



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "FORO ITALICO"

**BILANCIO
UNICO DI ATENEIO
DI PREVISIONE**

**ANNUALE
(ESERCIZIO 2025)
AUTORIZZATORIO**

**TRIENNALE
(ESERCIZI 2025-2026-2027)
NON AUTORIZZATORIO**

INDICE

SEZIONE I

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2025 E NOTA ILLUSTRATIVA

1	Schemi di Bilancio	Pag.	4
2	Premessa	»	6
3	Formazione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione	»	8
4	Budget per attività	»	11
5	Analisi delle voci del Budget Economico Annuale	»	12
6	Indicazione del rispetto dei valori previsti ex. D. Lgs. 49/2012	»	36
7	Budget degli investimenti	»	38
8	Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio netto	»	41

SEZIONE II

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2025-2026-2027

1	Premessa	Pag.	43
2	Budget economico triennale '25-'27	»	44
3	Budget Investimenti '25-'27	»	45
4	Le logiche alla base della redazione del Budget economico triennale '25-'27	»	48
5	Le logiche alla base della redazione del Budget degli Investimenti triennale '25-'27	»	50

SEZIONE III

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2025

1	Bilancio Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria	Pag.	51
2	Classificazione della spesa per missioni e programmi	»	54

SEZIONE I

**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE
AUTORIZZATORIO
PER L'ESERCIZIO 2025**

E

NOTA ILLUSTRATIVA

1. SCHEMI DI BILANCIO

Di seguito si riportano nell'ordine il prospetto del budget economico e quello degli investimenti a valere per l'esercizio 2025.

BUDGET ECONOMICO 2025 UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "FORO ITALICO"

VOCE	stanziamento esercizio 2025
A)PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	3.429.763,90 €
1) Proventi per la didattica	2.222.512,55 €
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.207.251,35 €
II. CONTRIBUTI	17.200.986,62 €
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	16.752.062,29 €
2) Contributi Regioni e Province autonome	
3) Contributi altre Amministrazioni locali	
4) Contributi dall'Unione Europea e da Altri Organismi Internazionali	160.413,26 €
5) Contributi da Università	
6) Contributi da altri (pubblici)	158.442,30 €
7) Contributi da altri (privati)	130.068,77 €
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	535.607,09 €
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	422.333,81 €
2) Altri proventi e ricavi diversi	113.273,28 €
VI. VARIAZIONI RIMANENZE	
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	21.166.357,61 €
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	13.610.641,84 €
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) docenti/ricercatori	7.303.309,71 €
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc)	558.095,17 €
c) Docenti a contratto	256.154,49 €
d) Esperti linguistici	
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	5.493.082,47 €
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	6.224.629,87 €

1) Costi per sostegno agli studenti	1.191.989,28 €
2) Costi per il diritto allo studio	
3) Costi per l'attività editoriale	197.822,27 €
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	11.971,17 €
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	129.842,09 €
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	7.800,00 €
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.495.953,28 €
9) Acquisto altri materiali	134.169,86 €
10) Variazione delle rimanenze di materiali	
11) Costi per godimento beni di terzi	119.594,61 €
12) Altri costi	2.935.487,31 €
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	413.485,29 €
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	29.619,54 €
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	383.865,75 €
3) Svalutazioni immobilizzazioni	
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	131.000,00 €
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	20.379.757,00 €
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	786.600,61 €
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	10.311,40 €
1) Proventi finanziari	
2) Interessi ed altri oneri finanziari	10.311,40 €
3) Utili e perdite su cambi	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	
2) Svalutazioni	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	8.000,00 €
1) Proventi	
2) Oneri	8.000,00 €
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI,	
DIFFERITE, ANTICIPATE	703.463,20 €
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	64.826,01 €
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA	
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	
RISULTATO A PAREGGIO	64.826,01 €

BUDGET INVESTIMENTI 2025
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "FORO ITALICO"

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.067,42	6.067,42		
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	656.865,12	550.000,00		106.865,12
5) Altre immobilizzazioni immateriali	225.000,00			225.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	887.932,54	556.067,42		331.865,12
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati				
1.a) Terreni				
1.b) Fabbricati	227.700,00	227.700,00		
2) Impianti e attrezzature	173.951,90	37.468,96		136.482,94
3) Attrezzature scientifiche	80.291,43	53.187,18		27.104,25
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	67.115,00			67.115,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	420.000,00	200.000,00		220.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	118.018,70	41.633,69		76.385,01
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.087.077,03	559.989,83		527.087,20
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	1.975.009,57	1.116.057,25		858.952,32

2. PREMESSA

Il bilancio unico di Ateneo di previsione 2025 è redatto in conformità alla normativa vigente in materia, tenuto conto degli indirizzi strategici indicati dagli organi di governo.

L'Università degli Studi di Roma "Foro Italico" in attuazione del d. lgs. 18 del 27 gennaio 2012 adotta, a decorrere dal 1° gennaio 2015 il sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica.

Come evidenziato nelle premesse delle note illustrative dei precedenti rendiconti, la riforma contabile ha comportato per l'Ateneo un *cambiamento culturale* che rivolge l'attenzione non più alla sola dimensione finanziaria, ma altresì alle dinamiche economiche, quali condizione imprescindibili per l'adozione di decisioni coerenti con l'agire improntato al raggiungimento dell'economicità.

Ciò continua a richiedere un *importante sforzo organizzativo*, con l'elaborazione di nuove

procedure, l'adozione quasi a regime di un nuovo *software* gestionale e un'intensa attività formativa del personale amministrativo coinvolto.

Il d.lgs. n.18 del 2012 costituisce il provvedimento base a cui l'amministrazione di questo Ateneo si è dovuta conformare al fine di adeguarsi al processo di riforma; a tutt'oggi, infatti, fondamentali continuano ad apparire il *decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014*, che ha introdotto i principi contabili e gli schemi di bilancio cui tutte le università devono uniformarsi e il *decreto interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 che delinea gli schemi di budget economico e degli investimenti* da adottare ai sensi dell'art. 3, comma 6 del decreto interministeriale 19/2014.

Con specifico riferimento alle configurazioni introdotte da quest'ultimo *set* di disposizioni normativo-contabili, si ricorda che il *decreto interministeriale 8 giugno 2017 n. 394 ha revisionato i principi contabili e gli schemi di bilancio di cui al decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014* introducendo talune importanti modifiche a supporto dell'organizzazione dei bilanci redatti in contabilità economico-patrimoniale delle Università. Ciò al fine di rendere omogenea e univoca l'applicazione dei criteri di valutazione e imputazione delle poste di bilancio da parte degli Atenei, tenendo conto delle specificità del sistema universitario, in conformità al principio di compatibilità dei bilanci.

Tale processo si è reso opportuno stante la rilevanza di commesse, progetti e ricerche finanziate o cofinanziate da soggetti terzi per l'attività universitaria ed ha comportato, da un lato la creazione di un'apposita area specifica dello Stato Patrimoniale e dall'altro la **revisione del Manuale Tecnico Operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei, ad opera del Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019.**

Per il 2025, dunque, il bilancio dell'Università Studi di Roma "Foro Italico" nella fase previsionale è rappresentato dai seguenti documenti:

- *bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio*, composto da *budget economico*, *budget degli investimenti unico di ateneo* e nota illustrativa;
- *bilancio unico d'ateneo di previsione triennale*, composto da *budget economico*, *budget degli investimenti* e nota illustrativa, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- *bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, riclassificato per missioni e programmi.*

In relazione al **Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale e triennale**, il *budget economico* e il *budget degli investimenti* compongono lo *strumento tecnico-contabile che esprime gli obiettivi di breve periodo e su scala triennale necessari per la realizzazione degli obiettivi strategici*, nel rispetto delle finalità istituzionali dell'Ateneo. In tale bilancio di previsione, le operazioni di gestione programmate per l'esercizio successivo sono tradotte in termini economico-finanziari. In tale prospettiva:

- il **budget economico** *evidenzia gli elementi che concorrono alla formazione del risultato economico d'esercizio* (proventi e oneri), *cioè le risorse consumate e la ricchezza prodotta e ottenuta dall'esterno nel corso della gestione*. Lo schema di *budget economico* è conforme allo schema di conto economico di cui al citato decreto interministeriale ed al con il *Decreto Interministeriale 394/2018 relativo alla revisione dei principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I.19/2014*. In particolare, lo schema reca l'inserimento, in aggiunta, della voce "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale" per rendere evidente, l'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione, in conformità al principio contabile "Equilibrio del bilancio" di cui all'art. 2, comma 1, del medesimo decreto 14 gennaio 2014, n. 19. In via transitoria e nei limiti dell'esaurimento delle relative risorse, è inserita, inoltre, la voce V.1 "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria", al fine di dare evidenza della utilizzazione di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, in particolare dalla riclassificazione dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione, in conformità all'art. 5, comma 1, lett. g) e j), del decreto 14 gennaio 2014, n. 19;
- il **budget degli investimenti** *evidenzia il fabbisogno di capitale che i programmi di investimento richiedono per la loro realizzazione*. Più in particolare il documento proposto indica i fattori a lento ciclo di utilizzo (attrezzature, impianti, edifici, ecc.) che dovranno essere acquistati o realizzati nell'esercizio successivo individuando la parte di piano pluriennale da attuare nell'esercizio.

Esso riguarda sia nuove acquisizioni, derivanti da programmi di ampliamento della struttura d'Ateneo, sia sostituzioni e manutenzioni straordinarie relative alla struttura esistente. Al fine di rendere più consapevole l'approvazione di tale documento previsionale da parte degli organi dell'Ateneo, si segnala che esso si configura come un *budget* per i futuri impieghi, all'interno del quale sono evidenziate le fonti a copertura dei relativi fabbisogni di capitale. Per la realizzazione del *budget* è stato utilizzato un processo che ha consentito di acquisire i dati sia dei centri di spesa sia delle aree dell'amministrazione centrale per poi essere accorpati e confluire nel bilancio unico di ateneo annuale;

- la **nota illustrativa**, per le finalità di trasparenza e nel rispetto dei principi contabili e postulati di bilancio, di cui all'articolo 2 del decreto 14 gennaio 2014, n. 19, *integra* il bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio e il bilancio unico d'ateneo di previsione triennale *recando informazioni sulle previsioni dei proventi, con particolare riferimento ai proventi per la didattica e ai contributi del Ministero dell'università e della ricerca, degli oneri e sulle principali finalità e caratteristiche degli investimenti programmati nonché delle relative fonti di copertura. Si fa presente che la nota è allineata con quanto prescritto nelle pag. 129 e 130 del Manuale Tecnico Operativo;*
- il **prospetto allegato contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi**, ai sensi dell'articolo 4 del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 e del d.i. 394/2017 e secondo i principi e i criteri di classificazione di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16 gennaio 2014, n. 21, infine *allinea il contenuto del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio alle disposizioni dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196; in tale prospettiva realizzando il principio di armonizzazione contabile cui tutte le amministrazioni pubbliche devono tendere.*

La quantificazione della previsione relativa ai ricavi ed ai costi di competenza dell'esercizio, nel *budget* economico, tiene conto dei principi di bilancio e in particolare dei seguenti:

- **prudenza**: sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nell'esercizio, mentre le componenti negative sono state contabilizzate anche se non definitivamente realizzate;
- **competenza economica**: sono iscritti i costi e i ricavi di competenza del 2025, a prescindere dall'esercizio in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- **equilibrio**: perseguendo il mantenimento nel tempo delle condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale dell'Ateneo.

Il risultato economico presunto per il 2025 ammonta a **euro 64.826,01**

3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

La metodologia adottata per la redazione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale 2025 e triennale 2025-2027 si basa sulla definizione delle risorse necessarie per dare copertura alle esigenze di spesa delle varie Aree di Ateneo e fornisce gli strumenti economico/ finanziari per supportare la realizzazione degli obiettivi del piano strategico di Ateneo. Gli obiettivi strategici sono declinati in obiettivi organizzativi e operativi nel Piano Performance di ateneo riportato nel Piao, che, ove necessario, hanno previsioni di budget

Il processo di definizione del budget è definito nei seguenti momenti:

- Il Rettore delinea le linee strategiche con un orizzonte triennale, che vengono aggiornate annualmente, e approvate dal Consiglio di amministrazione previo parere del Senato Accademico.
- Le Linee strategiche definiscono la visione complessiva dell'Ateneo nelle aree strategiche, individuate, tenendo conto anche degli esiti del confronto con gli stakeholder interni, declinandola in obiettivi strategici di Ateneo e conseguenti azioni strategiche

- per il successivo triennio, per poi giungere alla programmazione annuale.
- Al Piano strategico segue la programmazione performance , definita nel PIAO, contenente le decisioni operative da parte della struttura amministrativa dell'Ateneo in coerenza con gli indirizzi strategici e, infine, la formazione dei valori di bilancio preventivo.

Sulla base delle linee strategiche così definite, nonché degli obiettivi operativi contenuti nel PIAO e le esigenze di funzionamento dichiarate dalle Aree , dalle Direzioni di Ateneo e dal Dipartimento viene elaborata la proposta di budget, così strutturata :

- a. budget economico;
- b. budget degli investimenti.

Tale proposta viene presentata tramite schede di budget, standardizzate, predisposte ad hoc dall' Ufficio contabilità bilancio e controllo di gestione e inviate , in genere nel mese di settembre, ai responsabili di budget con nota di richiesta di presentazione delle proposte di budget con le rispettive scadenze.

Nella fase iniziale del processo ogni unità organizzativa formula una proposta di budget economico e degli investimenti, annuale e triennale, secondo il principio della competenza economica contenente anche le previsioni di spesa correlate agli specifici obiettivi strategici e di performance riferiti alla specifica Area/Direzione o Dipartimento. Ai fini di una migliore integrazione tra performance e budgeting, dal punto di vista operativo, nella scheda di budget è stato inserito il campo "obiettivo strategico/performance" con il relativo importo" ai fini della misurabilità del target finale.

Nella scheda obiettivi viene altresì valorizzata la tipologia dell'obiettivo operativo

A seguito della prima formulazione di proposta di budget, vengono calendarizzati incontri dedicati con l'ufficio contabilità bilancio e controllo di gestione, in genere nel mese di novembre , per effettuare un monitoraggio delle spese dell'anno in corso, anche con riferimento agli obiettivi /strategici e di performance e un' analisi delle esigenze per l'anno successivo da riportare nelle proposte di budget.

Successivamente ciascuna Area/Direzione/Dipartimento trasmette la proposta definitiva di budget alla Direzione Contabilità Finanza e Controllo di Gestione che elabora sul software di contabilità la versione da sottoporre al Direttore Generale e al Rettore che riporta le assegnazioni di proventi stimati .

Il Direttore Generale, di concerto con il Rettore , con il supporto della Direzione Contabilità e controllo di gestione , dando attuazione ai contenuti stabiliti nelle linee di programmazione , sulla base delle proposte di budget pervenute , predispose il Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale e autorizzatorio e triennale non autorizzatorio, accorpando ed eventualmente modificando le proposte di budget.

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e triennale non autorizzatorio, predisposto dal Direttore Generale, viene successivamente presentato dal Rettore all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, previo il parere del Senato Accademico e del Collegio dei Revisori, per gli aspetti di competenza.

Il Direttore Generale con il supporto della Direzione Contabilità Bilancio e Controllo di Gestione, cura la diffusione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e triennale non autorizzatorio presso le strutture interessate e li trasmette per conoscenza ai Ministeri competenti.

Criteria di valutazione

Come anticipato in premessa, la rappresentazione dei valori nel bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio è avvenuta utilizzando gli schemi, le logiche e i

principi della contabilità economico-patrimoniale, in luogo di quelli della contabilità finanziaria. Trova applicazione, in particolare, il principio della competenza economica che, anziché attribuire rilevanza, nella determinazione dei valori, al sorgere di un'obbligazione giuridica da cui scaturisce una movimentazione finanziaria, pone l'accento sulle "utilità economiche" cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari.

Per il *principio della competenza economica* l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari. La determinazione del risultato economico di esercizio implica, quindi, un procedimento di analisi della competenza economica delle voci positive e negative relative all'esercizio cui il bilancio unico d'ateneo di esercizio si riferisce, mediante un procedimento di identificazione, misurazione e di correlazione dei costi ai proventi di esercizio.

Merita sottolineare anche il fatto che, in relazione alla natura di ente pubblico dell'Ateneo e in aderenza a disposizioni di legge, il bilancio unico di previsione annuale ha natura "autorizzatoria" ed è ispirato al *principio della prudenza*.

Sulla base di quanto disposto dalla normativa, il bilancio unico di ateneo di previsione annuale è stato predisposto nella *logica di garantire il pareggio*.

In tal senso, la programmazione condotta dall'Ateneo negli ultimi anni ha sempre preso a riferimento un orizzonte temporale pluriennale con il fine di garantire il presidio degli equilibri economici, finanziari e patrimoniali tenendo conto della **eventuale prospettiva di riduzione dei finanziamenti ministeriali** e la presenza di un costante flusso di mezzi rappresentato dai "proventi per la didattica" fortemente limitati dal "numero chiuso" e che costituiscono la voce principale di proventi propri per l'Ateneo. L'ammontare di avanzi di cui si è avuta evidenza negli anni recenti ha dunque rappresentato (come si legge nelle delibere del Consiglio di amministrazione di approvazione dei bilanci consuntivi) la naturale conseguenza di una strategia di accumulo di risorse a sostegno degli eventi futuri, finalizzata altresì alla costituzione di un "patrimonio" che negli anni a venire dovrà assicurare il mantenimento dell'equilibrio.

Si precisa che l'Ateneo ha proceduto alla verifica dell'equilibrio avendo riguardo anche agli **ammortamenti**, poiché il risultato economico è **di fatto condizionato anche da costi indotti da scelte di investimento operate nel passato** e relative all'ammontare del patrimonio presente. La valutazione dell'entità degli ammortamenti è stata operata tenendo in considerazione le **prospettive di investimenti per l'anno successivo**.

Per i ricavi viene fornita indicazione sulle modalità di iscrizione e sui criteri di valutazione del Fondo di finanziamento ordinario, delle tasse e contributi studenteschi nonché di tutte le altre voci di ricavo significative rispetto al raggiungimento degli obiettivi.

I costi vengono imputati per natura e, relativamente al costo del personale, che risulta la voce di spesa più rilevante, viene fornito il dettaglio e i relativi dati prospettici nel periodo considerato, al fine di rendere possibile la verifica della sostenibilità delle politiche di reclutamento nel breve e medio periodo. In riferimento agli ammortamenti presunti sono stati indicati i criteri di determinazione e le aliquote di ammortamento applicate.

Inoltre, si è dato atto in modo analitico del **rispetto delle vigenti misure di contenimento della spesa applicabili alle università**.

4. BUDGET PER ATTIVITA'

Il *budget* economico e il *budget* degli investimenti sono redatti in coerenza con il Piano strategico di ateneo.

La programmazione economico-finanziaria viene sviluppata in armonia con le linee di indirizzo definite dal Rettore e le indicazioni dettate dal Direttore generale alle aree dirigenziali.

Pertanto, il *budget* non è da intendersi come mera previsione di grandezze economiche e patrimoniali, bensì come la traduzione in termini numerici delle politiche gestionali e strategiche programmate, in coerenza con le risorse disponibili.

Per rendere evidente la strategia seguita, si riportano di seguito gli stanziamenti previsionali complessivamente destinati dall'amministrazione centrale alle voci di *budget* direttamente riconducibili alle predette linee di intervento, confrontati con quelli relativi all'esercizio 2024.

DESCRIZIONE	FINALITA'	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2025
	DELLO STANZIAMENTO		
ISTITUZIONALI	Sostegno agli studenti disabili	63.000,00 €	64.000,00 €
	Altre Borse di studio studenti	40.000,00 €	15.000,00 €
	Borse di collaborazione <i>part time</i>	40.000,00 €	40.000,00 €
	Banche dati aperte a studenti - biblioteca	108.050,00 €	105.000,00 €
	Innovazione tecnologica per la didattica e sviluppo dell' <i>e learning</i>	300.000,00 €	250.000,00 €
	Polisportiva di Ateneo	65.000,00 €	55.000,00 €
DESCRIZIONE	FINALITA'	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2025
	DELLO STANZIAMENTO		
INTERNAZIONALIZZAZIONE	Programmi di mobilità	32.000,00 €	35.000,00 €
	Inteenti per la didattica internazionale	42.000,00 €	42.000,00 €
	Quote associative per organismi internazionali	20.000,00 €	20.000,00 €
DESCRIZIONE	FINALITA'	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2025
	DELLO STANZIAMENTO		
RICERCA			
	Borse dottorato di ricerca	389.427,00 €	400.000,00 €
	Contributo di funzionamento	38.000,00 €	60.000,00 €
	Bando per la ricerca di Ateneo	50.000,00 €	50.000,00 €
	Borse per studio all'estero dottorato	97.000,00 €	124.000,00 €

	Assegni di ricerca	23.000,00 €	23.000,00 €
--	--------------------	-------------	-------------

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Si illustrano di seguito le principali voci di ricavo e costo che costituiscono il *budget* economico.

5.1 PROVENTI OPERATIVI

Le voci di ricavo di maggior impatto sul bilancio di previsione 2025 sono rappresentate dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) e dalla contribuzione studentesca. Ad oggi non è ancora definita l'assegnazione del FFO spettante per l'esercizio di riferimento e pertanto si rende necessaria una stima sulla base dell'evoluzione degli ultimi anni, in particolare si prende come riferimento il FFO 2024.

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	3.652.907,81 €	3.429.763,90 €	-223.143,91 €
II. CONTRIBUTI	17.947.267,28 €	17.200.986,62 €	-746.280,66 €
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0,00 €
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI	- €	- €	0,00 €
PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			0,00 €
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	57.520,10 €	535.607,09 €	478.086,99 €
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	- €	- €	0,00 €
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNE	- €	- €	0,00 €
	21.657.695,19 €	21.166.357,61 €	-491.337,58 €

Analizzando in sintesi le principali differenze per l'anno 2025 è possibile rilevare una riduzione dei proventi propri derivante, principalmente, dalla mancata imputazione dei proventi legati ai corsi di sostegno per l'anno 2025 in quanto al momento non risultano disposizioni ministeriali a riguardo. Si rileva comunque un incremento dei proventi da ricerche con finanziamenti competitivi legati all'aumento dei progetti di ricerca attivati. In merito alla riduzione della voce "Contributi" si evidenzia che la diminuzione fa riferimento principalmente ai finanziamenti Mur. Per quanto riguarda l'importo del FFO il valore è stato definito sulla base dell'assegnazione dell'anno 2024. Si evidenzia, a tal proposito, un sensibile decremento della Quota Base mentre la Quota Premiale e il finanziamento dei piani straordinari sono sostanzialmente in linea con l'assegnazione dell'anno precedente. In particolare analizzando l'assegnazione della quota base storica, che rappresenta la principale risorsa del FFO non finalizzata, rispetto all'anno precedente,

si rileva una riduzione di circa il 10%, che ovviamente penalizza molto la capacità di spesa dell'ateneo.

Sono presenti inoltre, in questa voce, i finanziamenti Mur relativi ai seguenti Decreti Ministeriali:

- DM 118/2023 - attribuzione, per l'anno 2023/2024, a valere sul PNRR, Missione 4, componente 1 "Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido all'Università" - Investimento 3.4 "Didattica e competenze universitarie avanzate" e Investimento 4.1 "Estensione del numero di dottorati di ricerca e dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio culturale";
- DM 351/2022 - PNRR, Missione 4, componente 1 "Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido all'Università" - Investimento 3.4 "Didattica e competenze universitarie avanzate" e Investimento 4.1 "Estensione del numero di dottorati di ricerca e dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio culturale".

Nella voce Contributi rientrano anche i finanziamenti per progetti di ricerca principalmente erogati dall'Unione Europea. Anche per questa voce si rileva una diminuzione di valore che hanno avuto coerente riflesso sulle voci di costo.

Le suddette voci di costo sono dettagliate nei prospetti seguenti:

I. PROVENTI PROPRI **Euro 3.429.763,90**

I. PROVENTI PROPRI	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
1) Proventi per la didattica	2.990.150,00 €	2.222.512,55 €	-767.637,45 €
2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	7.367,47 €	0,00 €	-7.367,47 €
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	655.390,34 €	1.207.251,35 €	551.861,01 €
	3.652.907,81 €	3.429.763,90 €	-223.143,91 €

Tale aggregato è così composto:

1)PROVENTI PER LA DIDATTICA **€2.222.512,55**

Il dato deriva principalmente dai *proventi per corsi di laurea*, determinati considerando gli studenti iscritti per l'a.a. 2024/2025 al Corso di laurea triennale e ai Corsi di Laurea magistrale e specialistica e al corso di specializzazione per il sostegno attivati presso l'Ateneo:

Più in particolare:

- corso di Laurea Triennale in Scienze Motorie e Sportive;

- corso di Laurea Magistrale in Management dello Sport;
- corso di Laurea Magistrale in Attività Motorie Preventive e Adattate;
- corso di Laurea Magistrale in Attività Fisica e Salute;
- corso di Laurea Magistrale in Scienza e Tecnica dello Sport;

In relazione al periodo 2025, i principali aggregati che costituiscono la voce sono così rappresentati:

PROVENTI PROPRI PER LA DIDATTICA	2025
Corsi di laurea triennali	1.429.977,00 €
Corsi di laurea magistrale	670.023,00 €
Pre-iscrizione corsi ed esami	115.000,00 €
Corsi di specializzazione post laurea	7.512,55 €

La previsione relativa alle entrate contributive è stata effettuata sulla base dei dati degli iscritti per l'a.a. 2024/25 in un'ottica prudentiale che, negli anni passati, ha mostrato un buon margine di attendibilità, anche perché i corsi attivati dall'Ateneo sono a numero chiuso e pertanto con un limitato margine di scostamento tra i vari anni accademici. Si è tenuto conto, inoltre, dell'attivazione per l'anno 2024/25 dei corsi di perfezionamento post-laurea 30CFU.

La procedura di stima inerente tasse e contributi ha tenuto conto che nell'esercizio considerato rientrano:

- 9/12 dell'a.a. 24/25
- 3/12 dell'a.a. 25/26

Più in particolare, *al momento in cui viene presentato il budget 2025 è in corso il versamento della prima rata della contribuzione studentesca (per l'anno accademico 2024/2025).*

La determinazione della stima dell'importo totale di contribuzione studentesca che gli studenti verseranno nell'anno accademico è operata attraverso i seguenti parametri:

- a) il numero di studenti iscritti;
- b) gli importi della contribuzione studentesca;
- c) la stima attendibile delle fasce della contribuzione studentesca ricavata in base ai dati di dichiarazione ISEE.

È utile ricordare che la legge ha disposto che gli studenti dei corsi di laurea, anche magistrale, contribuiscono alla copertura del costo dei servizi offerti dalle università mediante il pagamento dei contributi universitari e della tassa di iscrizione determinata annualmente dal Regolamento tasse e contributi a carico degli studenti.

Nella voce di *budget* "Proventi per la didattica", pertanto, sono comprese anche tutte le indennità supplementari che gli studenti versano per l'acquisizione di determinati servizi legati alla carriera universitaria. In merito alla tassa regionale per il diritto allo studio, si precisa che la stessa viene incassata dall'Ateneo e successivamente trasferita alla Regione Lazio e non concorre alla determinazione del risultato dell'esercizio

Ai sensi della normativa attualmente vigente la contribuzione studentesca non può eccedere il 20 per cento dell'importo del finanziamento ordinario dello Stato, a valere sul FFO. Non concorrono al raggiungimento del medesimo limite il gettito della tassa di iscrizione e dei contributi universitari per le scuole di specializzazione. In base alle modifiche apportate dal d.l. n.95 del 2012, ai fini del raggiungimento del limite indicato, non concorrono altresì i contributi versati dagli studenti iscritti oltre la durata normale dei corsi di studio di primo e di secondo livello; tuttavia poiché l'indicatore di questo ateneo

risulta inferiore – comunque - del 20 per cento, nella tabella esplicativa di seguito riportata sono stati inseriti gli importi che consentono il calcolo del suddetto indicatore per l'anno 2025.

Voce contabile	Stanzamento esercizio
Fondo di Finanziamento ordinario (A)	€ 16.086.730,00
Contribuzione studentesca	2.100.000,00 €
Rimborsi tasse	10.000,00 €
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	2.090.000,00 €
Rapporto contribuzione studentesca /FFO (B/A): <20%	12,99%

2) PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASF. TECNOLOGICO euro 0,00

Per l'anno 2025 la voce non risulta valorizzata

3) PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI euro 1.207.251,35

Si tratta di fondi, in forte diminuzione rispetto al precedente esercizio, acquisiti sulla base della presentazione di progetti a valere su programmi di ricerca finanziati da enti pubblici o privati a livello nazionale, europeo o internazionale che assegnano sulla base di valutazioni comparative contributi finanziari, gestiti nell'ambito dell'attività istituzionale dell'Ateneo. Questa tipologia di voce accoglie i progetti istituzionali di ricerca, i finanziamenti PRIN, PNR, PNRR e progetti dell'UE suddivisi per ente finanziatore:

Tipologia ricerca	Stanzamento esercizio 2025
Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR (PRIN, FIRB, ecc...)	€ 1.086.578,17
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Università	€ 49.927,83
Ricerche con finanziamenti competitivi da Organismi Pubblici Esteri o Internazionali	€ 68.336,85
Ricerche con finanziamenti competitivi da Istituzioni Sociali Private	€ 2.408,50
Totale	€ 1.207.251,35

II. CONTRIBUTI euro 17.200.986,62

Tale aggregato è così composto:

1) CONTRIBUTI MIUR ED ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI Euro 16.752.062,29

Nella categoria in esame sono stati iscritti *proventi ascrivibili per la parte preponderante al FFO* e per la differenza ad altri trasferimenti correnti dal MIUR.

Il FFO costituisce la principale fonte libera di finanziamento dell'Ateneo che, non avendo alcun vincolo di destinazione, può essere utilizzata dagli organi di governo per la copertura delle spese necessarie allo svolgimento dell'attività istituzionale. In ogni caso, l'università deve essere in grado di gestire pienamente, anche con programmazione pluriennale, le proprie linee di sviluppo e di riequilibrio interno. In particolare, tale voce di provento è stata stimata come da tabella seguente:

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	
QUOTA BASE	
<i>quota storica</i>	9.143.115,00 €
<i>Consolidamento scatti stipendiali ex art. 1, c. 631, L.205/2017</i>	201.726,00 €
<i>Consolidamento valorizzazione personale tecnico amministrativo ex art. 1, c. 297, lett. b, L.234/201</i>	105.139,00 €
TOTALE QUOTA BASE	9.449.980,00 €
<i>Integrazione quota base art. 238 DL 34/2020 e art. 10, lett. p.a) del DM 809/2023</i>	326.646,00 €
<i>Importo una tantum da attribuire o recuperare su quota base a valere su risorse rese disponibili sul perequativo per tetto max 0%</i>	2.377,00 €
<i>Importo una tantum 2024 da recuperare a Università di Cassino per riattribuire a tutti gli atenei</i>	10.723,00 €
<i>Riattribuzione importi recuperati su PRO3 21-23 in quota base3</i>	60.519,00 €
TOTALE QUOTA BASE, comprensiva integrazioni, attribuzioni e recuperi una tantum	9.850.245,00 €
QUOTA PREMIALE	
<i>ASSEGNAZIONE VQR</i>	1.806.971,00 €
<i>Assegnazione Politiche reclutamento</i>	513.274,00 €
<i>Assegnazione "qualità del sistema universitario e riduzione dei divari"</i>	902.630,00 €
TOTALE QUOTA PREMIALE	3.222.875,00 €
TOTALE PEREQUATIVO	102.256,00 €
PIANI STRAORDINARI	
<i>piano straordinario 2024 DM 1673/2024</i>	53.081,00 €
<i>piano straordinario 2024 DM 795/2023</i>	685.830,00 €
<i>piano straordinario 2022 DM 445/2022</i>	678.094,00 €
<i>secondo piano straordinario ricercatori tipo b 2020 DM 856/2020</i>	240.213,00 €
<i>piano straordinario ricercatori tipo b 2020 DM 83/2020</i>	180.149,00 €
<i>piano straordinario ricercatori DM 84/2020</i>	84.510,00 €
<i>carriera ricercatori DM 364/2019</i>	70.000,00 €
<i>Piani Straordinari Ricercatori DM204/2019</i>	175.970,00 €
<i>piano straordinario ricercatori 2018 (DM 168/2018)</i>	175.858,00 €
TOTALE PIANI STRAORDINARI	2.343.705,00 €
FONDO GIOVANI	
<i>mobilità internazionale</i>	50.077,00 €
<i>tutorato e attività didattiche</i>	14.930,00 €
TOTALE FONDO GIOVANI	65.007,00 €
NO TAX AREA	195.847,00 €
POTENZIAMENTO SERVIZI E INTERVENTI STUDENTI art. 11 lettera F	169.306,00 €
INTEGRAZIONE QUOTA BASE	108.882,00 €

RETTIFICHE RIPARTO PREMIALE	28.607,00 €
TOTALE FFO	€16.086.730,00

Per quanto riguarda l'importo del FFO il valore è stato definito sulla base dell'assegnazione dell'anno 2024.

Inoltre, sono stati previsti sempre nell'ambito dei finanziamenti da parte del MUR per l'anno 2025 i seguenti contributi:

Altri contributi MUR	Importo
Cofinanziamento borse post lauream	€ 385.083,00
assegnazione DM737/2021	€ 55.565,68
assegnazione orientamento/PNRR	€ 27.571,50
assegnazione L. 17/99	€ 20.000,00
assegnazione GARR	€ 8.000,00
assegnazione maternità assegniste e dottorande	€ 3.000,00
assegnazione convenzione MUR/CINECA	€ 80.000,00
TOTALE	€ 579.220,18

La voce comprende anche lo stanziamento pari a **€86.112,11** relativo al Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico, Direzione Generale per gli Incentivi alle Imprese del 24 giugno 2022, diretto a individuare le modalità di attuazione dell'intervento agevolativo definito dal Decreto interministeriale 6 dicembre 2021, per la concessione e l'erogazione delle agevolazioni in favore di progetti di ricerca, sviluppo e innovazione funzionali allo sviluppo delle tecnologie e delle applicazioni di intelligenza artificiale, blockchain e internet of things anche mediante il paradigma del metaverso.

2) CONTRIBUTI REGIONE E PROVINCE AUTONOME

La voce non è valorizzata per l'anno 2025.

3) CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI

La voce non è valorizzata per l'anno 2025.

4) CONTRIBUTI DA UE E RESTO DEL MONDO euro 160.413,26

Trattasi di contributi per la ricerca provenienti dalla UE per progetti di ricerca in essere:

Cod. U.P.B.	U.P.B.	Importo
--------------------	---------------	----------------

CDR1.EDJCO	Erasmus+ AGREEMENT NUMBER 622155-EPP-12020-1-IT-SPO-SCP	63.603,46 €
CDR1.EDUMEDIA	erasmus+ programme "media as a channel of athletes' dual careers promotion and education" - application reference no.: 603456-EPP-1-2018-1-LT-SPO-SCP	17.042,51 €
CDR1.DANCE	"A EU collaborative partnership for active lifestyles for the prevention and treatment of breast cancer - DANCING WITH HEALTH"	59.122,50 €
CDR1.EMPATIA	erasmus + "education model for parents of athletes in academics empatia"	2.330,34 €
CDR1.LIFEAGE	Partnership agreement on the development of the actions foreseen in "promoting the shift sedentary lifestyle towards active ageing" - lifeage	7.745,61 €
CDR1.SALDOLIFEAGE	Partnership agreement on the development of the actions foreseen in "promoting the shift sedentary lifestyle towards active ageing" - lifeage	10.568,84 €
		160.413,26 €

5) CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'

La voce non è valorizzata per l'anno 2025.

6) CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI) euro 158.442,30

L'importo comprende il finanziamento per le borse di mobilità in corso da erogare agli studenti da parte dell'agenzia Erasmus per euro 116.002,40, il finanziamento relativo a corsi di formazione per il personale erogati dall'INPS con Convenzione prot. n. 444 del 26 gennaio 2021 (INPS Sardegna), Convenzione prot. n. 228 del 18 gennaio 2021 (INPS Sicilia) e Convenzione prot. n. 1336 del 16 marzo 2023 (INPS Toscana) e la Convenzione prot. n. 3001 del 4 giugno 2024 (INPS Lazio).

U.P.B.	Importo
PROGRAMMI ERASMUS	€ 116.002,40
CONVENZIONI VALOREPA INPS	€ 42.439,90
	€ 158.442,30

7) CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)

euro 130.068,77

Tale voce comprende l'importo erogato dalla FISE per la copertura dei costi relativi allo svolgimento dell'attività didattica a favore degli atleti tesserati FISE e i finanziamenti per borse di dottorato da parte della società World e della società Parma Calcio 1913

Cod. U.P.B.	U.P.B.	Importo
FISE	CONVENZIONE PROT. N. 3229 DEL 13 GIUGNO 2022 STIPULATA CON LA FEDERAZIONE	30.000,00 €
WORLD ATHLETICS	CONVENZIONE PER FINANZIAMENTO BORSA DOTTORATO DI RICERCA PROT. N. 3912 DEL 08 07 2022	38.426,86 €
PARMA CALCIO 1913	CONVENZIONE PER IL FINANZIAMENTO DI BORSA DI DOTTORATO DI RICERCA PROT. N. 1351 DEL 13 05 2024	61.641,91 €
		130.068,77 €

III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE

La voce non è valorizzata per l'anno 2025.

IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

La voce non è valorizzata per l'anno 2025.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI euro 535.607,09

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Descrizione			
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria	0,00 €	422.333,81 €	422.333,81 €
altri proventi e ricavi diversi	57.520,10 €	113.273,28 €	55.753,18 €
TOTALE	57.520,10 €	535.607,09 €	478.086,99 €

Tale aggregato è così composto:

1. UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA

Euro 422.333,81

Tale voce è inserita al fine di dare evidenza dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, con particolare riferimento agli esiti contabili della riclassificazione dei residui attivi e passivi e dell'avanzo di amministrazione effettuata in fase di passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico patrimoniale, in conformità all'art. 5, comma 1, lett. g) e j) del decreto Mur del 14 gennaio 2014, n. 19.

Tale voce è utilizzata in via del tutto transitoria, fino all'esaurimento delle riserve stesse ed è inserita tra i proventi, in quanto tali riserve non derivano da utili in contabilità economico-patrimoniale e non hanno mai in precedenza partecipato al procedimento di formazione del risultato economico (sulla base del principio della competenza economica). La quota relativa all'utilizzo di riserve di patrimonio netto, pari a €422.333,81 è riconducibile ai lavori di edilizia approvati dal CdA e ad attività di ricerca in corso di svolgimento, imputata nell'esercizio per la quota di ricavo residuale corrispondente alla parte di costi ancora da sostenere.

2. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Euro 113.273,28

L'importo fa riferimento alla voce recuperi e rimborsi definiti in via previsionale in riferimento a convenzioni e contratti stipulati (MISE, INPS, UNITUSCIA, UNIROMA2).

VI. VARIAZIONI RIMANENZE

La voce non è valorizzata per l'anno 2025.

VII. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

La voce non è valorizzata per l'anno 2025.

TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A) euro 21.166.357,61

B) COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	13.930.738,09	13.610.641,84	-320.096,25
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	6.301.186,28	6.224.629,87	-76.556,41
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	509.243,97	413.485,29	-95.758,68
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	0	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	131.000,00	131.000,00	0,00
TOTALE	20.872.168,34	20.379.757,00	-492.411,34

I costi operativi sono relativi ai fattori collegati da univoche ed oggettive relazioni di causalità con l'attività istituzionale, ovvero attribuibili direttamente alle attività didattiche e di ricerca. Riguardano, quindi, le seguenti tipologie di costi:

- *personale docente, ricercatore, dirigente e tecnico amministrativo;*
- *servizi connessi alla gestione corrente delle attività didattiche e di ricerca;*
- *ammortamenti e svalutazioni;*
- *accantonamenti per rischi e oneri;*
- *oneri diversi.*

Tali costi scaturiscono dalle esigenze di spesa delle varie strutture dell'Ateneo, così articolate:

AMMINISTRAZIONE CENTRALE
DIREZIONE AFFARI GENERALI E RISORSE UMANE
Area Affari Generali
Ufficio Organi Accademici Collegiali
Ufficio Comunicazione e Cerimoniale
Ufficio Audiovisivi e Multimediali

Ufficio Stampa
Ufficio Affari Legali
Ufficio Protocollo e Archivio

Area Risorse Umane e Organizzazione

Ufficio Personale Tecnico Amministrativo e Personale Docente

DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI

Area Relazioni Internazionali

Ufficio Mobilità e Progetti internazionali

Area Servizi agli Studenti

Ufficio Selezione di Accesso ai Corsi di Laurea e Post-Laurea

Segreteria Studenti e Corsi di Laurea

Ufficio Diritto allo Studio

Ufficio Tutorato Specializzato

Servizio Orientamento, Tirocinio e Job Placement

Ufficio Statistico

Ufficio Qualità dei servizi della didattica e dei corsi di studio

Servizio Programmazione Didattica

DIREZIONE CONTABILITA' FINANZA E CONTROLLO DI GESTIONE

Ufficio Contabilità, Bilancio e controllo di Gestione

Ufficio Acquisti e Patrimonio

Ufficio Missioni

Ufficio Stipendi

AREA RICERCA E DOTTORATO

Ufficio Ricerca

Ufficio ricerca

Ufficio Dottorato di Ricerca

AREA INFRASTRUTTURE E SICUREZZA

Ufficio Programmazione, Progettazione, Lavori, Forniture e Servizi

Ufficio Sicurezza, Sostenibilità e Risparmio Energetico, Manutenzione e Logistica

Ufficio Sostenibilità, Risparmio energetico e Mobility manager

Ufficio Servizi ausiliari alle strutture Accademiche

Ufficio Servizi ausiliari alle strutture Accademiche

ICT

BIBLIOTECA DI ATENEIO

Biblioteca di Ateneo

POLISPORTIVA DI ATENEO

Polisportiva di Ateneo

SUPPORTO NUCLEO DI VALUTAZIONE

Supporto Nucleo di Valutazione

CENTRO LINGUISTICO

Centro Linguistico

CENTRO PER L'INNOVAZIONE DIDATTICA E LA FORMAZIONE

Centro per l'Innovazione Didattica e la Formazione

DIPARTIMENTO

SEGRETERIA DI DIPARTIMENTO E DEI CORSI DI STUDIO DI ATENEO

Segreteria di Dipartimento e dei Corsi di Studio di Ateneo

UFFICIO "TERZA MISSIONE , IMPATTO SOCIALE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO"

Ufficio "Terza Missione, Impatto Sociale e Trasferimento Tecnologico"

Nelle stime di tali componenti economici si è tenuto conto anzitutto delle disposizioni normative di interesse ed in particolare di quelle volte al contenimento della spesa pubblica e delle principali scelte di politica economica.

Si è tenuto conto, altresì, dei documenti programmatici predisposti dal Governo ed in particolare del progetto di legge di bilancio per il 2025 in corso di approvazione in Parlamento. Si rammenta che per la quasi totalità delle norme di contenimento della spesa pubblica, le somme derivanti da tali riduzioni di spesa devono essere versate al bilancio dello Stato e non realizzano pertanto economie. Gli importi previsionali sono stati determinati tenendo conto anche dei documenti programmatici di ateneo, in particolare del Programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2025 – 2027 e del Programma triennale lavori 2025 – 2027, in corso di approvazione dal CdA.

Dalla tabella degli scostamenti si evince, complessivamente, una riduzione dei costi del personale. Nell'imputazione dei valori previsionali si è tenuto conto delle ipotesi di assunzioni e cessazioni per l'anno 2025, inoltre nell'ambito di uno studio sulla riduzione dei costi generali è stata effettuata una verifica sui contributi versati nell'ultimo triennio ed è stato iscritto un importo aderente all'effettivo valore della contribuzione.

In riferimento ai costi per collaborazioni scientifiche si rileva un incremento per un aumento di contratti per assegni di ricerca finanziati da fondi esterni, viceversa si riscontra una riduzione del costo per docenti a contratto a seguito della mancata imputazione dei costi per i corsi di sostegno.

In merito ai costi della gestione corrente si rileva un andamento sostanzialmente in linea con quello dell'anno precedente con un decremento dei costi per sostegno agli studenti soprattutto a seguito del termine dei finanziamenti esterni per borse di dottorato. Anche l'importo iscritto alla voce Trasferimenti a partner di progetti coordinati risulta ridotto in considerazione della scadenza dei relativi progetti di ricerca.

VIII. COSTI DEL PERSONALE euro 13.610.641,84

Tali costi comprendono i costi dei docenti e ricercatori a tempo indeterminato e determinato, assegnisti di ricerca, collaboratori di ricerca, docenti a contratto, nonché i costi del personale dirigente e tecnico amministrativo.

Nell'ambito del contesto generale, il personale assume un ruolo determinante, oltre per l'incidenza del suo costo, perché il lavoro rappresenta il principale fattore produttivo delle strutture universitarie per la formazione e per la ricerca.

La valutazione del costo delle retribuzioni è stata effettuata stimando l'importo delle retribuzioni da erogare alle unità di personale previste in servizio all'interno delle diverse categorie. La previsione delle spese di personale è stata effettuata in coerenza con le assegnazioni di punti organico definite dal MUR, nonché con i decreti di assegnazione delle risorse attraverso Piani straordinari da parte del MUR: DM 795 del 26 giugno 2023, tenendo inoltre conto delle linee di indirizzo della Programmazione triennale di fabbisogno del personale.

Si evidenziano i criteri più significativi utilizzati per il calcolo dei costi del personale: i) è stato calcolato il regime effettivo tempo pieno/tempo definito per il personale docente e tempo pieno o *part-time* per il personale TA in servizio; ii) è stato previsto il personale di nuovo reclutamento sia a tempo pieno sia a tempo determinato; iii) sono state considerate conferme e ricostruzioni per il personale docente; iv) sono stati conteggiati i pensionamenti già noti e gli ingressi come da programmazione; v) è stato previsto l'adeguamento ISTAT per il costo del personale docente e ricercatore ipotizzando una percentuale media rispetto agli ultimi cinque anni.

Le previsioni di spesa tengono conto dei limiti di legge vigenti, nonché dell'indicatore di sostenibilità delle spese di personale annualmente verificato dal MUR, ai sensi dell'art. 5 del d.lgs. n. 49 del 2012. Si fa presente che l'Ateneo si colloca sotto il limite massimo dell'80 per cento per tale spesa. Nell'ambito dei limiti indicati dal MUR risulta anche l'indicatore di sostenibilità economico finanziaria (ISEF), definito dal d.m. n.47 del 2013, che, a previsione, assume un valore pari a 1,25 per cento. Si presentano, di seguito, le tabelle che illustrano la situazione del personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo nell'anno 2025.

COSTI DEL PERSONALE

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento esercizio 2025
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) docenti e ricercatori	7.303.309,71 €
b) collaboratori scientifiche	558.095,17 €
c) docenti a contratto	256.154,49 €
d) esperti linguistici	- €
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	- €
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	5.493.082,47 €
	13.610.641,84 €

1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA ED ALLA DIDATTICA

In relazione al costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica le ipotesi di spesa sono così suddivise:

	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	differenza
Competenze fisse ai docenti e ricercatori a tempo indeterminato	€ 4.647.360,57	€ 4.790.424,00	143.063,43 €
Competenze accessorie ai docenti e ricercatori a tempo indeterminato	151.851,45 €	182.628,04 €	30.776,59 €
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	1.376.000,00 €	1.305.328,26 €	-70.671,74 €
Formazione Personale Docente	3.500,00 €	5.000,00 €	1.500,00 €
Ricercatori a tempo determinato	740.460,70 €	632.513,39 €	-107.947,31 €
Competenze accessorie ai ricercatori a tempo determinato	0,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €
Contributi obbligatori per i ricercatori a tempo determinato	205.601,57 €	157.218,65 €	-48.382,92 €
Deleghe rettorali ai docenti e ricercatori a tempo indeterminato	50.000,00 €	50.000,00 €	0,00 €
Compensi al personale medico per servizio sanitario	60.000,00 €	60.000,00 €	0,00 €
Missione personale docente e ricercatore	160.949,12 €	112.773,60 €	-48.175,52 €
Fondo incentivazione personale docente	1.423,77 €	1.423,77 €	0,00 €
	7.397.147,18 €	7.303.309,71 €	-93.837,47 €

Rispetto all'anno precedente gli scostamenti tengono conto delle cessazioni previste per il personale docente per l'anno 2025 e le facoltà assunzionali sulla base dei punti organico assegnati e dei piani straordinari, in particolare il DM795/2023.

Nelle stime dei costi relativi alle competenze accessorie e missioni sono compresi anche gli importi gravanti su progetti di ricerca.

Più in particolare, al 31 dicembre 2024 il personale docente e afferente alla ricerca in servizio presso l'Ateneo è così composto:

ORGANICO	Anno 2024
Personale di ruolo	
Professori Ordinari	20
Professori Associati	31
Ricercatori a tempo indeterminato	4
Ricercatori a tempo determinato	12
Professori straordinari a tempo determinato	0
Assistenti	0
Totale personale di ruolo	67
Professore Incaricato stabilizzato	0
Ricercatori	0
Totale personale in convenzione	0

L'indicazione dettagliata dell'andamento numerico del personale docente e ricercatore per l'anno 2025 è demandata alla relazione programmatica predisposta dal Rettore a corollario della nota illustrativa del documento previsionale di *budget*.

Le stime inerenti al costo delle **collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)** sono pari a **euro 558.095,17**.

Le stime inerenti al costo dei **docenti a contratto** sono pari a **euro 256.154,49**. All'interno di tale voce sono ricompresi i costi dei docenti impegnati nei corsi di laurea dell'Ateneo. L'importo ridotto rispetto all'anno precedente è determinato principalmente dalla mancata previsione dei corsi di sostegno 2025 ancora non definiti dal Ministero.

2) COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO

EURO 5.493.082,47

Le stime concernenti i costi relativi al personale tecnico amministrativo così suddivise:

	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	3.155.905,00 €	3.202.569,50 €	46.664,50 €
Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	88.973,75 €	8.960,97 €	-80.012,78 €
Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.078.278,00 €	970.000,00 €	-108.278,00 €
Deleghe rettorali al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	13.500,00 €	13.500,00 €	0,00 €
Trattamento accessorio tecnico amministrativo a tempo indeterminato	545.508,53 €	589.995,44 €	44.486,91 €
Contributi trattamento accessorio personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	150.803,00 €	162.803,00 €	12.000,00 €
Formazione del personale non docente	35.000,00 €	35.000,00 €	0,00 €
Buoni pasto	80.000,00 €	80.000,00 €	0,00 €
Rimborsi alle commissioni di concorso	30.000,00 €	30.000,00 €	0,00 €
Missione e rimborsi spese viaggi (PTA)	27.324,98 €	30.977,56 €	3.652,58 €
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	93.922,00 €	94.032,00 €	110,00 €
Trattamento accessorio dirigenti a tempo indeterminato	63.000,00 €	70.000,00 €	7.000,00 €
Compensi al Direttore generale	114.000,00 €	114.000,00 €	0,00 €
Retribuzione di risultato Direttore Generale	22.800,00 €	22.800,00 €	0,00 €
Contributi su retribuzione di risultato Direttore Generale	8.444,00 €	8.444,00 €	0,00 €
Corresponsione dell'indennità di TFR	90.000,00 €	60.000,00 €	-30.000,00 €
	5.712.508,26 €	5.493.082,47 €	-219.425,79 €

Le principali differenze nell'ambito dei costi del personale tecnico e amministrativo, si riscontrano nelle competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato e nei relativi contributi. Tale incremento è legato alle nuove assunzioni previste per l'anno 2025 e alla copertura dell'emolumento previsto dall'art. 3 del DL 145 del 18 ottobre 2023. La quota relativa all'accantonamento per il TFR del personale ex/ISEF per l'anno 2025 è stata iscritta su un conto dedicato.

Il personale tecnico amministrativo in servizio presso l'Ateneo al 31 dicembre 2024 è così ripartito:

ORGANICO	Anno 2024
----------	-----------

Personale di ruolo*	
Operatori	9
Collaboratori	56
Funzionari	42
Elevate Professionalità	3
Dirigenti	2
Direttore Generale	1
Totale personale di ruolo	113

Il totale del personale di ruolo è comprensivo sia del personale in aspettativa che del personale in comando.

L'indicazione dettagliata dell'andamento numerico del personale tecnico amministrativo per l'anno 2025 è demandata alla relazione programmatica predisposta dal Rettore a corollario della nota illustrativa del documento previsionale di budget.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE euro 6.224.629,87

In questa categoria sono raggruppate le stime delle spese di esercizio inerenti alla gestione corrente delle attività istituzionali svolte dall'Ateneo. Si rappresenta che tutte le spese vengono effettuate nel rispetto delle disposizioni del decreto legislativo n. 36/2023, in particolare utilizzando le piattaforme CONSIP, MEPA, TRASPARE (piattaforma di e-procurement).

Tali spese sono inerenti a:

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	1.415.742,33 €	1.191.989,28 €	-223.753,05 €
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0,00 €
3) Costi per l'attività editoriale	181.908,65 €	197.822,27 €	15.913,62 €
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	102.215,41 €	11.971,17 €	-90.244,24 €
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	149.216,52 €	129.842,09 €	-19.374,43 €
6)Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0,00 €
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.300,00 €	7.800,00 €	-500,00 €
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.303.508,22 €	1.495.953,28 €	192.445,06 €
9) Acquisto altri materiali	173.116,14 €	134.169,86 €	-38.946,28 €
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0,00 €
11) Costi per godimento beni di terzi	114.337,72 €	119.594,61 €	5.256,89 €
12) Altri costi	2.852.841,29 €	2.935.487,31 €	82.646,02 €

6.301.186,28 €	6.224.629,87 €	-76.556,41 €
----------------	----------------	--------------

La riduzione del valore aggregato dei costi per la gestione corrente è da imputare principalmente alla diminuzione della voce “Costi per il sostegno agli studenti” e in particolare al termine di alcuni finanziamenti esterni per borse di dottorato di ricerca e dei fondi per il tutorato. Si riscontra inoltre un aumento dei costi legati ai progetti di ricerca in particolare ai “costi per l’attività editoriale” e una diminuzione delle voci relative ai “Trasferimenti a partner di progetti coordinati e all’“Acquisto di materiale di consumo per laboratori. Si segnala infine un aumento delle macro voci “Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali” e ”Altri costi”.

Si fa presente che, per quanto attiene la previsione legata ai costi da sostenere connessi ai progetti di ricerca, si è ritenuto indispensabile condurre la stima all’interno degli schemi di *budget* previsti (economico e degli investimenti) facendo riferimento alle indicazioni del Mur che raccomandano di suddividere tali costi in base alla loro natura e altresì si è tenuto conto del *trend* storico delle spese sostenute in relazione ai progetti.

1) COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI

I costi legati a tale sottocategoria di spesa riguardano in prevalenza le seguenti stime:

DESCRIZIONE	finalità dello stanziamento	Stanziamento esercizio 2024	Stanziamento esercizio 2025	differenza
SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Borse tesi all'estero	0,00 €	0	0,00
	Borse per l'incentivazione della frequenza dei corsi di studio	0,00 €	0	0,00
	Sostegno agli studenti disabili	30.500,00 €	30.000,00 €	-500,00
	Altri interventi a favore degli studenti	0,00 €	0,00 €	0,00
	Borse scuole di specializzazione	0,00 €	0,00 €	0,00
	Borse per corsi di perfezionamento all'estero	0,00 €	0,00 €	0,00
	Iniziative sociali e culturali gestite dagli studenti	2.000,00 €		-2000,00
	Borse di collaborazione part-time	40.000,00 €	40.000,00 €	0,00
	Borse di collaborazione part-time per soggetti diversamente abili	0,00 €	0,00 €	0,00
	Borse di collaborazione part time trasferimento alle strutture	0,00 €	0,00 €	0,00
	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	194.759,00 €	160.827,00 €	-33.932,00
	Dottorato di ricerca	902.566,20 €	786.675,00 €	-115.891,20
	Altre borse	40.000,00 €	27.702,70 €	-12.297,30
	Tesseramenti e affiliazioni	19.000,00 €	19.000,00 €	0,00
	Premi studenti meritevoli	5.000,00 €	0,00 €	-5.000,00
	Orientamento e tutorato	121.945,00 €	16.792,42 €	-105.152,58
	Dottorati di ricerca in convenzione	59.972,13 €	110.992,16 €	51.020,03
		1.415.742,33 €	1.191.989,28 €	-223.753,05 €

Riguardo ai costi per il sostegno agli studenti, l’Ateneo si prefigge l’obiettivo di raggiungere un sistema di erogazione di qualificati servizi ricettivi, di formazione ed orientamento. Il raggiungimento di tale risultato è condizionato dalla capacità di

sperimentazione di nuove forme di incentivazione ed interventi diretti a coinvolgere gli studenti nella vita dell'Ateneo, favorendo un interscambio di esperienze ed informazioni.

Più in particolare, per quanto concerne i valori inerenti ai programmi di mobilità e scambi culturali degli studenti (*rectius* la mobilità internazionale) la voce accoglie l'importo destinato dall'Ateneo principalmente alla copertura delle borse di mobilità in uscita degli studenti e del personale nell'ambito dei progetti ERASMUS. A tali fondi messi a disposizione dall'Ateneo si sommano le iniziative di supporto alla mobilità previste nell'ambito dei vari progetti di ricerca.

Nell'ambito di tali misure di sostegno agli studenti, il dato previsionale relativo alle borse di studio per il dottorato di ricerca risulta inferiore rispetto all'anno precedente, comprensivo della mobilità all'estero, ed è relativo alla copertura del ciclo a. a. 2024/25 nonché di quelli già attivi. Tale costo risulta coperto parzialmente dallo specifico contributo del Mur (circa euro 200.000,00) e, per la parte residua, da fondi di bilancio e da cofinanziamenti esterni.

All'interno dell'Ateneo è presente una polisportiva che si occupa, tra l'altro, della gestione del gruppo sportivo e dei tesseramenti e delle affiliazioni degli studenti alle diverse federazioni nonché la partecipazione alle competizioni sportive, comprese le trasferte.

2) COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

La voce non è valorizzata per l'anno 2025.

3) COSTI PER L'ATTIVITÀ EDITORIALE EURO 197.822,27

Le stime concernenti l'attività editoriale annoverano quasi esclusivamente le spese per la pubblicazione di articoli di ricerca.

4) TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI euro 11.971,17

La stima della spesa in questione è inerente ai fondi da trasferire ai soggetti *partner* secondo quanto stabilito dai *Grant Agreement* stipulati tra l'ente coordinatore del progetto di ricerca e i vari *partner* che partecipano al progetto (nazionali e/o internazionali), nello specifico:

Denominazione fondo	Stanziamiento
	esercizio 2025
CDR1.EDJCO	€ 11.971,17

5) ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI EURO 129.842,09

L'importo accoglie le ipotesi di spesa relative all'acquisto dei materiali di consumo per laboratori, per lo più relativi al *Dipartimento di Scienze Motorie, Umane e della Salute* (che costituisce l'unica struttura collegiale di appartenenza dei docenti). Nella maggior parte dei casi questi acquisti, essendo relativi ad attività di ricerca, sono imputati ai relativi progetti.

6) VARIAZIONI DI RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI

La voce non è valorizzata per l'anno 2025.

7) ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO EURO 7.800,00

Tale voce di spesa è relativa alla stima dei costi congetturati dalla Biblioteca di ateneo per l'acquisto

di libri periodici e materiale bibliografico di carattere scientifico.

8) ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO – GESTIONALI € 1.495.953,28

I costi legati a tale sottocategoria di spesa riguardano in prevalenza le seguenti stime:

	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Pubblicità	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €
Organizzazione manifestazioni e convegni	38.715,36 €	26.662,00 €	-12.053,36 €
Spese postali	4.303,24 €	2.500,00 €	-1.803,24 €
Assicurazioni	100.000,00 €	120.000,00 €	20.000,00 €
Assistenza informatica e manutenzione software	735.600,00 €	856.265,04 €	120.665,04 €
Smaltimento rifiuti nocivi	19.107,00 €	39.107,00 €	20.000,00 €
Altri costi servizi	255.883,99 €	293.500,57 €	37.616,58 €
Pubblicazioni di Ateneo	5.074,34 €		-5.074,34 €
Costi per viaggi, soggiorni e ristorazione	81.074,29 €	101.188,99 €	20.114,70 €
Prestazioni esterne	2.500,00 €	4.500,00 €	2.000,00 €
Spese per interventi, convenzioni e consulenze in materia di prevenzione e sicurezza sul lavoro	32.500,00 €	32.200,00 €	-300,00 €
Collaborazioni occasionali	18.750,00 €	12.029,68 €	-6.720,32 €
Spesa corrente per brevetti	5.000,00 €	3.000,00 €	-2.000,00 €
TOTALE	1.303.508,22 €	1.495.953,28 €	194.445,06 €

Procedendo ad analizzare le voci più rilevanti si chiarisce che:

- l'importo previsionale della voce *assicurazioni* riguarda la copertura del rischio di Responsabilità Civile in tutti i suoi rami. Per la polizza rimborso spese mediche a favore del personale, la gara è ancora in corso di aggiudicazione, pertanto al momento non è stato rilevato il relativo premio che verrà imputato sul fondo Welfare a favore del personale dipendente TA;
- nella voce aggregata *altri costi per servizi* sono ricomprese le spese per lo svolgimento del concorso di ammissione degli studenti al corso di laurea triennale, (aule e ditta di somministrazione e correzione *test*), servizi di indagine Almalaurea, il servizio di supporto fiscale e tributario, *Data protection officer* ecc. a cui si si aggiungono le quote previste nei *budget* dei vari progetti di ricerca;
- nella voce *costi per viaggi soggiorni e ristorazione* sono ricomprese le spese liquidate all'agenzia di viaggio convenzionata con l'Ateneo a seguito di affidamento tramite MEPA, che provvede a prenotare ed emettere titoli di viaggio e *voucher* alberghieri, sia per il personale t.a. che si reca in missione per formazione, convegni ecc. , sia per il personale docente e ricercatori che si spostano per motivazioni legate a progetti di ricerca, sia per soggetti terzi impegnati in attività di ricerca presso l'Ateneo;
- nella voce *prestazioni esterne*, sono ricomprese le spese per il supporto medico nelle manifestazioni sportive gestite dalla polisportiva di Ateneo;
- nella voce *collaborazioni occasionali scientifiche* sono compresi i costi connessi direttamente ai vari progetti di ricerca, per contratti a personale che collabora allo svolgimento della ricerca, reclutato tramite appositi bandi di selezione il cui costo, pertanto, grava su fondi esterni;
- nella voce *spesa corrente per brevetti* è indicata la quota messa a disposizione dell'ateneo per il deposito e le registrazioni di eventuali brevetti nell'ambito di attività di ricerca.

9) ACQUISTO ALTRI MATERIALI EURO 134.169.86

Rientrano in questa categoria le ipotesi di spesa relative agli acquisti di cancelleria, materiali di consumo e del materiale didattico e sportivo. Si evidenzia che i beni strumentali con un costo inferiore a € 500 sono contabilizzati nel conto economico e quindi non iscritti nel patrimonio. L'importo dettagliato al secondo decimale deriva dalla somma delle richieste previste dai budget specifici presentati da ciascun responsabile di progetto.

10) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI

La voce non è valorizzata per l'anno 2025.

11) COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI EURO 119.594,61

Rientrano in questa categoria le ipotesi di stima relative ai canoni di locazione dei campi sportivi utilizzati per attività didattica, per il noleggio delle stampanti di dipartimento e delle attrezzature scientifiche ai fini della ricerca di ateneo. Nello specifico le convenzioni in essere per i canoni di locazione dei campi sportivi, palestre e piscina ammontano a euro 48.000,00. La differenza è data dal noleggio di macchine d'ufficio e di attrezzature scientifiche.

12) ALTRI COSTI

La stima dell'aggregato di costo comprende in prevalenza gli oneri legati alla manutenzione e gestione della struttura e dei beni funzionali all'esercizio dell'attività di ricerca. Sono altresì inseriti in tale sottoclasse anche i costi inerenti alle spese di esercizio per riscaldamento, vigilanza, attività di portierato, ecc. L'ateneo ha comunque attuato un Piano Operativo Risparmio energetico per ridurre per quanto possibile gli sprechi e i costi.

La tabella che segue evidenzia le voci più importanti:

	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	108.050,00 €	105.000,00 €	-3.050,00 €
altre spese per attività di ricerca	569,50 €	3.165,37 €	2.595,87 €
Altre spese per attività istituzionali	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €
Altri costi n.a.c.	34.629,70 €	52.299,60 €	17.669,90 €
Altri tributi	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €
Canoni di licenze	75.440,40 €	94.047,66 €	18.607,26 €
Compensi e indennità	75.442,00 €	28.800,00 €	-46.642,00 €
Costi per il funzionamento degli organi di controllo (collegio revisori)	101.752,00 €	46.620,00 €	-55.132,00 €
Indennità di carica	77.159,00 €	77.159,00 €	0,00 €
Iscrizione convegni e congressi	804,09 €	12.003,67 €	11.199,58 €
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	210.666,53 €	43.757,93 €	-166.908,60 €
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	357.676,00 €	584.773,08 €	227.097,08 €
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	2.000,00 €	2.000,00 €	0,00 €
Missioni personale esterno	31.505,56 €	13.800,61 €	-17.704,95 €
Portierato	270.000,00 €	369.000,00 €	99.000,00 €
Pulizia	256.500,00 €	520.000,00 €	263.500,00 €
Quote associative	85.327,00 €	79.783,84 €	-5.543,16 €

Rimborsi tasse e contributi agli studenti	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00 €
Riscaldamento e condizionamento	80.000,00 €	50.000,00 €	-30.000,00 €
Spese elettorali	1.000,00 €	3.000,00 €	2.000,00 €
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	38.000,00 €	38.000,00 €	0,00 €
Trasferimenti correnti a imprese private controllate	300.000,00 €	305.000,00 €	5.000,00 €
Trasferimenti correnti ad altre Università	45.000,00 €	45.000,00 €	0,00 €
Utenze e canoni per acqua	40.000,00 €	40.000,00 €	0,00 €
Utenze e canoni per energia elettrica	415.369,51 €	322.276,55 €	-93.092,96 €
Utenze e canoni per telefonia fissa	11.500,00 €	13.000,00 €	1.500,00 €
Utenze e canoni per telefonia mobile	7.000,00 €	7.000,00 €	0,00 €
Vigilanza	50.000,00 €	60.000,00 €	10.000,00 €
TOTALE	2.695.391,29 €	2.935.487,31 €	240.096,02 €

Procedendo ad analizzare le voci più rilevanti si chiarisce che:

- il costo per *utenze e canoni per energia elettrica e Riscaldamento* si è ridotto sulla base delle analisi dei consumi e dei prezzi di mercato ridotti rispetto all'anno precedente;
- il costo per *Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili* risulta aumentato in quanto l'ateneo ha aderito alla convenzione CONSIP FM4, inoltre sono state prese in gestione nuove sedi per lo svolgimento dell'attività didattica.
- il costo per *Pulizie* risulta aumentato in quanto l'ateneo ha aderito alla convenzione CONSIP FM4, inoltre sono state prese in gestione nuove sedi per lo svolgimento dell'attività didattica.
- il costo per *Portierato* risulta aumentato in quanto l'ateneo ha aderito alla convenzione CONSIP FM4, inoltre sono state prese in gestione nuove sedi per lo svolgimento dell'attività didattica.
- il costo per *Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature* risulta diminuito in quanto è in programma le spese sono state iscritte nella voce "Assistenza informatica" sulla base dello storico delle fatture ricevute nell'ultimo periodo.
- la voce "*Trasferimenti correnti a imprese private controllate*" si riferisce al contributo versato alla Fondazione "Foro Italico" come da delibera n. 52B del Consiglio di amministrazione, nella seduta del 21 dicembre 2020 per €300.000,00 e al contributo dell'ateneo per la Giornata della Prevenzione rivolta al personale di ateneo per €5.000,00.
- la voce aggregata "*Altri costi n.a.c.*", comprende i costi riferiti a progetti di ricerca per i quali i referenti non hanno ancora comunicato la destinazione specifica, in genere riferiti alla quota non rendicontabile del progetto;
- la voce aggregata "*altre spese per attività istituzionali*" comprende spese generali sostenute

per lo svolgimento di attività istituzionali es. rimborsi spese a personale invitato in occasione di convegni istituzionali, materiale di consumo /stampe /brochure /segnaposto ecc;

- la voce “*quote associative*” indica i costi per l’adesione a organismi /associazioni /consorzi universitari es. CRUI,CODAU, COINFO, EUA, UNICOM, UNIMED, ALMA LAUREA ecc.;
- la voce “*missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali*” comprende i costi di missione per gli organi istituzionali in occasioni di rappresentanza per conto dell’Ateneo.
- Le voci “Compensi e indennità” e “Spese per gli organi di controllo” risultano ridotte in applicazione del DPCM 23 agosto 2022 n. 143.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI EURO 413.485,29

1) AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

La voce evidenzia i costi stimati per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e per le svalutazioni di poste dell’attivo, calcolati utilizzando le aliquote deliberate in sede di approvazione del Bilancio unico di ateneo. Gli importi relativi agli ammortamenti dei beni acquistati sono stati stimati sulla base delle seguenti aliquote:

BENI	%	QUOTE AMMORTAMENTO 2025
<i>Mobili, Arredi e Macchine d’Ufficio</i>	10	184,86 €
<i>Mobili ed arredi ad uso degli uffici</i>	10	14.368,41 €
<i>Mobili ed arredi ad uso dei laboratori</i>	10	609,80 €
<i>Mobili ed arredi ad uso della didattica</i>	10	7.184,20 €
<i>Macchine d’ufficio</i>	25	8.847,62 €
<i>Hardware ad uso degli uffici</i>	25	51.717,93 €
<i>Hardware ad uso dei laboratori</i>	25	5.028,82 €
<i>Hardware ad uso della didattica</i>	25	15.084,96 €
<i>Beni Bibliografici</i>	100	
<i>Beni bibliografici di valore storico da non ammortizzare</i>		
<i>Collezioni Scientifiche</i>	15	
<i>Strumenti tecnici ed attrezzature</i>	15	28.176,94 €
<i>Grandi attrezzature</i>	15	
<i>Piccoli attrezzi</i>	15	2.561,54 €
<i>Impianti e macchinari</i>	15	183.149,49 €
<i>Attrezzature medicali</i>	15	30.951,18 €
<i>Natanti</i>	15	

Beni immateriali - Software e licenze	20	600,93 €
Beni immateriali - Utilizzo Opere di Ingegno	20	
Beni immateriali – Migliorie su beni di terzi	3	29.018,61 €
Fabbricati	3	36.000,00 €
Totale		413.485,29 €

XI ONERI DIVERSI DI GESTIONE EURO 131.000,00

Gli oneri diversi di gestione si riferiscono alla stima per versamenti al bilancio dello Stato dell'ammontare di euro 131.000,00.

L'importo per trasferimenti da versare al bilancio dello Stato, in attuazione alle norme sul contenimento della spesa, è costituito dalle riduzioni di spesa effettuate sugli stanziamenti di bilancio in applicazione di quanto previsto dalla legge n. 122 del 2010 e da successive disposizioni analoghe.

In merito a tale ultimo aspetto si ricordano le norme che impongono alle università il rispetto dei vincoli di spesa:

- d.l. n. 78 del 31 maggio 2010 convertito dalla l. n. 122 del 30 luglio 2010;
- d.l. n. 98 del 6 luglio 2011 convertito dalla l. n. 111 del 15 luglio 2011;
- d.l. n. 95 del 6 luglio 2012 convertito dalla l. n. 135 del 7 agosto 2012;
- progetto di legge di bilancio per il 2025 in corso di approvazione.

Si riporta di seguito il dettaglio delle riduzioni di spesa effettuate sugli stanziamenti di *budget* per il 2025 in applicazione di quanto previsto dalla normativa richiamata, utilizzando la scheda riepilogativa allegata alla circolare del Mef - Rgs n. 11 del 9 aprile 2021 dalla quale risultano i limiti ed i conseguenti versamenti, applicabili alle università.

Versamenti al Bilancio dello Stato	Importo
Fondo trattamento accessori dirigenti	-
Fondo trattamento accessori personale tecnico amministrativo	53.103,56
Gettoni/Indennità ai membri degli organi istituzionali	47.996,93
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	25.344,00
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi	4.525,00
Totale	130.969,49

Si specifica che fino all'anno 2024 l'Ateneo ha regolarmente effettuato i versamenti previsti dal disposto dei decreti legislativi n. 112 del 2008 e n.78 del 2010.

Misure di contenimento della spesa pubblica

Per quanto riguarda le disposizioni contenute nei commi dal 590 al 613 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160, e nella circolare del Mef – Ragioneria generale dello Stato n. 9 del 21 aprile 2020, per le spese riguardanti beni e servizi nell'anno 2025 si prevede un importo complessivo pari a euro 3.593.182,51 come si evince dalla seguente tabella:

Voce di spesa	2016	2017	2018
Spese per acquisti di beni e servizi	2.813.471,72	2.977.470,84	2.461.319,31
Media del triennio	2.750.753,96		
Totale		3.593.182,51	

I valori sono stati calcolati secondo i criteri esposti nella circolare del Mef n. 9 del 21 aprile 2020, aggiornati sulla base della circolare del Mef n. 23 del 19 maggio 2022, in particolare in analogia a quanto previsto da tale circolare per l'anno 2024, sono stati esclusi per l'anno 2025 dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, circolare RGS n. 29/2023. I maggiori costi potranno essere autorizzati solo dopo l'approvazione del bilancio di esercizio 2024 che attesti l'effettivo conseguimento dei maggiori ricavi rispetto all'anno 2018, pertanto le maggiori spese per l'acquisto di beni e servizi potranno essere effettivamente sostenute successivamente a tale approvazione e a seguito di puntuale verifica.

TOTALE COSTI (B) euro 20.379.757,00

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A – B) euro 786.600,61

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI euro 10.311,40

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE 0,00

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI euro 10.311,40

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Proventi	-	-	-
Oneri	8.000,00	10.311,40	-2.311,40
TOTALE	8.000,00	10.311,40	-2.311,40

F) IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE euro 703.463,20

Trattasi del volume di imposizione fiscale inerente Irap e Ires sui costi del personale e sull'attività commerciale.

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO euro 64.826,01

RISULTATO A PAREGGIO

euro 64.826,01

6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI ex d.lgs. n. 49 del 2012

Il calcolo degli indicatori di cui al d.lgs. n. 49 del 2012 è stato effettuato secondo i parametri PROPER che prevedono principalmente la contabilizzazione dei valori secondo il principio di cassa, al netto degli stanziamenti non strutturali. Il dato relativo alle spese per il personale è stato determinato sulla base dei dati presenti nella banca dati DALIA-CINECA.

Spese di personale

Determinazione indicatore spese di personale 2025 art. 5 D.Lgs.49/2012	2025
Docenti a tempo indeterminato	€ 5.701.510,95
Dirigenti e PTA a tempo indeterminato	€ 4.335.828,89
Docenti a tempo determinato	€ 648.131,87
Dirigenti e PTA a tempo determinato	€ 0,00
Direttore Generale	€ 188.997,00
Fondo Contrattazione	€ 875.813,95
Contratti di Insegnamento	€ 198.000,00
Totale (A)	€ 11.948.282,66
FFO 2024 (presunto)	€ 16.086.730,00
Programmazione triennale	€ 0,00
Tasse e contributi	€ 2.066.077,00
Totale (B).	€ 18.152.807,00
incidenza percentuale B/A	66%

Sostenibilità economico finanziaria

indicatore isef 2025	
FFO 2024 (presunto)	€ 16.086.730,00
programmazione triennale	€ 0,00
entrate contributive	€ 2.090.000,00
fitti passivi	€ 48.000,00
Totale entrate complessive nette	€ 18.224.730,00
82% entrate complessive nette	€ 14.944.278,60
spese per il personale	€ 11.948.282,66
oneri di ammortamento	€ 0,00
%	1,25

Indebitamento

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2025
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	-
TOTALE (A)	-
FFO (B)	16.466.761,00
Programmazione Triennale (C)	
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	2.090.000,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	11.324.106,11
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	48.000,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	7.184.654,89
Rapporto (A/G) = < 15%	-

Per quanto riguarda il valore dell'indicatore di tempestività dei pagamenti delle amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 8, comma 3-bis, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, si rileva che per l'anno 2022 il valore è stato pari a -6,81, che per l'anno 2023 il valore è stato pari a -16,45, nei primi tre trimestri del 2024 il valore si attesta a - 16,39. L'ateneo anche per l'anno 2025 intende mantenere tale *trend*.

7.NOTA ILLUSTRATIVA AL *BUDGET* DEGLI INVESTIMENTI 2025

Al pari di quanto fatto per la struttura di *budget* economico, anche lo schema degli investimenti adottato riprende il contenuto **previsto dal decreto interministeriale 10 dicembre 2015 n. 925**. Quest'ultimo delinea gli schemi di *budget* economico e degli investimenti da adottare ai sensi **dell'art. 3, comma 6 del decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19**, aggiornato dal decreto interministeriale n.394 dell'8 giugno 2107.

Il *budget* degli investimenti riporta le **previsioni degli impieghi e delle fonti inerenti la struttura delle immobilizzazioni** (materiali, immateriali e finanziarie) che compone l'attivo fisso dell'Ateneo, nel rispetto del generale principio del pareggio di bilancio.

La presente nota, in relazione a tale aspetto segnala:

- le **previsioni degli investimenti programmati** coerentemente alle voci relative alle immobilizzazioni;
- le **iniziative** in riferimento ai vari contesti di intervento, specificandone la destinazione ed evidenziando le attività che richiedono un impegno pluriennale di acquisizione e/o realizzazione;
- le **fonti di copertura, finanziarie e/o patrimoniali**, per ciascun investimento previsto, sulla base della tipologia indicata nello schema di *budget* e dei riflessi che tali utilizzi potranno avere nelle risultanze patrimoniali alla chiusura dell'esercizio, in relazione all'esigenza di mantenere l'equilibrio del bilancio come stabilito dai postulati di cui al d.i. n.19 del 2014.

L'obiettivo della presente nota illustrativa è principalmente quello di esporre le informazioni richieste dal Codice civile, dai decreti ministeriali, dal manuale tecnico-operativo e da altre disposizioni normative in materia, vale a dire i criteri di valutazione (stime, parametri, statistiche, ecc.) che hanno condotto alla quantificazione della rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e dei risultati previsti nella gestione economica dell'Ateneo, al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili e dei principi di redazione utilizzati.

Il *budget* degli investimenti comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie previste. Le immobilizzazioni materiali comprendono gli investimenti destinati alla manutenzione straordinaria degli edifici per il mantenimento in efficienza, gli acquisti di impianti, macchinari e attrezzature didattiche/scientifiche nonché il patrimonio librario.

Tutto ciò premesso si segnala che il *budget* degli investimenti registra una necessità di risorse pari a **euro 1.975.009,57** così ripartita:

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	D) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.067,42	6.067,42		
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	656.865,12	550.000,00		106.865,12
5) Altre immobilizzazioni immateriali	225.000,00			225.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	887.932,54	556.067,42		331.865,12
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati				
1.a) Terreni				
1.b) Fabbricati	227.700,00	227.700,00		
2) Impianti e attrezzature	173.951,90	37.468,96		136.482,94
3) Attrezzature scientifiche	80.291,43	53.187,18		27.104,25
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	67.115,00			67.115,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	420.000,00	200.000,00		220.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	118.018,70	41.633,69		76.385,01
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.087.077,03	559.989,83		527.087,20
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	1.975.009,57	1.116.057,25		858.952,32

La seguente tabella contiene le indicazioni relative alle fonti di finanziamento provenienti da soggetti terzi a copertura dei principali investimenti programmati:

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Ricerche e progetti commissionati in c/terzi	34.815,78 €
Ricerche finanziate dal MUR (PRIN/PNR/PNRR)	66.072,51 €
Contratti/convenzioni/accordi-programma con altre P.A.	227.700,00 €
Altri finanziamenti dal MIUR	787.468,96 €
TOTALE	1.116.057,25 €

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	euro	887.935,54
--	-------------	-------------------

In tale voce rientrano gli oneri relativi ad interventi di manutenzione incrementativa sugli immobili di proprietà di terzi nei quali ha sede l'Ateneo, con caratteristiche di utilità pluriennale, per un importo pari ad euro 887.935,54.

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	euro	1.087.077,03
---------------------------------------	-------------	---------------------

Una parte rilevante del *budget* degli investimenti 2025 è connessa con il **Programma triennale lavori** adottato dalla Commissione edilizia.

Il piano logistico, che mira a dotare l'Ateneo di sedi adeguate all'efficace ed efficiente svolgimento delle proprie attività istituzionali, oltre ad influire sulla composizione dell'attivo patrimoniale e sull'entità degli ammortamenti imputati sul conto economico per effetto del completamento degli interventi avviati in anni precedenti, comporta un ulteriore investimento di risorse nella realizzazione di interventi edilizi da avviare nell'esercizio 2023 così come specificato:

la voce **terreni e fabbricati** per euro 227.700 si riferisce al progetto di costruzione di un nuovo galleggiante finanziato dalla Presidenza del Consiglio dei ministri con convenzione prot. n. 14/10375-03, risulta approvato dalla Regione Lazio il cambio di destinazione d'uso a impianto polivalente e si è in attesa del permesso a costruire da parte di Roma Capitale.

la voce **impianti e attrezzature** pari a euro 173.951,90 fa riferimento per €37.468,96 alla fornitura e posa in opera dell'impianto fotovoltaico e relativa manutenzione dell'impermeabilizzazione del lastrico di copertura finanziato dal MUR con DM 1275/2021, per euro 11.482,94 per la riqualificazione delle palestre e per l'adeguamento delle aule didattiche a seguito della delibera del CdA n. 13/2024 e per €125.000,00 per interventi finanziati all'adeguamento degli impianti nelle sedi dell'ateneo;

la voce **attrezzature scientifiche**, per un totale di euro 80.291,43 fa riferimento agli acquisti di attrezzature scientifiche per le aule e per la realizzazione di progetti di ricerca in corso;

la voce **mobili e arredi**, per un totale di euro 67.115,00 comprende oltre i normali rinnovi del mobilio anche un prospetto di adeguamento delle aule didattiche in uso con nuovi banchi elettrificati (Aule 19 e 19/bis);

la voce **Immobilizzazioni materiali in corso e acconti** per un totale di €420.000,00 fa riferimento ai lavori di ristrutturazione del IIS Biagio Pascal.

la voce **Altre immobilizzazioni materiali, per un totale di** euro 118.018,70 attiene per €20.000,00 all'adeguamento del centro telematico di ateneo (fornitura centro stella), per l'acquisto di strumentazioni e attrezzature varie per le aule didattiche e per la restante parte alla stima di future spese non riconducibili alle categorie precedenti e riferite principalmente ad acquisto *hardware* sia per esigenze di ateneo sia per progetti di ricerca in corso.

III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE
--

Nessuna variazione interessa tale classe di impieghi.

Le **fonti finanziarie di copertura** di tali investimenti derivano da:

- **contributi finanziati da terzi, per euro 1.116.057,25;**
- **risorse proprie per complessivi euro 858.952,32.**

8. DETTAGLIO UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio esercizio anno 2023			Bilancio di previsione anno 2024	Bilancio di Previsione anno 2025	P.N. Finale		
A) PATRIMONIO NETTO	P.N. DA BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2023	Approvazione CdA (Anno 2023): destinazione utile copertura perdita anno 2023	P.N. (anno 2023) (post delibera CdA destinazione utile/copertura a perdita)	VARIAZIONI P.N. (durante anno 2024)	P.N. (anno 2023) Post delibera CDA destinazione utile/copertura perdita (anno 2024) e variazioni eventuali anno 2024	Utilizzo Budget Economico anno 2025 e variazioni relative	Utilizzo Budget Investimenti anno 2025 e variazioni relative	Valore residuo P.N. fine triennio (anno 2024)
	1	2	3=1+2	4	5=3+4	6	7	8=(5)-(6+7)
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	3.474.689,44		3.474.689,44		3.474.689,44			3.474.689,44
II - PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi		-	-					
2) Fondi vincolati per decisione degli organi Istituzionali	1.012.646,43		1.012.646,43		1.012.646,43			1.012.646,43
3) Risorse vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	4.175.305,76		4.175.305,76	0,00	4.175.305,76	422.333,81		3.752.971,95
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	5.187.952,19		5.187.952,19	0,00	5.187.952,19	422.333,81		4.765.618,38
II - PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato Esercizio	2.803.240,23	-500.000,00	2.303.240,23					
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	20.977.959,75	2.303.240,23	23.281.199,98	679.161,33	22.602.038,65		858.952,32	21.743.086,33
<i>di cui CoEP</i>	20.977.959,75	2.303.240,23	23.281.199,98	679.161,33	22.602.038,65		858.952,32	21.743.086,33
<i>di cui ex COFI</i>			0					-
3) Riserve statutarie			0					
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	23.781.199,98		23.281.199,98	679.161,33	22.602.038,65		858.952,32	21.743.086,33

SEZIONE II

**BILANCIO
UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE
NON AUTORIZZATORIO
ESERCIZI 2024-2025-2026**

E

NOTA ILLUSTRATIVA

1. PREMESSA

Il bilancio unico di previsione di esercizio e il bilancio unico di previsione triennale si pongono a valle dei processi di **programmazione pluriennale dell'Ateneo**.

Giova segnalare che l'Ateneo sta compiendo uno sforzo di unificazione e di assicurazione della qualità dei diversi documenti di programmazione esistenti al fine di ricondurli ad un **unico strumento che offra un quadro complessivo di più immediata leggibilità ai diversi portatori d'interesse** nonché un **referimento aggregato** per una più agevole e meditata declinazione attuativa.

In tale prospettiva, gli **strumenti su cui sono state basate le congetture** fondanti la redazione del bilancio unico di Ateneo di previsione non autorizzatorio per il periodo 2025-2027 sono i seguenti:

- **Piano strategico di ateneo** (articolo 52 comma 2 dello statuto);
- **Documento sulla politica di qualità dell'ateneo** (d.lgs. n.19 del 2012);
- **Programmazione triennale** dei lavori e dei beni e servizi (l. n.43 del 2005 e d.m. n.827 del 2014);
- **Piano della performance** (d.lgs. n150 del 2009);
- **Programmazione triennale del fabbisogno del personale**.

In coerenza con quanto previsto nei passati esercizi, il bilancio di previsione è stato predisposto nel **rispetto delle disposizioni vigenti relative al contenimento della spesa pubblica**.

2-3 I PROSPETTI DI SINTESI DEL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO

Di seguito si riportano i prospetti relativi ai budget economico e degli investimenti su base triennale.

VOCE	stanziamento esercizio 2025	stanziamento esercizio 2026	stanziamento esercizio 2027
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	3.429.763,90 €	3.356.185,00 €	3.258.994,11 €
1) Proventi per la didattica	2.222.512,55 €	2.243.815,50 €	2.261.472,11 €
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico			
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.207.251,35 €	1.112.369,50 €	997.522,00 €
II. CONTRIBUTI	17.200.986,62 €	17.439.415,54 €	17.502.536,15 €
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	16.752.062,29 €	17.095.103,54 €	17.215.336,15 €
2) Contributi Regioni e Province autonome			
3) Contributi altre Amministrazioni locali			
4) Contributi dall'Unione Europea e da Altri Organismi Internazionali	160.413,26 €	95.500,00 €	65.800,00 €
5) Contributi da Università			
6) Contributi da altri (pubblici)	158.442,30 €	136.254,00 €	125.600,00 €
7) Contributi da altri (privati)	130.068,77 €	112.558,00 €	95.800,00 €
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	535.607,09 €	345.396,00 €	194.000,00 €
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	422.333,81 €	250.396,00 €	125.000,00 €
2) Altri proventi e ricavi diversi	113.273,28 €	95.000,00 €	69.000,00 €
VI. VARIAZIONI RIMANENZE			
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	21.166.357,61 €	21.140.996,54 €	20.955.530,26 €
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	13.610.641,84 €	13.682.357,00 €	13.652.842,00 €
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) docenti/ricercatori	7.303.309,71 €	7.398.263,50 €	7.477.312,50 €
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc)	558.095,17 €	506.995,00 €	385.296,00 €
c) Docenti a contratto	256.154,49 €	236.244,50 €	210.000,00 €
d) Esperti linguistici			
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	5.493.082,47 €	5.540.854,00 €	5.580.233,50 €
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	6.224.629,87 €	6.148.071,56 €	5.953.177,61 €
1) Costi per sostegno agli studenti	1.191.989,28 €	1.110.560,00 €	860.584,00 €
2) Costi per il diritto allo studio			
3) Costi per l'attività editoriale	197.822,27 €	165.387,45 €	137.258,00 €
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	11.971,17 €	0,00 €	0,00 €
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	129.842,09 €	105.550,00 €	77.600,00 €
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	7.800,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.495.953,28 €	1.530.841,28 €	1.586.257,00 €
9) Acquisto altri materiali	134.169,86 €	115.660,00 €	115.660,00 €
10) Variazione delle rimanenze di materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	119.594,61 €	119.594,61 €	119.594,61 €
12) Altri costi	2.935.487,31 €	2.990.478,22 €	3.046.224,00 €
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	413.485,29 €	387.080,35 €	387.080,35 €
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	29.619,54 €	18.981,50 €	18.981,50 €
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	383.865,75 €	368.098,85 €	368.098,85 €
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI			
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	131.000,00 €	131.000,00 €	131.000,00 €
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	20.379.757,00 €	20.348.508,91 €	20.124.099,96 €
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	786.600,61 €	792.487,63 €	831.430,30 €
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	10.311,40 €	10.000,00 €	10.000,00 €
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	10.311,40 €	10.000,00 €	10.000,00 €
3) Utili e perdite su cambi			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €
1) Proventi			
2) Oneri	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI,			
DIFFERITE, ANTICIPATE	703.463,20 €	730.000,00 €	750.000,00 €
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	64.826,01 €	44.487,63 €	63.430,30 €
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA			
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE			
RISULTATO A PAREGGIO	64.826,01 €	44.487,63 €	63.430,30 €

BUDGET INVESTIMENTI 2025
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "FORO ITALICO"

A)INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B)FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I)CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III)RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.067,42	6.067,42		
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	656.865,12	550.000,00		106.865,12
5) Altre immobilizzazioni immateriali	225.000,00			225.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	887.932,54	556.067,42		331.865,12
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati				
1.a) Terreni				
1.b) Fabbricati	227.700,00	227.700,00		
2) Impianti e attrezzature	173.951,90	37.468,96		136.482,94
3) Attrezzature scientifiche	80.291,43	53.187,18		27.104,25
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	67.115,00			67.115,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	420.000,00	200.000,00		220.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	118.018,70	41.633,69		76.385,01
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.087.077,03	559.989,83		527.087,20
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	1.975.009,57	1.116.057,25		858.952,32

BUDGET INVESTIMENTI 2026
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "FORO ITALICO"

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	D) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.067,42	6.067,42		
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	200.000,00	200.000,00		
5) Altre immobilizzazioni immateriali				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	206.067,42	206.067,42		
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati				
1.a) Terreni				
1.b) Fabbricati	227.700,00	227.700,00		
2) Impianti e attrezzature	603.000,00	603.000,00		
3) Attrezzature scientifiche	60.000,00	40.000,00		20.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	45.000,00			45.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	300.000,00	300.000,00		0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	90.000,00	40.000,00		50.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.325.700,00	1.210.700,00		115.000,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	1.531.767,42	1.416.767,42		115.000,00

BUDGET INVESTIMENTI 2027
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "FORO ITALICO"

A)INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B)FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	D)CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III)RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.000,00	7.000,00		
4) Immobilizzazioni in corso e acconti				
5) Altre immobilizzazioni immateriali				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	7.000,00	7.000,00		
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati				
1.a) Terreni				
1.b) Fabbricati	382.300,00	382.300,00		
2) Impianti e attrezzature				
3) Attrezzature scientifiche	70.000,00	45.000,00		25.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	50.000,00			50.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti				
7) Altre immobilizzazioni materiali	95.000,00	55.000,00		25.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	597.300,00	482.300,00		100.000,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	604.300,00	489.300,00		100.000,00

LE LOGICHE ALLA BASE DELLA REDAZIONE DEL BUDGET ECONOMICO PER IL TRIENNIO 2025-2027

Il bilancio di previsione per il triennio 2025-2027 comprende al suo interno i dati dei budget economico e degli investimenti per il 2025 (di cui si è data illustrazione nelle note espone nella sezione I) e contiene altresì la previsione (non autorizzatoria) inerente agli esercizi 2026 e 2027. Trattasi di previsioni fondate su indizi il cui processo di preparazione:

- ha impegnato tutte le aree a riflettere sulle attività di propria competenza a lungo termine monitorando le attività quando i programmi diventano operativi;

- ha avviato il processo di confronto tra gli obiettivi strategici e le spese previsionali correlate nel lungo periodo;

- ha sviluppato la comunicazione tra le diverse aree e il confronto su fabbisogni prioritari;

- ha, permesso di generare dei criteri di valutazione condivisi che sono alla base degli importi previsionali per il biennio 2026-2027.

4.1 Le logiche sottese alla congettura dei proventi operativi

Contribuzione studentesca

Con riferimento a questa voce di bilancio occorre precisare che, in base a quanto disposto dal d.lgs. n.19 del 2014 i proventi per la didattica devono iscriversi non conto economico in base al principio di competenza economica, riscontando la quota non di competenza.

L'applicazione del principio necessita una quantificazione dell'ammontare da riscontare che richiede una stima dell'entrata della seconda rata che è funzione della mobilità della collocazione degli studenti nelle fasce di reddito. A ciò si aggiunge la stima sugli abbandoni.

Ciò premesso si dettagliano i parametri utilizzati per la ponderazione della voce inserita a bilancio:

- sistema contributivo vigente (regolamento tasse e contributi);

- numero studenti iscritti nelle varie tipologie di corso;

- andamento storico della contribuzione;

- stime condotte in una logica di prudenza rispetto alle variabili che non possono essere predeterminate (immatricolazioni, andamenti ISEE, attivazione scuole di specializzazione, master, etc.).

Ciò premesso, si è ritenuto prudente mantenere il trend della contribuzione studentesca sostanzialmente costante, ma in lieve aumento tenuto conto degli interventi ministeriali annuali di ampliamento della no tax area.

Contributi Mur per quota Fondo di finanziamento ordinario (FFO) e Finanziamenti ministeriali sui dottorati di ricerca

L'ammontare del Fondo di finanziamento ordinario si è ipotizzato in lieve aumento nell'arco del triennio con riferimento all'assegnazione del Piano Straordinario C, pur tenendo conto della tendenziale riduzione della quota base e l'incremento della quota premiale, introdotta con d.l. n.180 del 2008 (l. n.1 del 2009, art. 2), ripartita prendendo in considerazione:

1. la qualità dell'offerta formativa e i risultati dei processi formativi;
2. la qualità della ricerca scientifica;
3. la qualità, l'efficacia e l'efficienza delle sedi didattiche.

Di tale quota almeno tre quinti sono ripartiti tra le università sulla base dei risultati conseguiti nella valutazione della qualità della ricerca (VQR) e un quinto sulla base della valutazione delle politiche di reclutamento, effettuate a cadenza quinquennale dall'Agenzia nazionale di valutazione del sistema universitario e della ricerca (ANVUR).

Pertanto, per quanto concerne la voce Contributi Mur - FFO, la congettura ha tenuto conto dell'ammontare che è stanziato a livello di sistema e del peso che l'Ateneo ha storicamente su tale fonte di finanziamento, in particolare prendendo a riferimento il d.m. n. 1170 del 7 agosto 2024 relativo ai criteri di ripartizione del FFO2024.

I criteri per la ripartizione del FFO per il 2025 non sono ancora comunicati.

4.2 Le logiche sottese alla congettura dei costi operativi

Costi del personale

Le spese per il personale rappresentano la voce più significativa sotto il profilo dell'impatto di bilancio previsionale su base triennale. Esse sono state previste dalla competente direzione nel rispetto di:

- normativa vigente;
- programmazione del fabbisogno del personale
- obbligazioni già contratte e relative ad assunzioni in corso.

-cessazioni previste

-adeguamento ISTAT

Per quanto riguarda la metodologia utilizzata sono state considerate le seguenti voci:

- la spesa del personale in servizio al 31 dicembre 2024;
- la spesa per ricostruzioni di carriera;
- i risparmi per cessazioni certe che avverranno nel corso del triennio
- le politiche di reclutamento;

Ciò premesso, tenuto conto dei dati del reclutamento con particolare riferimento ai Piani Straordinari e del turn over è prudente congetturare un aumento delle spese del personale per gli anni 2026 e 2027, sia per il personale docente che tecnico amministrativo. Inoltre, si è tenuto conto delle scadenze delle Collaborazioni per attività di ricerca e dottorato.

Costi della gestione corrente

Il costo complessivo della gestione corrente prevede un trend di riduzione.

La previsione relativa ai costi per sostegno agli studenti ha tenuto conto della chiusura dei cicli di dottorato in corso.

Si è tenuto conto, inoltre, della scadenza dei progetti di ricerca in corso.

Ammortamenti e svalutazioni

Le quote di ammortamento sono definite tenendo conto della durata dell'ammortamento dei vari beni presenti e per i quali si prevedono nuovi acquisti.

5 LE LOGICHE ALLA BASE DELLA REDAZIONE DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI PER IL TRIENNIO 2025-2027

Nella redazione del budget degli investimenti si è tenuto conto delle previsioni inerenti agli impieghi ed altresì di quelle relative alle fonti correlate a tali impieghi.

In particolare, le spese per immobilizzazioni materiali sono connesse alla realizzazione:

- dei progetti di ricerca in corso;
- degli interventi previsti dalla commissione edilizia.

Per quanto riguarda il primo punto l'importo si riferisce a costi di investimento in attrezzature scientifiche da sostenere nel triennio, correlate alle corrispondenti voci di ricavo riferite a progetti di ricerca in parte commissionati da terzi o finanziati da ministeri o da altri enti e/o organismi.

In relazione al secondo punto trattasi di previsioni inerenti lavori di adeguamento delle sedi nonché dell'esecuzione di lavori per l'edilizia, tenuto conto del documento programmatico della commissione edilizia in corso di approvazione (aggiornamento Programma triennale Lavori 2025-2027).

SEZIONE III

**BILANCIO
UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE
NON AUTORIZZATORIO
IN CONTABILITA' FINANZIARIA E
CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI
E PROGRAMMI
ESERCIZIO 2025**

1. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

Per l'esercizio 2025 a seguito del d.i. 8 giugno 2017, n.394, che ha modificato le disposizioni dell'art.7 del d.i. 14 gennaio 2014, n.19, e delle indicazioni applicative (prot. n. 11734 del 9 ottobre 2017) le istituzioni universitarie sono tenute a predisporre il preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, tenendo conto dello schema di cui allegato 2 del d.i. ed in particolare delle voci di entrata e di spesa (SIOPE) che confluiscono al III e IV livello del prospetto. Il principale cambiamento previsto dal Decreto è l'introduzione dello schema Siope e l'utilizzo del criterio per cassa.

I valori provenienti dal budget economico e dal budget degli investimenti 2025 sono stati riclassificati e integrati ai fini della compilazione dello schema seguente, secondo i dettami della normativa.

BILANCIO FINANZIARIO 2025			
E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	II	Trasferimenti correnti	16.592.813,00 €
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	16.592.813,00 €
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	16.592.813,00 €
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.215.000,00 €
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2.215.000,00 €
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	
E	III	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	25.000,00 €
E	III	Rimborsi in entrata	
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	25.000,00 €
E	II	Contributi agli investimenti	0,00 €
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00 €
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	0,00 €
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00 €
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00 €
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00 €
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	0,00 €
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	0,00 €

E	II	Entrate per partite di giro	8.005.000,00 €
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	5.900.000,00 €
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	200.000,00 €
E	III	Altre entrate per partite di giro	1.905.000,00 €
E	II	Entrate per conto terzi	850.000,00 €
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	850.000,00 €
			27.687.813,00 €
U	II	Redditi da lavoro dipendente	12.381.156,00 €
U	III	Retribuzioni lorde	9.786.533,00 €
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	2.594.623,00 €
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	743.000,00 €
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	743.000,00 €
U	II	Acquisto di beni e servizi	3.657.960,00 €
U	III	Acquisto di beni	137.400,00 €
U	III	Acquisto di servizi	3.520.560,00 €
U	II	Trasferimenti correnti	1.442.932,00 €
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	45.500,00 €
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	131.000,00 €
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	199.757,00 €
U	IV	Interventi previdenziali	
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	766.675,00 €
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	300.000,00 €
U	II	Interessi passivi	10.000,00 €
U	III	Altri interessi passivi	
U	III	Commissioni bancarie	10.000,00 €
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	- €
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	
U	II	Altre spese correnti	120.000,00 €
U	III	Versamenti IVA a debito	
U	III	Premi di assicurazione	120.000,00 €
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	
U	III	Altre spese correnti per redditi da capitale	
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	
U	I	Spese in conto capitale	0,00 €
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	477.765,00 €
U	III	Beni materiali	477.765,00 €
U	III	Beni immateriali	
U	III	Altre spese in conto capitale n.a.c.	

U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	0,00 €
U	II	Uscite per partite di giro	8.005.000,00 €
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	5.900.000,00 €
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	200.000,00 €
U	III	Altre uscite per partite di giro	1.905.000,00 €
U	II	Uscite per conto terzi	850.000,00 €
U	III	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	850.000,00 €
			27.687.813,00 €

2. CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

In applicazione del decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 21 del 16 gennaio 2014 attuativo del d.lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012, è stato predisposto il prospetto relativo alla “*Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi*”. Tale prospetto tiene conto delle innovazioni introdotte dal d.i. n.394 del 2017, in particolare art. 4 comma 2, lett. c).

Le missioni rappresentano gli obiettivi strategici perseguiti dall'Università, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Ogni missione si realizza concretamente attraverso più programmi che rappresentano gli aggregati omogenei di attività, volti a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

La riclassificazione della spesa persegue tanto la finalità di monitorare i costi sostenuti in relazione alle finalità perseguite dalle Università, quanto quella di rendere maggiormente omogenei e confrontabili i bilanci delle stesse.

Al fine di procedere alla classificazione della spesa per l'esercizio 2023 si è tenuto conto dei principi e dei criteri specifici e generali di riclassificazione, previsti dallo specifico d.l. 16 gennaio 2014, n.21 e dallo schema di manuale tecnico operativo emanato dal Mur in data 30 maggio 2019. In particolare, i criteri generali di classificazione prevedono che:

- al programma “*Sistema universitario e formazione post-universitaria*” siano imputate le spese relative a: a) incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica; b) borse di studio di qualsiasi tipologia, ad esclusione di quelle di cui al successivo punto 3, ivi incluse borse di perfezionamento all'estero, borse per collaborazione *part-time*; c) altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi;
- al programma “*Diritto allo studio nell'istruzione universitaria*” siano imputate le spese per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario;
- al programma “*Ricerca scientifica e tecnologica di base*” siano imputate le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo;
- al programma “*Ricerca scientifica e tecnologica applicata*” siano imputate le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla

classificazione COFOG di II livello “R&S per la sanità”, e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo determinato impegnato in specifici progetti, che corrispondono alla classificazione COFOG di II livello “R&S per gli affari economici”. Al programma “Ricerca scientifica e tecnologica applicata” sono imputate anche le spese sostenute per attività di ricerca, di consulenza e convenzioni di ricerca conto terzi, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo;

- al programma “*Indirizzo politico*” siano imputate le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate;
- al programma “*Servizi e affari generali per le amministrazioni*” siano imputate le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.

Sono di seguito riportati alcuni dei criteri specifici di classificazione applicati:

- le spese per assegni fissi dei professori, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate al programma “Sistema universitario e formazione post universitaria” ed al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base”, ripartendole in due uguali quote da attribuire rispettivamente ai suddetti programmi;
- le spese per assegni fissi dei ricercatori a tempo indeterminato, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate al programma “Sistema universitario e formazione post universitaria” ed al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base”, ripartendole in due quote rispettivamente pari al 25 per cento e al 75 per cento ciascuna da attribuire ai suddetti programmi;
- le spese per assegni fissi dei ricercatori a tempo determinato, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate al programma “Sistema universitario e formazione post universitaria” ed al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base”, ripartendole in due quote rispettivamente pari al 25 per cento e al 75 per cento ciascuna da attribuire ai suddetti programmi;
- le spese per il Direttore generale, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni, formazione e mensa, sono state imputate al programma “*Servizi e affari generali per le amministrazioni*”;
- le spese per il personale dirigente e tecnico-amministrativo, anche a tempo determinato, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni e formazione, sono imputate ai singoli programmi tenendo conto dell’attività svolta e delle strutture di afferenza;
- i costi relativi all’acquisto e alla manutenzione immobili, le utenze, l’acquisizione dei servizi, di immobilizzazioni immateriali, di materiale di consumo e di laboratorio o similari sono imputate a ciascun programma tenendo conto della destinazione d’uso.

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	2025 Totale Programma
<i>Ricerca e Innovazione</i>	<i>Ricerca scientifica e tecnologica di base</i>	01.4	<i>Ricerca di base</i>	€ 10.964.373,95
	<i>Ricerca scientifica e tecnologica applicata</i>	04.8	<i>R&S per gli affari economici</i>	€ 69.219,53
		07.5	<i>R&S per la sanità</i>	€ 44.300,50
<i>Istruzione Universitaria</i>	<i>Sistema universitario e formazione postuniversitaria</i>	09.4	<i>Istruzione superiore</i>	€ 0,00
				€ 0,00
				€ 10.393.259,69
				€ 0,00

	<i>Diritto allo studio nell'istruzione universitaria</i>	09.6	<i>Servizi ausiliari dell'istruzione</i>	€ 0,00
<i>Tutela della Salute</i>	<i>Assistenza in materia sanitaria</i>	07.3	<i>Servizi ospedalieri</i>	€ 0,00
	<i>Assistenza in materia veterinaria</i>	07.4	<i>Servizi di sanità pubblica</i>	€ 0,00
<i>Servizi Istituzionali e Generali delle Amministrazioni Pubbliche</i>	<i>Indirizzo politico</i>	09.8	<i>Istruzione non altrove classificato</i>	€ 105.959,00
	<i>Servizi affari generali per le amministrazioni</i>	09.8a	<i>Istruzione non altrove classificato</i>	€ 6.110.700,33
<i>Fondi da Ripartire</i>	<i>Fondi da assegnare</i>	09.8b	<i>Istruzione non altrove classificato</i>	€ 0,00
TOTALE				€ 27.687.813,00