di spazio Cloud per il backup dei dati.

- c. *servizi professionali per l'installazione di un sistema centralizzato di Antivirus, in aggiunta ai sistemi ATP previsti per la suite Microsoft 365;*

7. **esigenze legate al tema della sicurezza dei dati, dei sistemi** per garantirne la loro integrità e stabilità, oltre che l'applicazione delle misure minime di sicurezza e monitoraggio delle vulnerabilità e delle azioni correttive. Dall'analisi effettuata emerge la necessità di garantire l'evoluzione protezione periferica mediante dispositivi firewall con funzioni evolute di controllo delle applicazioni permesse (oltre alle porte TCP), di sistemi IPS (Intrusion Prevention System), di Antivirus per la rete, URL Filtering e capacità di collegare l'utilizzo dell'applicazione all'identità dell'utente (fondamentale per lo smartworking). Per tale esigenza si propone di stanziare le risorse necessarie all'acquisizione nel 2023.

- a. *due firewall next generation di fascia "enterprise" in Convenzione Consip LAN7 da € 12.000 euro cadauno per un totale € 24.000 iva esclusa, una tantum*
- b. *tre firewall next generation di fascia "top" in Convenzione Consip LAN 7 da € 9.000,00/cadauno per un totale di € 27.000 iva esclusa, una tantum*
- c. *servizi professionali di installazione e configurazione, 450 €/gg x15 gg. Totale € 6.750,00.*

Inoltre, ad integrazione degli apparati sopra riportati, occorre prevedere l'acquisizione di sistemi per la verifica del Log di Sistema (SIEM) e per il Vulnerability Assessment (VA) e dei sistemi in rete.

- a. *SIEM - L'adozione di questo tipo di sistemi consente di introdurre una capacità di elaborazione di eventi provenienti da sorgenti differenti, incrociandoli al fine di dedurre informazioni relative a possibili attacchi a cui è sottoposta l'infrastruttura. Ci sono soluzioni di vario genere, per le dimensioni dell'ERSU si ipotizza una soluzione intorno a € 20.000,00 iva esclusa servizi professionali compresi, a valle delle attività precedenti.*
- b. *VA - Si calcola in base al numero di asset, se ad esempio consideriamo 50 PC e 15 server (65 in tutto), la soluzione proposta avrebbe un costo di € 2.600,00/ anno iva esclusa*
- c. *Infine, per la configurazione e attivazione dei Servizi di Vulnerability Assessment e garantire l'efficacia di tali sistemi, occorre prevedere l'acquisizione di Servizi Professionali per un totale di circa € 5.000,00 anno, iva esclusa.*

8. **esigenze legate all'affidamento della fornitura di software applicativi:** il 3 agosto 2024 scadrà il contratto in essere per la fornitura, con la formula "SAAS", di un Software Applicativo per la gestione integrata dei processi e procedimenti inerenti il Diritto allo Studio di ERSU Cagliari, applicativo per la gestione integrata dei processi e procedimenti inerenti al diritto allo studio.

Mediante il suddetto software, in uso presso gli Uffici Diritto allo studio, Alloggi, Ristorazione, e per alcuni aspetti, fruito anche dall'Ufficio Contabilità, si effettua la gestione delle procedure concorsuali rivolte agli studenti, l'erogazione dei servizi alloggio e ristorazione, l'erogazione dei pagamenti dei benefici economici agli aventi diritto e l'acquisizione dei pagamenti verso l'Ente attraverso la piattaforma PagoPa. Si tratta di un servizio essenziale, attraverso il quale si erogano gli interventi per il diritto allo studio, per il perseguimento del fine istituzionale dell'Ente, che devono pertanto essere garantiti senza soluzione di continuità.

E' necessario che il servizio sia assicurato sin dall'inizio del mese di giugno, in vista dell'avvio della procedura di presentazione delle domande di borsa di studio e posto alloggio per il prossimo anno accademico (prima decade di luglio), e che prosegua senza soluzione di continuità per l'intero anno accademico, in modo da garantire il rispetto delle scadenze previste per le procedure concorsuali, in attuazione delle norme e

direttive emanate in materia, pertanto dovrà procedersi in tempi brevi alla scelta del contrente e all'affidamento.

7. ANALISI DELLE SPESE

7.1 Note sulle spese correnti

L'ammontare delle spese correnti per l'anno 2024, pari ad € 63.946.852,71, iscritte al titolo I del bilancio dell'Ente, trovano copertura nelle entrate proprie pari ad € 2.834.000 (derivanti dalle riscossioni per i servizi ristorazione ed alloggio), nei contributi di funzionamento regionali e statali pari ad € 11.265.931,04 (rispettivamente € 10.143.391,44 ed € 1.122.539,60), nei finanziamenti regionali pari ad € 10.736.655,00 (di cui € 8.936.655,00 finanziamento borse di studio ed € 1.800.000,00 tassa regionale) e statali pari ad € 6.550.473,69, nei fondi PNRR pari ad € 7.940.526,13, (destinati all'erogazione di borse di studio), oltre a rimborsi vari pari a € 978.811,25 ed € 20.009.092,03 quale quota applicata dell'avanzo di amministrazione vincolato.

È stata inserita per il triennio l'ulteriore previsione di spesa di € 3.900.000,00 quale contributo all'Ersu di Cagliari ai fini della realizzazione del secondo lotto del campus Universitario di Viale La Plaia, così come previsto dall'art.5, comma 22, della L.R. 5 novembre 2018 n. 40, che recita:

"22. Al fine della realizzazione del secondo lotto del Campus universitario di Viale La Plaia a Cagliari attraverso lo strumento del project financing, la dotazione annuale a favore dell'ERSU di Cagliari è incrementata per l'anno 2021 di euro 1.500.000 e di un importo massimo di euro 3.900.000 per 29 anni a partire dal 2022, con copertura a valere sulla legge di bilancio dei singoli esercizi finanziari (missione 04 - programma 04 - titolo 1). Per le finalità del presente comma l'ERSU è autorizzato a porre in essere tutte le procedure necessarie".

La differenza positiva tra entrate e spese correnti, pari a complessivi € 229.474,11 è stata destinata alla copertura di spese di investimento.

7.2 Note sulle spese di investimento

L'ammontare della spesa d'investimento per l'anno 2024, pari ad € 19.399.687,26 trova copertura nelle entrate vincolate della stessa natura, nell'avanzo vincolato di amministrazione e nel fondo pluriennale vincolato. L'importo è destinato ai lavori di manutenzione delle strutture dell'Ente.

CONCLUSIONI

Le risorse finanziarie che questa amministrazione ha inteso destinare alle varie attività istituzionali sono finalizzate a mantenere, migliorare ed implementare gli interventi e le facilitazioni per il diritto allo studio universitario.

Le valutazioni poste a base delle previsioni del presente bilancio per il triennio 2023-2025, scaturiscono dalle proiezioni dell'andamento dei rapporti domanda/offerta osservati in passato, come illustrati nei punti precedenti.

I contributi vincolati previsti in bilancio per l'erogazione delle borse di studio, come già in precedenza osservato nel corso dell'A.A. 2023/24, al fine di attribuire a tutti gli aventi diritto il contributo spettante per l'A.A. 2024/2025 dovranno essere individuati ulteriori finanziamenti provenienti dalla programmazione PNRR Ministeriale o attraverso nuove previsioni del bilancio RAS, e in particolare si presterà attenzione al fine di evitare il fisiologico ritardo di erogazione delle borse afferenti alle somme del PNRR non oltre il 31/12/2024 rispetto a come è avvenuto nei due precedenti anni, cercando di perseguire forme anticipatorie da parte della RAS.

Con riferimento all'erogazione del contributo fitto casa agli studenti fuori sede che non potranno accedere ai posti alloggio messi a disposizione dell'Ente, si prevede di soddisfare gli aventi diritto con le somme che la RAS comunicherà, secondo le nuove linee di indirizzo assunte di recente che vedono l'incremento del valore unitario del contributo fino al massimo consentito di 2.500,00 €/anno.

La riqualificazione funzionale delle strutture residenziali avverrà con i lavori di manutenzione straordinaria e di messa a norma delle case dello studente che consentiranno il miglioramento degli standard qualitativi e l'aumento dei posti letto già nel corso del prossimo anno accademico. A questo importante obiettivo dovrà sommarsi l'avvio del nuovo appalto di gestione del primo lotto funzionale del campus universitario in viale la Plaia, che si prevede di attivare nell'ambito dell'affidamento del "Project Financing" entro il 2024, fatte salve le determinazioni in materia di qualificazione urbanistica del c.d. Silos Nuovo conseguenti la recente apposizione di un nuovo vincolo storico-architettonico da parte della Soprintendenza, che potrebbe far slittare ulteriormente tale termine.

La nuova residenza universitaria, col primo lotto ormai pienamente funzionante con i suoi 240 posti letto, (e con una grande piazza, parcheggi, sale studio locali per lo sport, realizzato mediante l'utilizzo di tecnologie innovative per l'ambiente, la sostenibilità ed il benessere, con un alto standard qualitativo in termini di confort delle singole unità abitative e degli spazi comuni per la vita sociale degli studenti), sarà interessata durante il 2024 dal completamente degli arredi, in attesa della sua messa in gestione esterna al compiersi dell'affidamento del P.F. attualmente in corso.

Con il 2° Lotto, da realizzarsi con il sistema del project financing, si andrà a completare l'intero intervento edilizio e di riqualificazione urbana, con la costruzione di altri due stabili con una dotazione di numerosi ulteriori posti letto, servizi di ristorazione, culturali e ricreativi.

Il servizio ristorazione ha mostrato nel corso del 2023 un trend positivo di ritorno alla normalità con un incremento del numero dei pasti erogati, mentre nel corso del 2024 si prevede un ulteriore incremento dovuto alla riapertura delle due mense di Via Premuda e Monserrato, che avverrà non appena saranno terminati i lavori di ammodernamento e ampliamento attualmente in fase di conclusione.

Si continua a registrare una maggiore domanda per la mensa di via Trentino, dovuta alla sua baricentricità rispetto alle principali sedi della didattica universitaria, con conseguente allungamento dei tempi per la fruizione dei pasti, causato anche dal permanere della chiusura della mensa di Via Premuda per lavori, ma nel corso del 2023 tale allungamento dei tempi è stato sensibilmente ridotto grazie all'attivazione della nuova applicazione informatizzata di prenotazione dei pasti (APPappai), e comunque tale criticità verrà completamente superata dalla riapertura delle due mense di Via Premuda e Monserrato, salvo un periodo durante il quale la mensa di Via Trentino dovrà necessariamente chiudere per un tempo strettamente necessario a concludere le lavorazioni attualmente in corso nella stessa struttura di cui fa parte.

Per quanto concerne la qualità del pasto con il nuovo appalto in corso continueranno ad essere perseguiti gli standard migliorativi offerti agli studenti. Ciò nel rispetto delle norme e indicazioni di legge in materia di criteri ambientali minimi (CAM), previste per la ristorazione collettiva anche in termine di strumenti adeguati all'integrazione dello sviluppo sostenibile ed acquisti verdi.

L'obiettivo già raggiunto negli ultimi anni è stato, in particolare, l'aumento della quota percentuale di prodotti provenienti da agricoltura biologica, da sistemi di produzione integrata, da prodotti IGP DOP e STG e da prodotti tipici e tradizionali, di prodotti da agricoltura sociale, prodotti tradizionali sardi e prodotti da filiera corta e/o a freschezza garantita.

Di tali risultati è stata data conferma dall'ottenimento di importanti riconoscimenti al livello nazionale da parte di associazioni no-profit che valutano la qualità delle mense scolastiche in Italia, ottenuti di recente.

Nell'ambito della dotazione organica dell'Ente nel corso del 2024 andrà a completarsi il processo di riorganizzazione già avviato con la definizione delle nuove strutture organizzative e con la copertura dei posti vacanti approvati nel piano triennale delle assunzioni 2023-25. Queste azioni consentiranno di colmare alcune vacanze d'organico strategiche nel quadro complessivo delle gestioni delle risorse umane, nonché di ottimizzare e razionalizzare la distribuzione delle competenze, e delle responsabilità nelle varie linee di attività e nei vari segmenti delle procedure amministrative, inoltre nel corso del 2024 si cercherà di trovare le soluzioni per far fronte alle necessità d'organico delle attività di mensa direttamente gestite dall'Ente (mensa di Piazza Michelangelo).

La riorganizzazione delle risorse umane e lo stesso apporto significativo dei lavoratori si pone pertanto come esigenza prioritaria per il nuovo corso gestionale dell'Ente, quale motore per promuovere in particolare la c.d. "attrattività del sistema universitario" attraverso il miglioramento della qualità dell'offerta rivolta agli studenti in termini di servizi di ristorazione, abitativi e culturali, unitamente alla erogazione della borsa di studio e di altri contributi economici.

La disponibilità di maggiori risorse finanziarie strumentali ed umane è indispensabile per facilitare l'accesso e la frequenza del sistema universitario, anche da parte di studenti con disabilità, e per favorire l'integrazione sociale e culturale degli studenti del nostro Ateneo.

Si tratta di un significativo passo avanti verso l'idea progettuale di "Cagliari Città Universitaria", dove il giovane studente potrà contare sulla qualità dell'offerta formativa e sulla qualità del sistema integrato di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario.

Occorre però nostro malgrado osservare che l'Ente, negli ultimi anni è stato trascurato dalla RAS sotto il profilo dell'attribuzione di fondi in conto capitale per l'attuazione dei programmi di espansione dei posti letto, fondi benché disponibili non sono ancora stati assegnati all'Ente.

Non di meno occorre segnalare, che questo Ente ha chiesto un necessario incremento del trasferimento annuale ordinario di funzionamento, ma ad oggi dalla RAS non è pervenuto alcun segnale di adeguamento degli importi, e ciò potrà comportare la grave situazione di ridurre i servizi erogati agli studenti in termini di posti letto nel corso del 2024 se non perverranno per tempo le necessarie somme aggiuntive.

Resta in ultimo da segnalare che nonostante le ripetute richieste dell'Ente, la RAS ad oggi non ha ancora autorizzato l'utilizzo dell'avanzo disponibile proveniente dalle economie dei bilanci 2020, 2021 e 2022, alle quali si aggiungerà presto l'economia del bilancio consolidato 2023.

Naturalmente, questo Ente non demorderà minimamente a perseguire durante il 2024 la risoluzione di tali criticità, agendo fattivamente e in modo collaborativo nei confronti del Governo Regionale.

F.to IL PRESIDENTE
Dott. Cosimo Ghiani





ENTE REGIONALE PRO SU DERETU A S'ISTUDIU UNIVERSITARIU DE CASTEDDU
ENTE REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DI CAGLIARI



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n° 7 del 07/03/2024

L'anno 2024, addì 07 del mese di Marzo, alle ore 15,30, in Cagliari, presso gli uffici amministrativi dell'E.R.S.U., Corso Vittorio Emanuele 68, si è riunito il Collegio dei Revisori così composto:

- Dott. Tonino Chironi
- Dott. Antonio Demuru
- Dott.ssa Giorgia Porcu

allo scopo di provvedere a redigere il parere del Collegio dei Revisori al bilancio di previsione dell'esercizio 2024-2026.

E' altresì presente il Responsabile dell'Ufficio Contabilità e Bilancio dott.ssa Anna Rita Zucca.

Si espone il risultato delle verifiche nella relazione che segue.

Verifiche preliminari

Il collegio dei Revisori:

ricevuto in data 21.02.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026 e i relativi documenti obbligatori:

- nota integrativa al Bilancio di previsione 2024-2026 e relativi allegati;
- prospetto delle Entrate per Titoli e Tipologie del Bilancio pluriennale 2024-2026;
- prospetto delle Spese per Missioni, Programmi e Titoli del Bilancio pluriennale 2024-2026;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- Nota dell'Assessorato della programmazione, bilancio, credito e assetto del territorio con la quale viene comunicato lo stanziamento dell'importo complessivo del contributo ordinario da attribuire all'E.r.s.u. di Cagliari e Sassari pari a € 15.683.945,31, di cui € 10.143.391,44 a favore dell'E.r.s.u. di Cagliari;
- Nota dell'Assessorato della Pubblica Istruzione avente ad oggetto il Fondo Integrativo statale per la concessione delle borse di studio pari a € 1.122.539,60 per l'E.r.s.u di Cagliari,

viste le disposizioni di legge che regolano l'Ente Regionale per il diritto allo studio universitario ed in particolare:

- le leggi Regionali n. 14/1995 - n. 37/87 - n. 11/2006;

visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza partite di giro

Il bilancio è redatto, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo, in termini di competenza 2024-2026, in ossequio al principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza tra entrate e spese relative alle partite di giro (missione 99)

ENTRATE	2024	2025	2026	SPESA	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 21.385.921,44			Disavanzo di amministrazione			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti							
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 4.402.052,81						
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa				Titolo 1 - Spese Correnti	63.946.852,71	36.049.059,73	36.049.059,73
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	40.393.585,86	32.453.059,73	32.453.059,73	Titolo 2 - Spese in conto capitale	19.399.687,26	680.409,84	0,00
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	3.814.811,25	3.596.000,00	3.596.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	13.350.168,61	680.409,84					
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie							
TOTALE ENTRATE FINALI	57.558.565,72	36.729.469,57	36.049.059,73	TOTALE SPESE FINALI	83.346.539,97	36.729.469,57	36.049.059,73
Titolo 6 - Accensione di prestiti				Titolo 4 - Rimborso prestiti			
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere				Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere			
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.256.000,00	4.256.000,00	4.256.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.256.000,00	4.256.000,00	4.256.000,00

TOTALE TITOLI	61.814.565,72	40.985.469,57	40.305.059,73	TOTALE TITOLI	87.602.539,97	40.985.469,57	40.305.059,73
TOTALE COMPLESSIVO	87.602.539,97	40.985.469,57	40.305.059,73	TOTALE COMPLESSIVO	87.602.539,97	40.985.469,57	40.305.059,73

2. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale

Gli equilibri sono così assicurati:

EQUILIBRI IN BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato amministrazione presuntivo vincolato per il finanziamento di spese correnti e il rimborso dei prestiti	(+)	20.009.092,03		
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)			
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	44.208.397,11	36.049.059,73	36.049.059,73
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			
Entrate in c/Capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)			
Entrate per accensione di prestiti destinata all'estinzione anticipata di prestiti	(+)			
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)			
Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	63.946.852,71	36.049.059,73	36.049.059,73
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
Variazione di attività finanziarie (se negativo)	(-)			
Rimborso prestiti	(-)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
A) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		270.636,43	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese di investimento	(+)	1.376.829,41		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.402.052,81		
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	13.350.168,61	680.409,84	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)			
Entrate per accensione di prestiti (Titolo 6)	(+)			
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da Amministrazioni pubbliche	(-)			
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)			
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)			

Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
Spese in conto capitale	(-)	19.399.687,26	680.409,84	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)			
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)			
Variazione di attività finanziarie (se positivo)	(+)			
B) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		-270.636,43	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attività finanziarie	(+)			
Entrate titolo 5 - Riduzioni attività finanziarie	(+)			
Spese titolo 3 - Incremento attività finanziarie	(-)			
Entrate titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)			
Spese titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)			
C) VARIAZIONI ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie Speciali				
A) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		270.636,43	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e il rimborso di prestiti	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		270.636,43	0,00	0,00

L'Ente rispetta l'equilibrio di parte corrente e di parte capitale. Per il rispetto degli equilibri nel 2024 è stato utilizzato l'avanzo presunto di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato, così come dalle tabelle che seguono:

Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - 2024	
per il finanziamento di spese correnti e rimborso prestiti	20.009.092,03
per il finanziamento di spese di investimento	1.376.829,41
	21.385.921,44

Utilizzo del fondo pluriennale vincolato - 2024	
per il finanziamento di spese correnti	0,00
per il finanziamento di spese di investimento	4.402.052,81
	4.402.052,81

Per il rispetto degli equilibri nel 2025 e nel 2026 non è stato utilizzato né l'avanzo presunto di amministrazione e né il fondo pluriennale vincolato.

ANNO 2024

L'equilibrio corrente è rappresentato come segue:

UTILIZZO RISULTATO AMM.NE	€	20.009.092,03	
ENTRATE TITOLO 1	€	-	
ENTRATE TITOLO 2	€	40.393.585,86	
ENTRATE TITOLO 3	€	3.814.811,25	
TOTALE ENTRATE TIT. 1-2-3	€	64.217.489,14	
SPESE TITOLO 1			€ 63.946.852,71
DIFFERENZA PARTE CORRENTE			€ 270.636,43

ANNO 2025

L'equilibrio corrente è rappresentato come segue:

ENTRATE TITOLO 1	€	-	
ENTRATE TITOLO 2	€	32.453.059,73	
ENTRATE TITOLO 3	€	3.596.000,00	
TOTALE ENTRATE TIT. 1-2-3	€	36.049.059,73	
SPESE TITOLO 1			€ 36.049.059,73
DIFFERENZA PARTE CORRENTE			€ 0,00

ANNO 2026

L'equilibrio corrente è rappresentato come segue:

ENTRATE TITOLO 1	€	-	
ENTRATE TITOLO 2	€	32.453.059,73	
ENTRATE TITOLO 3	€	3.596.000,00	
TOTALE ENTRATE CORRENTI	€	36.049.059,73	
SPESE TITOLO 1			€ 36.049.059,73
DIFFERENZA PARTE CORRENTE			€ 0,00

Le previsioni 2024, 2025 e 2026 appaiono realistiche in relazione ai dati storici e ai trasferimenti della Regione.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ANALISI DELLE ENTRATE

Le previsioni delle entrate sono state stimate sulla base del disegno di legge relativo al Bilancio Previsionale Pluriennale della Regione ed in base al numero degli studenti dell'Ateneo.

Le previsioni delle entrate 2024 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2023:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	DIFFERENZE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.721.010,56	4.402.052,81	-318.957,75
	Utilizzo avanzo di amministrazione	9.628.709,56	21.385.921,44	11.757.211,88

TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00

TITOLO 2: Trasferimenti correnti				
20101	Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	58.778.680,88	40.393.585,86	-18.385.095,02
20104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	58.778.680,88	40.393.585,86	-18.385.095,02

TITOLO 3: Entrate extratributarie				
30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.834.000,00	2.834.000,00	0,00
30200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione	0,00	0,00	0,00
30300	Interessi attivi	2.000,00	2.000,00	0,00
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	1.644.837,05	978.811,25	-666.025,80
Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	4.480.837,05	3.814.811,25	-666.025,80

TITOLO 4: Entrate in conto capitale				
40200	Contributi agli investimenti	9.123.192,42	12.350.168,61	3.226.976,19

40400	Entrate da alienazione di beni	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	10.123.192,42	13.350.168,61	3.226.976,19

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	DIFFERENZE
TIPOLOGIA				
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro				
90100	Entrate per partite di giro	4.205.000,00	4.255.000,00	50.000,00
90200	Entrate per conto terzi	1.000,00	1.000,00	0,00
Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.206.000,00	4.256.000,00	50.000,00

TOTALE TITOLI	77.588.710,35	61.814.565,72	-15.774.144,63
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	91.938.430,47	87.602.539,97	-4.335.890,50

Le previsioni delle entrate 2025 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2023:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2025	DIFFERENZE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.721.010,56	0,00	-4.721.010,56
	Utilizzo avanzo di amministrazione	9.628.709,56	0,00	-9.628.709,56
Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	58.778.680,88	32.453.059,73	-26.325.621,15
Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	4.480.837,05	3.596.000,00	-884.837,05
Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	10.123.192,42	680.409,84	-9.442.782,58
Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.206.000,00	4.256.000,00	50.000,00
TOTALE TITOLI	77.588.710,35	40.985.469,57	-36.603.240,78	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	91.938.430,47	40.985.469,57	-50.952.960,90	

Le previsioni delle entrate 2026 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2023:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2026	DIFFERENZE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.721.010,56	0,00	-4.721.010,56
	Utilizzo avanzo di amministrazione	9.628.709,56	0,00	-9.628.709,56
Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	58.778.680,88	32.453.059,73	-26.325.621,15
Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	4.480.837,05	3.596.000,00	-884.837,05
Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	10.123.192,42	0,00	-10.123.192,42
Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.206.000,00	4.256.000,00	50.000,00

TOTALE TITOLI		77.588.710,35	40.305.059,73	-37.283.650,62
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		91.938.430,47	40.305.059,73	-51.633.370,74

ANALISI DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle spese correnti classificate per missioni e programmi per il 2024 (per totale della missione per gli anni 2025-2026) con il grado di incidenza rispetto al totale del titolo è rappresentato nella tabella che segue:

CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE CORRENTI PER MISSIONI E PROGRAMMI

Missioni/programmi	Competenza 2024	Incidenza %
1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo		
Organi Istituzionali	€ 495.500,00	0,77%
Segreteria Generale	€ 12.000,00	0,02%
Altri Servizi Generali	€ 834.000,00	1,30%
TOTALE SPESE CORRENTI PER MISSIONE 1	€ 1.341.500,00	2,09%
4 - Istruzione e Diritto allo Studio		
Istruzione Universitaria	€ 49.172.434,46	76,90%
Servizi ausiliari alla istruzione	€ 13.175.300,86	20,60%
TOTALE SPESE CORRENTI PER MISSIONE 4	€ 62.347.735,32	97,50%
20 - Fondi e accantonamenti		
Fondo di riserva	€ 3.497,39	0,01%
Fondo svalutazione crediti	€ 254.120,00	0,40%
Altri fondi	€ -	0,00%
TOTALE SPESE CORRENTI PER MISSIONE 20	€ 257.617,39	0,41%
TOTALE SPESE CORRENTI	€ 63.946.852,71	100,00%

Missioni/programmi	Competenza 2025	Incidenza %
1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	€ 1.334.500,00	3,70%
4 - Istruzione e Diritto allo Studio	€ 34.457.113,29	95,58%
20 - Fondi e accantonamenti	€ 257.446,44	0,72%
TOTALE SPESE CORRENTI	€ 36.049.059,73	100,00%

Missioni/programmi	Competenza 2026	Incidenza %
1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	€ 1.304.500,00	3,62%
4 - Istruzione e Diritto allo Studio	€ 34.487.613,29	95,67%
20 - Fondi e accantonamenti	€ 256.946,44	0,71%
TOTALE SPESE CORRENTI	€ 36.049.059,73	100,00%

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale per l'anno 2024, pari a € 19.399.687,26 è bilanciata dalle entrate della stessa natura, da una parte delle entrate correnti, dall'avanzo presunto di amministrazione e dal fondo pluriennale vincolato come specificato nella verifica degli equilibri. Le stesse sono individuate all'interno dalla Missione 1 "Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo" per € 41.012,53 e della Missione 4 "Istruzione e Diritto allo Studio" per € 19.358.674,73.

Le previsioni per l'anno 2025 sono pari a € 680.409,84 e sono bilanciate dalle entrate della stessa natura.

Non sono previste spese in conto capitale per l'anno 2026.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato e tenuto conto:

- della nota integrativa e relativi allegati;
- del prospetto delle Entrate per Titoli e Tipologie;
- del prospetto delle Spese per Missioni, Programmi e Titoli;

l'organo di revisione

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge e in particolare del D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- ha rilevato la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio pluriennale 2024-2026 e sui documenti allegati.

Alle ore 16,30 esauriti i punti all'ordine del giorno il presidente, data lettura del verbale, dichiara tolta la seduta.

Letto, approvato e sottoscritto

F.TO Dott. Tonino Chironi

F.TO Dott. Antonio Demuru

F.TO Dott.ssa Giorgia Porcu

SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Ente Regionale per Il Diritto allo Studio Universitario - SERVIZIO TECNICO

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0.00	0.00	0.00	0.00
stanziamenti di bilancio	0.00	14,720,000.00	11,500,000.00	26,220,000.00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0.00	0.00	0.00	0.00
altra tipologia	0.00	0.00	0.00	0.00
totale	0.00	14,720,000.00	11,500,000.00	26,220,000.00

Il referente del programma

DE BENEDICTIS SERGIO

Note:

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda D e alla scheda C il cui dettaglio per tipologia di risorsa è richiesto dal sistema (software) e reso disponibile in banca dati ma non visualizzato nel Programma

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità

SCHEDA B: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Ente Regionale per Il Diritto allo Studio Universitario - SERVIZIO TECNICO

ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE

CUP (1)	Descrizione dell'opera	Determinazioni dell'amministrazione (Tabella B.1)	Ambito di interesse dell'opera (Tabella B.2)	Anno ultimo quadro economico approvato	Importo complessivo dell'intervento (2)	Importo complessivo lavori (2)	Oneri necessari per l'ultimazione dei lavori	Importo ultimo SAL	Percentuale avanzamento lavori (3)	Causa per la quale l'opera è incompiuta (Tabella B.3)	L'opera è attualmente fruibile parzialmente dalla collettività?	Stato di realizzazione ex comma 2 art.1 DM 42/2013 (Tabella B.4)	Possibile utilizzo ridimensionato dell'Opera	Destinazione d'uso (Tabella B.5)	Cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'articolo 131 del Codice (4)	Vendita ovvero demolizione (4)	Oneri per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito in caso di demolizione	Parte di infrastruttura di rete
					0.00	0.00	0.00	0.00										

Note:

- (1) Indica il CUP del progetto di investimento nel quale l'opera incompiuta rientra; è obbligatorio per tutti i progetti avviati dal 1 gennaio 2003.
- (2) Importo riferito all'ultimo quadro economico approvato.
- (3) Percentuale di avanzamento dei lavori rispetto all'ultimo progetto approvato.
- (4) In caso di cessione a titolo di corrispettivo o di vendita l'immobile deve essere riportato nell'elenco di cui alla scheda C ; in caso di demolizione l'intervento deve essere riportato fra gli interventi del programma di cui alla scheda D.

Il referente del programma
DE BENEDETTIS SERGIO

Tabella B.1

- a) è stata dichiarata l'insussistenza dell'interesse pubblico al completamento ed alla fruibilità dell'opera
- b) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera per il cui completamento non sono necessari finanziamenti aggiuntivi
- c) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera avendo già reperito i necessari finanziamenti aggiuntivi
- d) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera una volta reperiti i necessari finanziamenti aggiuntivi

Tabella B.2

- a) nazionale
- b) regionale

Tabella B.3

- a) mancanza di fondi
- b1) cause tecniche: protrarsi di circostanze speciali che hanno determinato la sospensione dei lavori e/o l'esigenza di una variante progettuale
- b2) cause tecniche: presenza di contenzioso
- c) sopravvenute nuove norme tecniche o disposizioni di legge
- d) fallimento, liquidazione coatta e concordato preventivo dell'impresa appaltatrice, risoluzione del contratto, o recesso dal contratto ai sensi delle vigenti disposizioni in materia di antimafia
- e) mancato interesse al completamento da parte della stazione appaltante, dell'ente aggiudicatore o di altro soggetto aggiudicatore

Tabella B.4

- a) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione (Art. 1 c2, lettera a), DM 42/2013)
- b) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione non sussistendo allo stato, le condizioni di riavvio degli stessi. (Art. 1 c2, lettera b), DM 42/2013)
- c) i lavori di realizzazione, ultimati, non sono stati collaudati nel termine previsto in quanto l'opera non risulta rispondente a tutti i requisiti previsti dal capitolato e dal relativo progetto esecutivo come accertato nel corso delle operazioni di collaudo. (Art. 1 c2, lettera c), DM 42/2013)

Tabella B.5

- a) prevista in progetto
- b) diversa da quella prevista in progetto

SCHEDA C: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Ente Regionale per Il Diritto allo Studio Universitario - SERVIZIO TECNICO

ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

Codice univoco immobile (1)	Riferimento CUI intervento (2)	Riferimento CUP Opera Incompiuta (3)	Descrizione immobile	Codice Istat			Localizzazione - CODICE NUTS	Cessione o trasferimento immobile a titolo corrispettivo ex art.21 comma 5 e art.191 comma 1 (Tabella C.1)	Concessi in diritto di godimento, a titolo di contributo ex articolo 21 comma 5 (Tabella C.2)	Già incluso in programma di dismissione di cui art.27 DL 201/2011, convertito dalla L. 214/2011 (Tabella C.3)	Tipo disponibilità se immobile derivante da Opera Incompiuta di cui si è dichiarata l'insussistenza dell'interesse (Tabella C.4)	Valore Stimato (4)							
				Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Annualità successive	Totale			
												0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

Note:

- (1) Codice obbligatorio: "I" + numero immobile = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'immobile è stato inserito + progressivo di 5 cifre
- (2) Riportare il codice CUI dell'intervento al quale la cessione dell'immobile è associata; non indicare alcun codice nel caso in cui si proponga la semplice alienazione o cessione di opera incompiuta per la quale non si intenda procedere al completamento e non sia pertanto presente alcun intervento nella scheda D
- (3) Se derivante da opera incompiuta riportare il relativo codice CUP
- (4) Riportare l'ammontare con il quale l'immobile contribuirà a finanziare l'intervento, ovvero il valore dell'immobile da trasferire (qualora parziale, quello relativo alla quota parte oggetto di cessione o trasferimento) o il valore del titolo di godimento oggetto di

Il referente del programma

DE BENEDICTIS SERGIO

Tabella C.1

- 1. no
- 2. parziale
- 3. totale

Tabella C.2

- 1. no
- 2. sì, cessione
- 3. sì, in diritto di godimento, a titolo di contributo, la cui utilizzazione sia strumentale e tecnicamente connessa all'opera da affidare in concessione

Tabella C.3

- 1. no
- 2. sì, come valorizzazione
- 3. sì, come alienazione

Tabella C.4

- 1. cessione della titolarità dell'opera ad altro ente pubblico
- 2. cessione della titolarità dell'opera a soggetto esercente una funzione pubblica
- 3. vendita al mercato privato
- 4. disponibilità come fonte di finanziamento per la realizzazione di un intervento ai sensi del

SCHEDA D: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Ente Regionale per Il Diritto allo Studio Universitario - SERVIZIO TECNICO

ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annuale nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	RUP (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Istat			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosectore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)								Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5)	
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Apporto di capitale privato (11)		
															Importo	Tipologia (Tabella D.4)								
L8001841092020230002			2025	SERGIO DE BENEDECTIS	No	No	020	092	009	ITGZF	07 - Manutenzione straordinaria	05.99 - Altre infrastrutture sociali	AMPLIAMENTO E ADEGUAMENTO CASA DELLO STUDENTE DI VIA TRENTO A CAGLIARI	2	0.00	5,000,000.00	1,500,000.00	16,000,000.00	22,500,000.00	0.00		0.00		
L8001841092020240001			2025	OTTELLI ALESSANDRA	No	No	020	092	009	ITGZF	07 - Manutenzione straordinaria	05.99 - Altre infrastrutture sociali	RISTRUTTURAZIONE PALAZZO VIVANET PER DESTINARLO AD UFFICI AMMINISTRATIVI DELL'ENTE - FORESTERIA, SPAZI PER STUDENTI	2	0.00	6,000,000.00	3,000,000.00	5,000,000.00	14,000,000.00	0.00		0.00		
L8001841092020230003		B28H2202859007	2025	MONTALBANO ENRICO	No	No	020	092	009	ITGZF	07 - Manutenzione straordinaria	05.99 - Altre infrastrutture sociali	RIVALUTAZIONE A NUOVA CASA DELLO STUDENTE DEL FABBRICATO DEL CORSO VITTORIO EMANUELE I.A. CAGLIARI	2	0.00	3,000,000.00	6,280,000.00	2,000,000.00	11,280,000.00	0.00		0.00		
L8001841092020220001		B24E0600310001	2025	DE BENEDECTIS SERGIO	No	No	020	092	009	ITGZF	01 - Nuova realizzazione	05.99 - Altre infrastrutture sociali	PROJECT FINANCING REALIZZAZIONE 2° LOTTO RESIDENZA UNIVERSITARIA DI VIALE LA PLAYA	1	0.00	720,000.00	740,000.00	115,540,000.00	117,000,000.00	0.00		0.00		
															0.00	14,720,000.00	11,500,000.00	138,540,000.00	164,760,000.00	0.00		0.00		

Note:
(1) Numero intervento = "L" + cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre
(2) Numero interno liberamente indicato dall'amministrazione in base a proprio sistema di codifica
(3) Indica il CUP (cfr. articolo 3 comma 5)
(4) Riportare nome e cognome del RUP
(5) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera s) dell'allegato I.1 al codice
(6) Indica se lavoro complesso secondo la definizione di cui all'art.2 comma 1 lettera d) dell'allegato I.1 al codice
(7) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 3 commi 11 e 12
(8) Ai sensi dell'art.4 comma 6, in caso di demolizione di opera incompiuta l'importo comprende gli oneri per lo smantellamento dell'opera e per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito.
(9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 3, comma 6, vi include le spese eventualmente già sostenute e con competenza di bilancio antecedente alla prima annualità
(10) Riportare il valore dell'eventuale immobile trasferito di cui al corrispondente immobile indicato nella scheda C
(11) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte del costo totale
(12) Indica se l'intervento è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.5 commi 8 e 10. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma

Il referente del programma
DE BENEDECTIS SERGIO

Tabella D.1
Cfr. Classificazione Sistema CUP; codice tipologia intervento per natura intervento 03= realizzazione di lavori pubblici (opere e impiantistica)

Tabella D.2
Cfr. Classificazione Sistema CUP; codice settore e sottosectore intervento

Tabella D.3
1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima

Tabella D.4
1. finanza di progetto
2. concessione di costruzione e gestione
3. sponsorizzazione
4. società partecipate o di scopo
5. locazione finanziaria
6. contratto di disponibilità
9. altro

Tabella D.5
1. modifica ex art.5 comma 9 lettera b)
2. modifica ex art.5 comma 9 lettera c)
3. modifica ex art.5 comma 9 lettera d)
4. modifica ex art.5 comma 9 lettera e)
5. modifica ex art.5 comma 11

SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Ente Regionale per Il Diritto allo Studio Universitario - SERVIZIO TECNICO

INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	RUP	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTENZA, SOGGETTO AGGREGATORE O ALTRA STAZIONE APPALTANTE QUALIFICATA ALLA QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											Codice AUSA	Denominazione	

(*) Tale campo compare solo in caso di modifica del programma

(1) Riportare, se noti, il Codice AUSA e la Denominazione della Centrale di Committenza, del Soggetto Aggregatore o di altra Stazione Appaltante qualificata alla quale si intende delegare la procedura di affidamento o al cui Accordo quadro o convenzione si

Il referente del programma

DE BENEDICTIS SERGIO

Tabella E.1

ADN - Adeguamento normativo
 AMS - Qualità ambientale
 COP - Completamento Opera Incompiuta
 CPA - Conservazione del patrimonio
 MIS - Miglioramento e incremento di servizio
 URB - Qualità urbana
 VAB - Valorizzazione beni vincolati
 DEM - Demolizione Opera Incompiuta
 DEOP - Demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili

Tabella E.2

1. progetto di fattibilità tecnico - economica: "documento di fattibilità delle alternative progettuali".
 2. progetto di fattibilità tecnico - economica: "documento finale".
 3. progetto definitivo
 4. progetto esecutivo

SCHEDA F: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Ente Regionale per Il Diritto allo Studio Universitario - SERVIZIO TECNICO

ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE
E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Importo intervento	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)

Il referente del programma
DE BENEDICTIS SERGIO

Note

(1) breve descrizione dei motivi

**SCHEDA G: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE
Ente Regionale per Il Diritto allo Studio Universitario - SERVIZIO TECNICO**

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIA RISORSE	ARCO TEMPORALE DI VALIDITÀ DEL PROGRAMMA			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0.00	0.00	0.00	0.00
stanziamenti di bilancio	1,389,750.00	2,498,500.00	2,459,500.00	6,347,750.00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0.00	0.00	0.00	0.00
altro	0.00	0.00	0.00	0.00
totale	1,389,750.00	2,498,500.00	2,459,500.00	6,347,750.00

Il referente del programma

SERGIO DE BENEDICTIS

Note:

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun acquisto di cui alla scheda H il cui dettaglio per tipologia di risorsa è richiesto dal sistema (software) e reso disponibile in banca dati ma non

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma

SCHEDA H: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE

Ente Regionale per Il Diritto allo Studio Universitario - SERVIZIO TECNICO

ELENCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto Codice NUTS	Settore	CPV (5)	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità (6) (Tabella H.1)	RUP (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere (8)	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO						CENTRALE DI COMMITENZA, SOGGETTO AGGREGATORE O ALTRA STAZIONE APPALTANTE QUALIFICATA ALLA QUALE SI FARÀ RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella H.2)	
														Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Totale (9)	Apporto di capitale privato		Codice AUSA		Denominazione
																			Importo	Tipologia (Tabella H.1bis)			
S80018410920202200001	2024		1		No	ITG2F	Servizi	4800000-8	SOFTWARE APPLICATIVO PER LA GESTIONE INTEGRATA DEI PROCESSI E PROCEDIMENTI INERENTI IL DIRITTO ALLO STUDIO	2	MEDDA MARIAGRAZIA	30	Si	36,000.00	86,500.00	86,500.00	50,500.00	259,500.00	0.00				
S80018410920202300002	2024		1		No	ITG2F	Servizi	98341140-8	SERVIZI DI PORTIERATO E SERVIZI AUSILIARI	1	MURONI MICHELA	36	Si	215,000.00	645,000.00	645,000.00	430,000.00	1,935,000.00	0.00				
S80018410920202100004	2024		1		No	ITG2F	Servizi	98310000-9	SERVIZIO DI NOLEGGIO E LAVAGGIO DIVISE DA LAVORO	2	MURONI MICHELA	24	Si	45,000.00	90,000.00	45,000.00	0.00	180,000.00	0.00				
S80018410920202300003	2024		1		No	ITG2F	Servizi	98341140-8	SERVIZI DI VIGILANZA ARMATA E ALTRI SERVIZI	1	MURONI MICHELA	36	Si	275,000.00	470,000.00	470,000.00	197,000.00	1,412,000.00	0.00				
F80018410920202200002	2024		1		No	ITG2F	Forniture	65310000-9	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA (ALTRI STABILI)	1	SERRA VELIO	36	Si	393,750.00	525,000.00	525,000.00	131,250.00	1,575,000.00	0.00				
F80018410920202400001	2024		1		No	ITG2F	Forniture	44115800-7	FORNITURA ARREDI PARTI COMUNI CAMPUS UNIVERSITARIO O VIALE LA PLATA	1	ORGIANO BARBARA	6	Si	365,000.00	0.00	0.00	0.00	365,000.00	0.00				
S80018410920202200007	2024		1		Si	ITG2F	Servizi	66510000-8	SERVIZIO COPERTURA ASSICURATIVA	1	SIDDI MARIA CRISTINA	36	Si	60,000.00	60,000.00	60,000.00	0.00	180,000.00	0.00				
F80018410920202100003	2025		1		No	ITG2F	Forniture	09135100-5	FORNITURA DI CARBURANTI EXTRARETE E GASOLIO DA RISCALDAMENTO	1	ORRU' FRANCESCO	24	Si	0.00	140,000.00	140,000.00	0.00	280,000.00	0.00				
S80018410920202300004	2025		1		No	ITG2F	Servizi	66600000-6	SERVIZIO TESORERIA DELL'ENTE	2	ZUCCA ANNA RITA	36	Si	0.00	60,000.00	66,000.00	66,000.00	192,000.00	0.00				
F80018410920202300001	2025		1		No	ITG2F	Forniture	09135100-5	FORNITURA GPL CASA DELLO STUDENTE E VIA TRENINO IN CAGLIARI	1	OTTELLI ALESSANDRA	36	Si	0.00	62,000.00	62,000.00	62,000.00	186,000.00	0.00				
S80018410920202400001	2025		4		No	ITG2F	Servizi	71300000-1	SERVIZI DI INGEGNERIA E ARCHITETTURA (PROGETTAZIONE E ESECUTIVA) RISTRUTTURAZIONE PALAZZO VIVANET-CAGLIARI	2	OTTELLI ALESSANDRA	6	No	0.00	1,200,000.00	0.00	0.00	1,200,000.00	0.00				
S80018410920202400002	2025		4		No	ITG2F	Servizi	71300000-1	SERVIZI DI INGEGNERIA E ARCHITETTURA (VERIFICA PFTEPE) RISTRUTTURAZIONE PALAZZO VIVANET-CAGLIARI	2	OTTELLI ALESSANDRA	4	No	0.00	250,000.00	0.00	0.00	250,000.00	0.00				
S80018410920202400003	2025		4		No	ITG2F	Servizi	71300000-1	SERVIZI DI INGEGNERIA E ARCHITETTURA (COLLAUDO) RISTRUTTURAZIONE PALAZZO VIVANET-CAGLIARI	2	OTTELLI ALESSANDRA	12	No	0.00	120,000.00	0.00	0.00	120,000.00	0.00				
S80018410920202400004	2025		4		No	ITG2F	Servizi	71300000-1	SERVIZI DI INGEGNERIA E ARCHITETTURA (PROGETTAZIONE E ESECUTIVA) RISTRUTTURAZIONE PALAZZO VIVANET-CAGLIARI	2	MONTALBANO ENRICO	6	No	0.00	1,120,000.00	0.00	0.00	1,120,000.00	0.00				

Codice Unico intervento - CUI (1)	Annuale nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto Codice NUTS	Settore	CPV (5)	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità (6) (Tabella H.1)	RUP (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere (8)	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO						CENTRALE DI COMMITTEZZA, SOGGETTO AGGREGATORE O ALTRA STAZIONE APPALTANTE QUALIFICATA ALLA QUALE SI FARÀ RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella H.2)	
														Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Totale (9)	Apporto di capitale privato		Codice AUSA		Denominazione
																			Importo	Tipologia (Tabella H.1bis)			
									ONE C.SO V. EMANUELE														
S80018410920202400005	2025		4		No	ITG2F		71300000-1	SERVIZI DI INGEGNERIA E ARCHITETTURA (VERIFICA PE) RISTRUTTURAZI ONE C.SO V. EMANUELE	2	MONTALBANO ENRICO	4	No	0.00	120,000.00	0.00	0.00	120,000.00	0.00				
S80018410920202400006	2025		4		No	ITG2F		71300000-1	SERVIZI DI INGEGNERIA E ARCHITETTURA (COLLAUDO) RISTRUTTURAZI ONE C.SO V. EMANUELE	2	MONTALBANO ENRICO	12	No	0.00	150,000.00	0.00	0.00	150,000.00	0.00				
F80018410920202400002	2025		1		No	ITG2F		65310000-9	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA CAMPUS UNIVERSITARIO VIALE LA PLAI	1	SERRA VELIO	24	Si	0.00	360,000.00	360,000.00	0.00	720,000.00	0.00				
														1,389,750.00 (13)	2,498,500.00 (13)	2,459,500.00 (13)	936,750.00 (13)	7,284,500.00 (13)	0.00 (13)				

Note:

- (1) Codice CUI = sigla settore (F=forniture; S=servizi) + cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre
 - (2) Indica il CUP (cfr. articolo 6 comma 4)
 - (3) Compilare se nella colonna "Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi" si è risposto "SI" e se nella colonna "Codice CUP" non è stato riportato il CUP in quanto non presente.
 - (4) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera s) dell'allegato I.1
 - (5) Relativa a CPV principale. Deve essere rispettata la coerenza, per le prime due cifre, con il settore: F= CPV<45 o 48; S= CPV>48
 - (6) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 6 commi 10 e 11
 - (7) Riportare nome e cognome del RUP
 - (8) Servizi o forniture che presentano caratteri di regolarità o sono destinati ad essere rinnovati entro un determinato periodo.
 - (9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 3, comma 6, ivi incluse le spese eventualmente già sostenute e con competenza di bilancio antecedente alla prima annualità
 - (10) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte dell'importo complessivo
 - (11) Riportare, se noti, il Codice AUSA e la Denominazione della Centrale di Committenza, del Soggetto Aggregatore o di altra Stazione Appaltante qualificata alla quale si intenda delegare la procedura di affidamento o al cui
- Accordo quadro o convenzione si farà ricorso
- (12) Indicare se l'acquisto è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.7 commi 8 e 9. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma
- (13) La somma è calcolata al netto dell'importo degli acquisti ricompresi nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi

Il referente del programma

SERGIO DE BENEDICTIS

Tabella H.1

1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima

Tabella H.1bis

1. finanza di progetto
2. concessione di forniture e servizi
3. sponsorizzazione
4. società partecipate o di scopo
5. locazione finanziaria
6. contratto di disponibilità
9. altro

Tabella H.2

1. modifica ex art.7 comma 8 lettera b)
2. modifica ex art.7 comma 8 lettera c)
3. modifica ex art.7 comma 8 lettera d)
4. modifica ex art.7 comma 8 lettera e)
5. modifica ex art.7 comma 9

Tabella H.2bis

1. no
2. si
3. sì, CUI non ancora attribuito
4. sì, interventi o acquisti diversi

**SCHEDA I: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2024/2026
DELL'AMMINISTRAZIONE Ente Regionale per Il Diritto allo Studio Universitario - SERVIZIO TECNICO**

**ELENCO DEGLI ACQUISTI PRESENTI NELLA PRIMA ANNUALITA'
DEL PRECEDENTE PROGRAMMA E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI**

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'acquisto	Importo acquisto	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)

Il referente del programma
SERGIO DE BENEDICTIS

Note

(1) breve descrizione dei motivi

BILANCIO 2024-2026 - PIANO DELLE ALIENAZIONI

RICOGNIZIONE DEGLI IMMOBILI DELL'AMMINISTRAZIONE ERSU DI CAGLIARI DA ALIENARE 2024-26													
Numero	Denominazione del bene	Descrizione	Ubicazione	Riferimenti catastali						Modalità valorizzazione	Valore stimato	Note	
				sezione	foglio	mappale	sub.	categorie e/o qualità	classe				consistenza
	Appartamenti "Ex foresteria" Via Sassari	Immobili ad uso abitativo in pieno centro a Cagliari, facenti parte di un immobile condominiale di 5 piani. I 3 appartamenti di proprietà dell'Ente, posti ai piani primo e secondo, non si prestano, per varie ragioni, all'utilizzo come Casa dello Studente o Foresteria, al quale sono stati adibiti in precedenza.	CAGLIARI - Via Sassari n° 77	A	18	8703	28	A/2	4	9,5 VANI	ALENAZIONE	euro 1.000.000	Da dismettere per via di problematiche strutturali e condominiali che rendono difficoltoso e dispendioso l'utilizzo degli appartamenti per gli scopi dell'Ente [stima Ag. Entrate]
				A	18	8703	29	A/2	4	7 VANI			
				A	18	8703	30	A/2	4	6,5 VANI			

ing. Sergio De Benedictis

[Documento informatico sottoscritto con firma elettronica digitale ai sensi degli artt. 21 e 24 del D. Lgs. n. 82/2005 (CAD)]

Allegato 11 alla Deliberazione del CdA ERSU n. 11 del 12.03.2024 - Fondi per il personale anno 2024 – Specifica costituzione

Tab 1)

FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RENDIMENTO 2023 pagamento anno 2024- Cap Sc01.0014

FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RENDIMENTO 2023 (pagamento nel 2024)	IMPORTI
Risorse Stabili	
Art. 30 C.C.R.L. 08/10/2008	
Quota Storica ART. 102 C.C.R.L. 15/05/2001	114.983,85
Risorse a regime riparametrazione quota storica art 102 c. 2 anno 2009 nota 4635 del 05/03/2010	3.622,29
Riparto incrementi contrattuali 2002/2005 (Nota 4635 del 08/02/2006-somma al netto 36% contributi - a regime dal 01/01/2006)	16.809,82
Riparto incrementi contrattuali 2006/2007 (nota Prot. n° 4073 del 02/02/2009 risorse a regime dal 2008 - al netto 36% contributi	16.110,64
Da detrarre Ind. Amministrazione a valere sul fondo 2023	-41.952,00
Economie a regime non utilizzate - somme Destinate da contratt. Art 102 c. 1 lettera c)*	19.686,32
Totale Risorse stabili	129.260,92
Risorse variabili	
Risorse destinate contrattazione art 102 c. 2 lettera a)	0,00
Economie straordinario art 102 c. 2 lettera c)	39.682,32
RIA cessati quota parte dell'anno di competenza - art 102 c. 2 lettera d)	0,00
Somme fondo anno precedente non utilizzate art 102 c. 2 lettera h) *	7.084,88
Progressione economica in godimento cessati anno (differenziale) art 102 c. 2 lettera i)	3.409,47
Totale Risorse variabili	50.176,67
Totale Fondo Retribuzione di Rendimento	179.437,59

* quote attribuite per gli anni 19/21 - rif. nota RAS 22093 DEL 07/06/2023 e non utilizzate

Tab 2)

FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE anno 2024 - Cap Sc01.0015

	importi
Quota Storica ART. 102 C.C.R.L. 15/05/2001	44.621,88
nota R.A.S. port. N° 4635 del 08/02/06- somme a regime dal 01/01/2006- al netto contr.	11.271,46
Parziale	55.893,34
Risorse proprie	100.106,66
Totale Fondo Retribuzione di Posizione 2024/stanziamiento	156.000,00
Il calcolo del fondo è effettuato in considerazione della copertura di n. 13 posizioni di responsabili di Ufficio di primo livello, retribuiti con l'importo di € 774,00 mensili ciascuno, più il 30 per cento destinato alle altre soluzioni organizzative (incarichi di alta professionalità, incentivi e progetti con riferimento alle cat B,C e D) :	
- 13 posizioni di primo livello per 774 euro mensili	109.200,00
- 30% destinato alle altre soluzioni organizzative (incarichi di alta professionalità, incentivi progetti e gruppi di lavoro per le cat B,C e D) - deliberazione n. 34/33 del 20/7/2009	46.800,00
TOTALE FONDO	156.000,00

Tab 3)

FONDO PROGRESSIONI ANNO 2024 - Cap Sc01.0016

FONDO PROGRESSIONI	ANNO 2024
Incremento fondo progressioni dal 2018/regime (art 10) nota RAS prot.9426/2018	290,33
Importo Fondo 2023 non speso	42.297,64
Ria a regime cessati 2023	2.354,90
Differenziale retributivo cessati anno 2023 (art. 1 co2 LR 28/2016)	12.196,38
Totale Fondo 2024	57.139,25

Tab 4)

FONDO RISULTATO DIRIGENTI 2023 pagamento nell'anno 2024 Cap Sc 01.0017

Principi di costituzione di cui alla circ. RAS 9747 del 25/03/2021 - Prot ERSU 1961/21-Integrata con Prot 35400 del 21/10/21 prot ERSU 16499/21

Fondo risultato dirigenti - Art 44 c. 2 e c. 4 del CCRL vigente:	
Corretto circ.RAS 9747 del 25/03/2021 - Prot ERSU 1961/21-Integrata con Prot 35400 del 21/10/21 prot ERSU 16499/21	Importi
Direttore Generale importo spettante	34.619,54
Direttori di servizio Importo spettante (23.541,29*3 servizi)	70.623,87
Importo TOTALE (una direzione Generale e tre servizi)	105.243,41
- Meno quota corrispondente a incremento parte fissa	-37.496,16
+ Incrementi art 44 c. 3 CCRL:	
Economie di assicurazione (non pervenuta)	
SOMME AGGIUNTIVE per servizi vacanti:	
- Direttore Serv.AMMINISTRATIVO (365 giorni)	37.799,88
- Direttore Serv. TECNICO (334 giorni)	34.589,48
- Direttore Serv. STUDENTI (31 giorni)	3.210,40
Totale somme aggiuntive	75.599,76
Totale Fondo 2024	143.347,01

In fase di liquidazione per tutti i fondi saranno rispettati i limiti concernenti le risorse relative al trattamento accessorio previste dalla normativa in vigore (art 23 c. 2 D Lgs 75/2017)