

Bilancio unico di Ateneo
di Previsione annuale
2025

e

Bilancio unico di Ateneo
di Previsione triennale
2025-2027

INDICE

Sommario

| | |
|---|----|
| INDICE..... | 2 |
| 1. INTRODUZIONE..... | 4 |
| 1.a) Quadro normativo di riferimento | 4 |
| 1.b) Principi e criteri di redazione | 7 |
| 1.c) Struttura e documenti di bilancio | 11 |
| 1.d) Budget e piano strategico di ateneo..... | 12 |
| 2. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE 2025 | 16 |
| 3. NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET ECONOMICO 2025 | 17 |
| A) PROVENTI OPERATIVI | 20 |
| I PROVENTI PROPRI | 20 |
| II. CONTRIBUTI..... | 26 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 32 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO..... | 32 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 33 |
| B) COSTI OPERATIVI | 34 |
| VIII COSTI DEL PERSONALE | 34 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE..... | 38 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI..... | 48 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 50 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 51 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 52 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, ANTICIPATE E DIFFERITE | 53 |
| RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO | 53 |
| 4. NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2025..... | 55 |
| 5. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2025-2027 | 58 |
| 6. NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2025-2027 | 62 |
| 7. NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2005-2027..... | 68 |
| 8. INDICATORI SULLA SPESA DEL PERSONALE E DISOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA..... | 69 |
| 9. SOSTENIBILITÀ DEL BUDGET TRIENNALE ED EVOLUZIONE DEI VINCOLI DI PATRIMONIO NETTO | 70 |
| 10. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA..... | 73 |
| Norme di contenimento di cui all'art. I, commi da 590 a 602, della Legge di bilancio 2020 n. 160/2019 – contenimento delle spese per beni e servizi..... | 73 |
| Personale a tempo determinato e collaborazioni..... | 80 |
| 11. BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2025..... | 85 |
| 12. CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI 2025..... | 89 |

1. INTRODUZIONE

1.a) Quadro normativo di riferimento

Il bilancio unico di previsione sottoposto all'esame degli organi di governo è stato predisposto secondo i principi della contabilità economico-patrimoniale previsti dall'ordinamento contabile delle Università, le cui fonti principali sono di seguito sinteticamente richiamate:

- ai sensi dell'art. 5, comma 1, lett. b), e dell'art. 4, lett. a), della Legge 30 dicembre 2010 n. 240 (c.d. Legge Gelmini), il Governo è stato delegato ad adottare uno o più decreti legislativi finalizzati al raggiungimento dei seguenti obiettivi:
 - a) revisione della disciplina concernente la contabilità, al fine di garantirne la coerenza con la programmazione triennale di Ateneo, maggiore trasparenza ed omogeneità, e di consentire l'individuazione della esatta condizione patrimoniale dell'Ateneo e dell'andamento complessivo della gestione;
 - b) introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale ed analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di Ateneo sulla base di principi contabili e schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MUR), di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF);
- il Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 – “Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università” – all'art 1, commi 2 e 3, dispone che il quadro informativo economico-patrimoniale delle università è rappresentato da:
 - a) bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti;
 - b) bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
 - c) bilancio unico d'Ateneo di esercizio, redatto con riferimento all'anno solare, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa e corredato da una relazione sulla gestione;
 - d) bilancio consolidato con le proprie aziende, società o gli altri enti controllati, con o senza titoli partecipativi, qualunque sia la loro forma giuridica, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa;
- il medesimo Decreto, all'art. 2, dispone, inoltre, che le Università, per la predisposizione dei documenti contabili di cui all'articolo 1, comma 2, si attengono ai principi contabili e agli schemi di bilancio stabiliti e aggiornati con decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, sentita la Conferenza dei Rettori delle Università Italiane, in conformità alle disposizioni contenute nel Decreto Legislativo 31 maggio 2011, n. 91, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche; con il Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19, modificato con Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394, sono stati definiti i principi contabili e gli schemi di bilancio per le Università;
- con il Decreto Interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925, sono stati definiti gli schemi di budget

economico e degli investimenti di cui al D.Lgs. n. 18/2012, nonché il contenuto minimo della Nota Illustrativa di accompagnamento al bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio e al bilancio triennale;

- il MUR, con Decreto Direttoriale 26 luglio 2017, n. 1841, ha adottato, inoltre, la versione integrale e coordinata del “Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali” (di seguito MTO) di cui all’articolo 8 del D.I. n. 19/2014;
- con Decreto Direttoriale 30 maggio 2019, n. 1055, è stata, infine, adottata dal MUR la terza edizione dell’MTO, nella quale sono stati inseriti gli schemi di Nota Integrativa al Bilancio unico d’Ateneo di esercizio e di Nota Illustrativa al Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio.

Prima di illustrare l’obiettivo di equilibrio e la composizione delle voci di bilancio, si rammentano i principali ambiti di incertezza che incidono sensibilmente da un punto di vista economico, determinando una forte variabilità tra dato previsionale e dato consuntivo.

Nello specifico si fa riferimento:

- all’incertezza circa la consistenza complessiva delle risorse destinate a livello di sistema al Fondo per il Finanziamento Ordinario delle università, se si considera che il FFO 2024 ha subito una riduzione di 170 milioni con le inevitabili ricadute sulle singole assegnazioni dei vari atenei;
- all’incertezza in merito alla quantificazione del FFO dell’ateneo stante le sempre possibili variazioni, in corso di anno, del modello di riparto, e pertanto alle difficoltà di prevederne gli esiti basati su un meccanismo di tipo concorrenziale legato alle performance conseguite da tutti gli atenei nel panorama nazionale; va tenuto in considerazione che, in quanto ente a finanza prevalentemente derivata, le risorse ministeriali rappresentano la quota più consistente dei ricavi di esercizio;
- ai possibili effetti sulle forniture energetiche delle varie crisi geo-politiche che potrebbero generare un nuovo caro bollette luce e gas;
- alla scarsa disponibilità di informazioni in merito agli adeguamenti retributivi annui del personale docente e ricercatore, con rischi di oscillazione delle poste piuttosto consistenti a Bilancio relative ai costi del personale; il perdurare della indisponibilità di informazioni al riguardo fa sì che tale variabile condizioni sempre più fortemente la programmazione di bilancio, in relazione alla sua consistenza;
- al permanere dell’incertezza normativa relativa all’ applicazione al bilancio 2025-2027 delle norme di contenimento di spese per beni e servizi di cui all’articolo 1, commi 590-602, della legge 27 dicembre 2019, n. 160) per la cui applicazione alle università la circolare del 21 aprile 2020 n. 9 del MEF stabiliva che, soprattutto al fine di equiparare le voci del DI 19 che regola il bilancio universitario, alle voci del bilancio economico richiamate dalla L 160/2019, dovesse essere emanato dal MUR un decreto che definisse le modalità di applicazione, decreto mai più emanato;

- Il permanere della normativa in materia di fabbisogno finanziario che innalza l'obiettivo del sistema universitario esclusivamente in misura pari al tasso di crescita del PIL reale in un contesto invece in cui, l'andamento del tasso di inflazione su valori decisamente più elevati, l'incremento della spesa del personale connessa in particolare all'attuazione dei piani straordinari finanziati dal ministero, la contrazione delle entrate da contribuzione conseguente l'ampliamento della così detta "no tax area", porterà inevitabilmente il sistema universitario al superamento dell'obiettivo assegnato con il rischio quindi di subire le sanzioni previste in caso di superamento dall'art. 1, comma 977, della L. 145/2018 che recita: " *Nel caso in cui il comparto delle università nel suo insieme non rispetti, per ciascuno degli anni dal 2022 al 2025, i limiti di cui al comma 971, per gli enti che non hanno rispettato il fabbisogno finanziario programmato, il Ministero dell'università e della ricerca prevede, tra i criteri di ripartizione delle risorse ordinarie di ciascun anno successivo a quello di riferimento, penalizzazioni economiche commisurate allo scostamento registrato, nel rispetto del principio di proporzionalità.*

1.b) Principi e criteri di redazione

Nella redazione dei documenti contabili si è tenuto conto dei principi fondamentali di cui al D.I. n. 19/2014, tra i quali assumono particolare rilevanza:

- il principio di *competenza economica*, in base al quale gli stanziamenti di budget sono stati definiti tenendo conto dell'effetto economico che le operazioni di gestione genereranno negli esercizi futuri, in termini di conseguimento dei proventi e ricavi – espressione di servizi erogati, e dunque di utilità cedute, nel periodo considerato – e di sostenimento dei costi – intesi come effettivo utilizzo di fattori produttivi nel periodo medesimo – indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- il principio di *prudenza*, per il quale sono stati iscritti in bilancio solo i proventi e ricavi ragionevolmente disponibili nel periodo considerato, anche in relazione al quadro tendenziale di finanza pubblica, all'evoluzione della normativa vigente e alla situazione macroeconomica del paese; e tutti i costi da sostenere in funzione dei diversi fabbisogni di esercizio;
- il principio di *unità*, secondo cui il bilancio, fatte salve specifiche disposizioni normative, non può essere articolato in modo tale da destinare determinati proventi o fonti di finanziamento alla copertura di determinati costi o investimenti;
- il principio del *pareggio*, secondo cui il bilancio di previsione annuale deve essere approvato garantendone il pareggio.

I principi contabili di cui all'art. 2 del suddetto decreto prevedono che *“La gestione dell'Ateneo deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale”*, in tal senso orientando gli organi di governo, pur in assenza dell'obbligo di garantire il pareggio con riferimento al bilancio di previsione triennale, al raggiungimento dell'equilibrio di bilancio anche nel medio-lungo periodo.

A tale specifico riguardo, l'esigenza di redigere il bilancio pluriennale in sostanziale equilibrio nel tempo ha richiesto:

- una rimodulazione, fatta salva la programmazione dell'organico, delle prese di servizio del personale (1° marzo e 1° ottobre)
- una razionalizzazione e ottimizzazione degli stanziamenti per i servizi garantiti dall'amministrazione centrale, fatto salvo il mantenimento del livello quantitativo e qualitativo dei servizi da fornirsi agli studenti, alla didattica ed alla ricerca tenuto conto della crescita e sviluppo dell'ateneo in questi ultimi due anni;
- il sostanziale mantenimento dell'entità delle assegnazioni alle strutture accademiche (Dipartimenti, Scuole, Centri) finanziate in fase di budget.

Il bilancio di previsione triennale 2025-2027 è stato inoltre profondamente caratterizzato, come sopra richiamato, dalla necessità di contenere spese per beni e servizi in osservanza delle norme di cui all'articolo 1, commi 590-602, 610 e 611, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di Bilancio 2020), cosa peraltro parzialmente realizzata in considerazione della necessità di garantire comunque la copertura a bilancio di stanziamenti di spesa per costi di natura obbligatoria.

Pur in assenza del decreto del MUR che definisse le modalità di attuazione per le università della norma e al fine di poter elaborare la bozza del documento di Bilancio, si è dovuto individuare una modalità di applicazione della norma all'Ateneo e di conseguenza sono stati ridotti gli stanziamenti sulle voci oggetto di contenimento, al fine di ottenere il rispetto del limite (calcolato, come stabilisce la norma, pari alla media dello speso per beni e servizi nel triennio 2016-2018 per le voci oggetto di contenimento).

Va peraltro precisato che nel budget 2025, pur avendo applicato tutte le riduzioni di spesa possibili, proprio al fine di preservare comunque quei valori di spesa definiti incompressibili atti a garantire i servizi minimali di funzionamento delle strutture, risulta presente un superamento, seppur limitato, del *plafond*. Si è peraltro fiduciosi che i maggiori ricavi 2024 rispetto ai ricavi 2018 consentiranno, così come previsto dal comma 593 dell'art. 1 della legge 160/2019, di elevare in misura ampiamente sufficiente il limite di spesa per il 2024.

Per le modalità e le risultanze dell'applicazione di tale normativa al budget si rimanda all'apposito paragrafo della nota integrativa.

Nella redazione del bilancio preventivo annuale e triennale sono stati osservati gli ulteriori seguenti criteri operativi:

- il budget economico e quello degli investimenti mostrano la rappresentazione prospettica delle operazioni di esercizio riferite a tutte le strutture con autonomia gestionale previste dal Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, offrendo così una visione complessiva e sistemica della gestione di Ateneo;
- al fine di rispettare il principio di competenza economica, la quantificazione dei proventi, ricavi e costi di esercizio che hanno come riferimento l'anno accademico è stata ricondotta all'anno solare;
- il valore degli ammortamenti è stato calcolato tenendo conto di tutte le immobilizzazioni esistenti alla data di predisposizione del budget e della loro vita utile residua, nonché della stima dei nuovi investimenti che saranno effettuati nel triennio 2025-2027;
- i budget economici di Dipartimenti, Facoltà di Medicina e Chirurgia, Scuola di Dottorato e altri Centri contengono gli stanziamenti relativi ai progetti di ricerca e ad altre attività con finanziamento esterno (master, convenzioni didattiche, conto terzi, ecc.) alimentati da ricavi di cui è prevista la maturazione per competenza economica negli esercizi del triennio.
- Le assegnazioni 2025 sono assegnate secondo i seguenti criteri:
 - a) **Funzionamento:** ripartito in base alla numerosità dei docenti incardinati nel dipartimento al 05/12/2024, con peso del docente pari a 1,3 se afferente alle aree disciplinari da 01 a 09 e peso pari a 1,0 per le aree da 10 a 14.
 - b) **Didattica:** In ottemperanza agli obiettivi del Piano Strategico 2023-2025 e in analogia al fondo unico per la Ricerca (FUR), è istituito il **fondo unico per la Didattica (FUD)** da destinare ai dipartimenti, allo scopo di renderli sempre più responsabili in tema di integrazione della didattica, attraverso attività di supporto (tutorato e didattica integrativa) e laboratori didattici. Queste verranno ripartite ai dipartimenti secondo i

criteri dell'anno precedente. In particolare:

- *Funzionamento laboratori*: viene assegnato in proporzione alle ore di laboratorio dichiarate nell'OFF 2024/25 ponderate come segue: peso 5 per i corsi offerti dal dipartimento di Biotecnologie, peso 3 per i corsi offerti dalla Facoltà di Medicina e Chirurgia e peso 1 per tutti i restanti corsi. Si precisa che le ore di laboratorio del CdS di Scienze nutraceutiche e della salute alimentare sono state attribuite al Dipartimento di Biotecnologie anziché a quello di afferenza del corso, in quanto l'attività laboratoriale viene interamente svolta presso le strutture di Biotecnologie. Analogamente, le ore di laboratorio dei corsi afferenti alla Sezione di Biomedicina di Innovazione del DIMI sono state attribuite alla Facoltà di Medicina e Chirurgia.
- *Didattica integrativa*: viene ripartito in base alla media tra la percentuale dei CFU offerti nei corsi attivi presenti nell'A.A. 2023/24 sul totale di Ateneo e la percentuale degli iscritti ai corsi medesimi sul totale di Ateneo. In entrambe le percentuali sono esclusi i CdS delle tecniche professionalizzanti, già finanziati dalla Regione Veneto;
- *Tutorati*: Viene riportata l'assegnazione deliberata nel CdA del 29/10/24. La base del calcolo si rifà alla media del triennio 2019/20- 2020/21-2021/22 del valore del numeratore degli indicatori ANVUR iC24 (abbandoni) e iC14 (studenti stabili) rilevato dalla banca dati ANVUR SUA-CDS. Il primo indicatore (abbandoni) pesa 2/3 mentre il secondo (studenti stabili) pesa 1/3 dell'assegnazione complessivamente stanziata. Inoltre, tale assegnazione è stata integrata con il CdA del 29/10/24 sulla base dell'analisi del fabbisogno di tutor effettuata presso ciascun dipartimento dalla Commissione di Ateneo per il Tutorato all'uopo nominata.

c) **Ricerca FUR**: I criteri di ripartizione, approvati nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 30/01/2024, sono tre, definiti come di seguito:

- produzione scientifica, peso 65%
 - progetti di ricerca, peso 30%
 - incassato Conto terzi, peso 5%
-
- le previsioni dei progetti e delle altre attività a finanziamento esterno sono state effettuate prudenzialmente secondo il criterio del costo, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 4, comma 1, lett. g), del D.l. n. 19/2014. Esse, pertanto, hanno un effetto nullo sui saldi del bilancio preventivo in quanto gli eventuali margini si manifesteranno solo al termine delle rispettive attività e saranno rilevati nei pertinenti bilanci di esercizio;
 - lo stanziamento di spesa iscritto nel budget degli investimenti 2025 dell'Amministrazione centrale è stato coperto con le risorse finanziarie già disponibili (riserve di patrimonio netto), fatta salva una quota finanziata con risorse acquisibili con la partecipazione al bando per l'edilizia universitaria di cui ai D.M. 1121/2019, 1274/2021 e 455/2023 destinati al cofinanziamento di programmi d'intervento di ammodernamento strutturale e tecnologico
 - viene proposto un raffronto dei dati di preventivo 2025 con il budget preventivo iniziale 2024;
 - In relazione alla voce dei ricavi per contribuzione studentesca è stato utilizzato il criterio

di quantificazione introdotto per la prima volta nel budget 2022, (aderendo a quanto previsto nel Manuale Tecnico Operativo aggiornato, ex DM n. 394/2018, contenente gli schemi di nota integrativa al bilancio unico d'Ateneo, e recepito con il Decreto del Direttore Generale della *Direzione Generale per la programmazione delle istituzioni della formazione superiore del MUR* n.1055 del 30.5.2019), che consiste nello stimare i ricavi lordi per la contribuzione dovuta per gli studenti iscritti per l'intero anno accademico (senza tener conto di eventuali quote di abbandoni, siano essi impliciti o espliciti, quota che comunque viene prudenzialmente accantonata a fondo svalutazione crediti).

1.c) Struttura e documenti di bilancio

Ai sensi dell'art. 5, comma 3, del D. Lgs. n. 18/2012, le università statali *“strutturano il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale, coerentemente con la propria articolazione organizzativa complessiva, ivi inclusa quella riferibile alle funzioni di didattica e ricerca, in centri di responsabilità dotati di autonomia gestionale e amministrativa, ai quali è attribuito un budget economico e degli investimenti autorizzatorio”*. In tal senso, nell'ambito del processo di budget, realizzato con il coordinamento della Direzione Generale, con la partecipazione di tutti i dirigenti e responsabili, è stato definito il progetto di bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, articolato per strutture aventi autonomia gestionale (Direzioni dell'Amministrazione centrale e Centri di Responsabilità. Il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, derivante dal consolidamento dei budget delle strutture autonome, e il bilancio unico di previsione triennale, sono stati redatti in conformità allo schema di cui al D.I. n. 925/2015.

La documentazione a corredo del bilancio unico di previsione annuale si completa con il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, contemplato dall'art. 1, comma 3, del D.Lgs. n. 18/2012, che è stato predisposto in termini di cassa secondo la codifica SIOPE di cui all'allegato 2 del D.I. n. 19/2014, come modificato dall'art. 5, comma 2, del D.I. n. 394/2017, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, dando evidenza in apposite colonne aggiuntive della classificazione delle spese per missioni e programmi.

Analiticamente quindi il quadro informativo è rappresentato da:

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, dettagliato nei seguenti prospetti di sintesi:

- Budget economico 2025, che evidenzia costi e ricavi di competenza
- Budget degli investimenti 2025, che riporta gli investimenti del periodo e le relative fonti di finanziamento

• Nota illustrativa al bilancio di previsione annuale e al conto investimenti annuale

2. Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2025-2026, con valore di programmazione, dettagliato in:

- Budget economico triennale
- Budget degli investimenti triennale
- Nota illustrativa al bilancio di previsione triennale

3. Al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, ad integrazione dei dati previsionali di cui al punto 1 e 2, sono stati inoltre redatti i seguenti prospetti riclassificati:

- Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2025
- Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi 2025.

1.d) Budget e piano strategico di ateneo

Il budget si inserisce all'interno del sistema di programmazione dell'utilizzo delle risorse materiali e immateriali dell'Ateneo, sistema finalizzato a fornire l'adeguato supporto alle politiche e strategie di sviluppo. Il budget in particolare consente di verificare la sostenibilità economico finanziaria delle scelte di programmazione, riscontrandone in particolare gli impatti sugli indicatori di spesa per il personale, di indebitamento e di sostenibilità economico finanziaria.

Esiste infatti uno stretto nesso tra le azioni definite nel piano strategico e la loro esplicitazione all'interno del budget annuale e triennale, al fine di garantire la necessaria copertura finanziaria delle azioni di sviluppo definite dalla governance di ateneo e di verificarne nel contempo la coerenza con gli equilibri economico-finanziari complessivi. E' opportuno precisare che talune azioni del piano strategico non possono trovare immediata corrispondenza con progetti contabili che allocano quote di budget ben definite. Si pensi, per esempio, all'attivazione di nuovi corsi di laurea che richiedono il reclutamento di nuovo personale docente o l'investimento edilizio in aule o laboratori, oppure ancora il costo di tutto il personale coinvolto nella realizzazione degli obiettivi strategici. Tali voci di budget sono state considerate nel corrispondente conto di budget di pertinenza senza una diretta correlazione con le azioni specifiche del piano strategico, e pertanto non emergono dalla successiva analisi.

Il budget 2025-2027 è il risultato di un processo che ha preso avvio con un momento di monitoraggio e riesame del piano strategico dell'anno precedente che ha dato modo alla governance (delegati e relativi referenti amministrativi) di rivedere, laddove necessario, gli obiettivi, gli ambiti, le aree di intervento e le azioni conseguenti. Da tale monitoraggio sono state individuate le azioni da riproporre o da implementare per il nuovo anno 2025. L'elenco delle azioni individuate nel Piano strategico 2023-2025 ha rappresentato, in sede di redazione delle schede di budget, uno strumento indispensabile per una allocazione delle risorse coerente, sostenibile e responsabile rispetto agli obiettivi strategici individuati dall'Ateneo.

Tale processo che consente di essere accountable sulle scelte adottate in termini di allocazione delle risorse rispetto alle azioni, nei confronti di tutte le componenti della comunità accademica, non esaurisce l'impegno dell'ateneo negli ambiti di didattica ricerca e terza missione.

Se da un lato infatti le azioni del Piano strategico si concentrano su alcuni interventi specifici di miglioramento, l'Ateneo intende confermare anche una serie di interventi strutturali di carattere ordinario nell'ambito particolare della didattica che trovano significativo impatto sia nei costi del personale strutturato, personale a contratto, finanziamento didattica integrativa, tutoraggio, laboratori, borse Erasmus, ma anche sugli investimenti in infrastrutture di aule ed adeguamenti degli edifici nonché di spese di funzionamento e gestione degli spazi.

Nella tabella che segue vengono riepilogati per area, ambiti di intervento e obiettivo strategico, le principali allocazioni di risorse.

Nello specifico, in coerenza con la strategia di sviluppo della didattica messa in atto dall'Ateneo, l'allocazione delle risorse ha comportato un significativo impegno finanziario a favore di iniziative di orientamento in ingresso degli studenti (supportate anche dagli stanziamenti derivanti da PNRR) e soprattutto a favore di consolidamento e potenziamento di interventi a favore degli studenti

dell'ateneo tesi a ridurre la dispersione studentesca e a supportare la conclusione del ciclo di studi. Inoltre l'aumento del numero di corsi di studio ha richiesto una maggior allocazione di risorse sulle attività di laboratorio, didattica integrativa e attività di supporto alla internazionalizzazione delle attività didattiche al fine di mantenere elevati i livelli di qualità della didattica erogata.

Coerentemente con l'area di intervento Internazionalizzazione nel PSA, il bilancio di previsione prevede un supporto finanziario all'obiettivo strategico di promuovere la mobilità studentesca finanziando per il triennio con risorse proprie sia la mobilità in uscita dei docenti e dei dottorandi dell'ateneo e la mobilità in entrata di professori e ricercatori in visita contribuendo in ultima analisi alla qualità della ricerca e delle reti internazionali nonché della offerta didattica dell'Ateneo.

Accanto agli interventi tradizionali a supporto dei servizi agli studenti l'Ateneo, tenuto conto anche dell'incremento della popolazione studentesca, prevede di allocare ulteriori risorse in coerenza con il PSA a favore del miglioramento delle aule e spazi studio, l'accessibilità alle borse per il diritto allo studio, la attrattività di studentesse nelle classi STEM, massimizzazione degli sbocchi occupazionali e gli interventi per studenti con disabilità.

Con riferimento alla Terza Missione l'Ateneo ha allocato risorse finanziarie proprie sia come assegnazione ai Dipartimenti per le attività di terza missione in coerenza con i POD degli stessi sia come fondi istituiti a livello centrale per la promozione di attività di terza missione che garantiscano una trasversalità di partecipazione e un rilevante impatto sulla cittadinanza e sul mondo produttivo in cui l'Ateneo esplica le sue attività istituzionali.

Nell'area trasversale si evidenzia uno stanziamento rilevante finalizzato al potenziamento e miglioramento della infrastruttura di rete al fine di mantenere degli standard di qualità e velocità della trasmissione per il funzionamento dei servizi agli studenti ed al personale docente e tecnico amministrativo.

Inoltre gli stanziamenti di bilancio evidenziano gli investimenti finalizzati a rafforzare la dotazione infrastrutturale e migliorare la fruibilità degli spazi e delle infrastrutture aumentando il benessere dell'utente interno ed esterno.

Di seguito gli importi complessivamente stanziati nel triennio per i diversi obiettivi strategici.

| Codice Area | Area | Codice ambito | Ambito di intervento | Codice obiettivo2 | Obiettivo strategico | Stanziamento complessivo 2025-2027 |
|-------------|---------------------------------------|---------------|--|-------------------|---|------------------------------------|
| D | Didattica | D.1 | Orientamento e tutorato in ingresso e in itinere | D.1.1 | Riduzione della dispersione studentesca | 2.898.705 |
| | | D.2 | Offerta formativa | D.2.1 | Aumentare l'attrattività dei corsi di studio per ampliare l'accesso alla formazione universitaria | 1.834.849 |
| | | D.3 | Competenze e innovazione didattica | D.3.2 | Rafforzamento delle competenze trasversali e formative acquisite dagli studenti | 8.145.900 |
| P | Personale e politiche di reclutamento | P.3 | Sviluppo organizzativo del personale | P.3.1 | Formazione del personale | 300.000 |
| | | | | P.3.5 | Dematerializzazione dei processi | 105.000 |
| S | Servizi agli studenti | S.1 | Ambienti di studio | S.1.1 | Miglioramento delle aule e degli spazi di studio (aule, spazi di studio, biblioteche, software per la didattica a distanza e infrastrutture digitali) | 1.350.000 |
| | | S.2 | Sbocchi occupazionali | S.2.1 | Massimizzare gli esiti occupazionali e sviluppare la capacità di impresa | 456.000 |
| | | S.3 | Integrazione degli interventi | S.3.2 | Aumentare la scelta consapevole del percorso di studi per studenti con disabilità | 60.956 |

| | | | | | | |
|----|------------------------|------|--|--------|---|------------|
| | | | per il diritto allo studio e disabilità | | | |
| T | Trasversale | T.1 | Assicurazione della qualità | T.1.1 | Attivare le misure necessarie per soddisfare ad meglio i requisiti e indicatori previsti dal modello di qualità ANVUR | 105.000 |
| | | T.2 | Spazi e infrastrutture | T.2.1 | Rafforzare la dotazione infrastrutturale e migliorare la fruibilità degli spazi e delle infrastrutture aumentando il benessere dell utente interno ed esterno | 12.948.667 |
| | | T.5 | Comunicazione | T.5.1 | Potenziare la visibilità esterna dell Ateneo e migliorare la comunicazione interna | 180.000 |
| TM | Terza Missione | TM.1 | | | | 90.000 |
| | | TM.2 | Trasferimento tecnologico e di conoscenze | TM.2.2 | Rafforzare e valorizzare i rapporti dell Ateneo con il sistema produttivo e istituzionale | 90.000 |
| | | | | TM.2.1 | Individuare e promuovere nuove idee di impresa che provengono da docenti, ricercatori e studenti | 150.000 |
| | | TM.3 | Public engagement | TM.3.1 | Rafforzare e valorizzare il ruolo pubblico e civico dell Università attraverso attività di natura divulgativa e di co-progettazione con attori e stakeholders del territorio, della società civile, del Terzo settore ... | 135.000 |
| I | Internazionalizzazione | I.1 | Esperienze di studio e di ricerca all estero | I.1.1 | Promuovere la mobilità studentesca | 1.284.000 |
| | | | | I.1.2 | Promuovere le esperienze all estero dei docenti e dei dottorandi | 1.260.000 |
| | | I.3 | Attrazione di studenti internazionali | I.3.1 | Aumentare il numero di studenti internazionali meritevoli e diversificare la provenienza geografica | 548.400 |
| | | I.4 | Integrazione della didattica nelle reti internazionali e europee | I.4.1 | Incrementare il numero di professori e ricercatori in visita | 420.000 |
| R | Ricerca | R.1 | Network internazionali della ricerca | R.1.1 | Miglioramento delle infrastrutture e degli strumenti per la ricerca al fine dell integrazione della ricerca nelle reti internazionali ed europee | 60.000 |
| | | R.3 | Progetti ricerca | R.3.1 | Aumentare la quantità dei progetti competitivi finanziati | 22.500 |

Si presentano infine gli importi stanziati per i diversi obiettivi strategici per ogni anno del budget triennale 2025-2027

| Codice Area | Area | Codice ambito | Ambito di intervento | Codice obiettivo | Obiettivo strategico | Budget 2025 | Budget 2026 | Budget 2027 | |
|-------------|---------------------------------------|---------------|---|------------------------|---|---|-------------|-------------|-----------|
| D | Didattica | D.1 | Orientamento e tutorato in ingresso e in itinere | D.1.1 | Riduzione della dispersione studentesca | 1.747.639 | 575.533 | 575.533 | |
| | | D.2 | Offerta formativa | D.2.1 | Aumentare l'attrattiva dei corsi di studio per ampliare l'accesso alla formazione universitaria | 697.249 | 568.800 | 568.800 | |
| | | D.3 | Competenze e innovazione didattica | D.3.2 | Rafforzamento delle competenze trasversali e formative acquisite dagli studenti | 2.715.300 | 2.715.300 | 2.715.300 | |
| P | Personale e politiche di reclutamento | P.3 | Sviluppo organizzativo del personale | P.3.1 | Formazione del personale | 100.000 | 100.000 | 100.000 | |
| | | | | P.3.5 | Dematerializzazione dei processi | 35.000 | 35.000 | 35.000 | |
| S | Servizi agli studenti | S.1 | Ambienti di studio | S.1.1 | Miglioramento delle aule e degli spazi di studio (aule, spazi di studio, biblioteche, software per la didattica a distanza e infrastrutture digitali) | 450.000 | 450.000 | 450.000 | |
| | | S.2 | Sbocchi occupazionali | S.2.1 | Massimizzare gli esiti occupazionali e sviluppare la capacita di impresa | 152.000 | 152.000 | 152.000 | |
| | | S.3 | Integrazione degli interventi per il diritto allo studio e disabilita | S.3.2 | Aumentare la scelta consapevole del percorso di studi per studenti con disabilita | 53.956 | 3.500 | 3.500 | |
| T | Trasversale | T.1 | Assicurazione della qualita | T.1.1 | Attivare le misure necessarie per soddisfare ad meglio i requisiti e indicatori previsti dal modello di qualita ANVUR | 35.000 | 35.000 | 35.000 | |
| | | T.2 | | Spazi e infrastrutture | T.2.1 | Rafforzare la dotazione infrastrutturale e migliorare la fruibilita degli spazi e delle infrastrutture aumentando il benessere dell utente interno ed esterno | 9.548.667 | 1.900.000 | 1.500.000 |
| | | T.5 | | Comunicazione | T.5.1 | Potenziare la visibilita esterna dell Ateneo e migliorare la comunicazione interna | 60.000 | 60.000 | 60.000 |
| TM | Terza Missione | TM.1 | Trasferimento tecnologico e di conoscenze | | | 30.000 | 30.000 | 30.000 | |
| | | TM.2 | | TM.2.2 | Rafforzare e valorizzare i rapporti dell Ateneo con il sistema produttivo e istituzionale | 30.000 | 30.000 | 30.000 | |
| | | | | TM.2.1 | Individuare e promuovere nuove idee di impresa che provengono da docenti, ricercatori e studenti | 50.000 | 50.000 | 50.000 | |
| | | TM.3 | | TM.3.1 | Rafforzare e valorizzare il ruolo pubblico e civico dell Universita attraverso attivita di natura divulgativa e di co-progettazione con attori e stakeholders del territorio, della societa civile, del Terzo settore ... | 45.000 | 45.000 | 45.000 | |
| I | Internazionalizzazione | I.1 | Esperienze di studio e di ricerca all estero | I.1.1 | Promuovere la mobilita studentesca | 428.000 | 428.000 | 428.000 | |
| | | | | I.1.2 | Promuovere le esperienze all estero dei docenti e dei dottorandi | 420.000 | 420.000 | 420.000 | |
| | | I.3 | Attrazione di studenti internazionali | I.3.1 | Aumentare il numero di studenti internazionali meritevoli e diversificare la provenienza geografica | 182.800 | 182.800 | 182.800 | |
| | | I.4 | Integrazione della didattica nelle reti internazionali e europee | I.4.1 | Incrementare il numero di professori e ricercatori in visita | 140.000 | 140.000 | 140.000 | |
| R | Ricerca | R.1 | Network internazionali della ricerca | R.1.1 | Miglioramento delle infrastrutture e degli strumenti per la ricerca al fine dell integrazione della ricerca nelle reti internazionali ed europee | 20.000 | 20.000 | 20.000 | |
| | | R.3 | Progetti ricerca | R.3.1 | Aumentare la quantita dei progetti competitivi finanziati | 7.500 | 7.500 | 7.500 | |

2. BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE 2025

BUDGET ECONOMICO 2025

| | 2024 | 2025 |
|---|--------------------|--------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | | |
| I. PROVENTI PROPRI | 69.043.062 | 76.307.142 |
| 1) Proventi per la didattica | 32.751.800 | 34.358.200 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 1.853.235 | 2.032.340 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 34.438.027 | 39.916.602 |
| II. CONTRIBUTI | 203.439.520 | 194.167.846 |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 183.402.185 | 174.989.867 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 7.505.711 | 5.864.425 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 0 | 0 |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 0 | 0 |
| 5) Contributi da Università | 0 | 0 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 2.856.718 | 2.857.529 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 9.674.906 | 10.456.025 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 15.000.000 | 15.000.000 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 8.884.000 | 11.623.100 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 300.000 | 300.000 |
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria | 0 | 0 |
| 2) Altri proventi e ricavi diversi | 300.000 | 300.000 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | 0 | 0 |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI (A) | 296.666.582 | 297.398.088 |
| B) COSTI OPERATIVI | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 148.396.309 | 156.834.228 |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 112.059.981 | 119.866.120 |
| a) docenti / Ricercatori | 89.144.180 | 93.264.298 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 18.103.472 | 21.415.616 |
| c) docenti a contratto | 2.926.318 | 3.151.000 |
| d) esperti linguistici | 1.886.011 | 2.035.206 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 0 | 0 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 36.336.328 | 36.968.108 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 157.728.427 | 155.081.451 |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 78.796.282 | 76.508.058 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 11.135.726 | 14.173.998 |
| 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 1.251.973 | 583.978 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 416.105 | 4.989.638 |
| 5) Acquisto materiale di consumo per laboratori | 15.464.335 | 12.143.212 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | 0 | 0 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 2.724.886 | 2.625.245 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 26.299.307 | 26.159.816 |
| 9) Acquisto altri materiali | 809.182 | 666.281 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | 0 | 0 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 4.355.179 | 4.062.274 |
| 12) Altri costi | 16.475.452 | 13.168.951 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 14.077.834 | 13.334.487 |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 2.840.368 | 2.867.134 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 8.125.164 | 7.519.266 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | 0 | 0 |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 3.112.302 | 2.948.087 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 5.449.080 | 5.462.383 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 335.700 | 299.100 |
| TOTALE COSTI (B) | 325.987.350 | 331.011.649 |

| | 2024 | 2025 |
|--|--------------------|--------------------|
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B) | -29.320.768 | -33.613.561 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | -396.070 | -372.684 |
| 1) Proventi finanziari | 0 | 0 |
| 2) Interessi e altri oneri finanziari | -396.070 | -372.684 |
| 3) Utili e perdite su cambi | 0 | 0 |
| <i>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</i> | <i>-396.070</i> | <i>-372.684</i> |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 |
| 1) Rivalutazioni | 0 | 0 |
| 2) Svalutazioni | 0 | 0 |
| <i>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 0 | 0 |
| 1) Proventi | 0 | 0 |
| 2) Oneri | 0 | 0 |
| <i>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | -130.000 | -130.000 |
| RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO | -29.846.838 | -34.116.245 |
| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE | 29.846.838 | 34.116.245 |
| RISULTATO A PAREGGIO | 0 | 0 |

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2025

| | | 2025 | | |
|--|-------------------|------------------------|----------|-------------------|
| IMPIEGHI | | FONTI DI FINANZIAMENTO | | |
| Voci | Importo investim | I) | II) | III) |
| I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | - | - | - | - |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | - | - | - | - |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 340.000 | - | - | 340.000 |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | 1.197.500 | - | - | 1.197.500 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | - | - | - | - |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 1.537.500 | - | - | 1.537.500 |
| II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | - | - | - | - |
| 2) Impianti e attrezzature | 955.000 | - | - | 955.000 |
| 3) Attrezzature scientifiche | - | - | - | - |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 386.000 | - | - | 386.000 |
| 5) Mobili e arredi | 1.550.000 | - | - | 1.550.000 |
| 6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti | 13.100.351 | 4.972.608 | - | 8.127.743 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 1.344.400 | - | - | 1.344.400 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 17.335.751 | 4.972.608 | - | 12.363.143 |
| III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | - | - | - | - |
| TOTALE GENERALE | 18.873.251 | 4.972.608 | 0 | 13.900.643 |

I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)

II) Risorse da indebitamento

III) Risorse proprie

3. NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET ECONOMICO 2025

A) PROVENTI OPERATIVI

| | 2024 | 2025 |
|--|--------------------|--------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | | |
| <i>I. PROVENTI PROPRI</i> | 69.043.062 | 76.307.142 |
| <i>II. CONTRIBUTI</i> | 203.439.520 | 194.167.846 |
| <i>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</i> | 15.000.000 | 15.000.000 |
| <i>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i> | 8.884.000 | 11.623.100 |
| <i>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i> | 300.000 | 300.000 |
| <i>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</i> | 0 | 0 |
| <i>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</i> | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI (A) | 296.666.582 | 297.398.088 |

I PROVENTI PROPRI

| | 2024 | 2025 |
|---|-------------------|-------------------|
| I. PROVENTI PROPRI | 69.043.062 | 76.307.142 |
| 1) Proventi per la didattica | 32.751.800 | 34.358.200 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 1.853.235 | 2.032.340 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 34.438.027 | 39.916.602 |

I.1) Proventi per la didattica

Si tratta principalmente di tasse e contributi ricevuti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università.

| Descrizione | valore |
|---|-------------------|
| Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica | 28.708.000 |
| Rimborsi tasse e contributi agli studenti | -1.200.000 |
| Contributo per trasferim.ad altro Ateneo | 27.200 |
| Contr./Tasse iscriz. Scuole di Special. | 3.470.000 |
| Contr./Tasse iscriz. Corsi di Perfezionamento | 570.000 |
| Contr./Tasse iscriz. Master | 1.900.000 |
| Mora per ritardato pagamento | 113.000 |
| Contrib. partecipaz. selez.numero chiuso | 350.000 |
| Contributo partecipazione esami di stato | 200.000 |
| Contr./Tasse Corsi singoli | 100.000 |
| Contr./Tasse Corsi di dottorato | 120.000 |
| Totale | 34.358.200 |

La voce "Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica" si compone della tassa di

iscrizione e dei contributi universitari, determinati dall'Università in relazione ai servizi offerti agli studenti.

Recependo i contenuti della Legge n. 232 del 11 dicembre 2016 in tema di contributi universitari, l'Ateneo aveva approvato un proprio Regolamento in materia di contribuzione studentesca, le cui linee guida adottate nella sua formulazione erano state:

- creare un sistema facilmente comprensibile allo studente;
- mantenere e rafforzare principi di equità, progressività e gradualità;
- non condizionare il modello al mantenimento del livello di contribuzione totale degli anni precedenti;
- incentivare l'impegno e il merito (regolarità di carriera).

Tale modello di contribuzione studentesca è stato ulteriormente oggetto di revisione per l'A.A. 2018/2019 con il principale scopo di rafforzare la regolarità di carriera, prevedendo un incentivo per gli studenti sulla base dei requisiti di merito.

Dall'A.A.2019/2020 sono stati introdotti i seguenti nuovi esoneri:

- esonero dai contributi universitari ai borsisti internazionali;
- esonero dai contributi universitari agli iscritti con disabilità $\geq 66\%$ a master, corsi di perfezionamento o corsi di aggiornamento professionale, con iscrizione in sovrannumero;
- esonero dai contributi universitari ai vincitori del concorso "Una settimana da ricercatore" che si immatricolano al corso di Biotecnologie;
- la riduzione di 100 euro dell'importo massimo di contribuzione per gli iscritti alle scuole di specializzazione di area medica, con estensione della riduzione anche all'A.A.2018/2019 (che è iniziata nell'autunno 2019).

Dall'A.A.2020/2021 è stato disposto con riferimento alle iscrizioni ai corsi di laurea e di laurea magistrale:

- l'esonero totale dal contributo onnicomprensivo annuale degli studenti con ISEE non superiore a 22.000 euro;
- l'incremento dell'entità dell'esonero parziale dal contributo onnicomprensivo annuale degli studenti con ISEE, superiore a 22.000 euro e non superiore a 30.000 euro, graduando in misura decrescente la percentuale di riduzione rispetto all'importo massimo del predetto contributo, ordinariamente dovuto ai sensi della l. 232/2016.

Sempre nella stessa seduta sono stati disposti ulteriori interventi di esonero in conformità agli indirizzi e priorità definite nel Decreto Ministeriale n. 234.

Il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30.05.2023 ha deliberato l'innalzamento della soglia della **NO TAX AREA** da 22.000 euro a **27.000 euro** per l'anno accademico 2023/2024. Nella stessa seduta inoltre è stato istituito l'esonero delle tasse ai dipendenti pubblici che aderiscono al progetto di Funzione Pubblica PA 110.

Il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27.04.2021 e nella seduta del 29.06.2021 ha apportato una sostanziale modifica al regolamento riguardante la disciplina della contribuzione studentesca in caso di rinuncia agli studi precisando in particolare che *"La contribuzione è dovuta della/o studentessa/e per l'intero anno accademico per cui risulta iscritta/o"*. Il regolamento ha però precisato che *"Una/o studentessa/e può, in qualsiasi momento, rinunciare alla prosecuzione degli*

studi presentando apposita domanda, irrevocabile e incondizionata. Alla/o studentessa/e, che rinunci alla prosecuzione degli studi, sono precluse qualsiasi attività accademica e la fruizione dei servizi didattici e amministrativi, fatte salve le certificazioni. Con la rinuncia alla prosecuzione degli studi cessano, nei confronti dell'Università, gli obblighi contributivi con scadenza temporalmente successiva alla formalizzazione della rinuncia."

Pertanto in fase di stima del valore della contribuzione studentesca 2025 si è utilizzato il nuovo criterio: aderendo a quanto previsto nel Manuale Tecnico Operativo aggiornato, alla luce di quanto previsto con il DM n. 394 dell'8.6.2018, contenente gli schemi di nota integrativa al bilancio unico d'Ateneo, ed adottato con Decreto del Direttore Generale della *Direzione Generale per la programmazione delle istituzioni della formazione superiore del MUR* n.1055 del 30.5.2019, si è provveduto infatti a stimare i ricavi lordi per la contribuzione dovuta per gli studenti iscritti per l'intero anno accademico (senza tener conto di eventuali quote di abbandoni, siano essi impliciti o espliciti, quota che comunque viene prudenzialmente accantonata a fondo svalutazione crediti).

Nel formulare la previsione relativa alla contribuzione studentesca è stato necessario, oltre che stimare il numero degli studenti iscritti, anche stimarne la ripartizione nei quattro scaglioni di indicatore di confronto della situazione economica dei nuclei familiari (ISEE), stimarne il possesso o meno dei requisiti di merito e di regolarità di iscrizione (in corso o fuori corso).

Dalle informazioni in nostro possesso, derivanti dai risultati dell'ultimo anno di rilevazione del dato ISEE per il nostro ateneo (A.A. 2023/2024), dalla situazione di regolarità e merito degli studenti iscritti e dal *trend* delle immatricolazioni per l'anno accademico 2024/2025 si è formulata la seguente stima circa la contribuzione studentesca per l'A.A. 2024/2025:

| Gruppo CdS | fascia 1 | | fascia 2 | | fascia 3 | | fascia 4 | | N. iscritti totale | Tasse dovute totale |
|---------------------------|--------------|-------------------|-------------|-------------------|--------------|---------------------|---------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| | N. studenti | Tasse dovute | N. studenti | Tasse dovute | N. studenti | Tasse dovute | N. studenti | Tasse dovute | | |
| A1 | 32 | 2.337,15 | 6 | 3.105,39 | 15 | 26.429,73 | 88 | 252.635,49 | 141,47 | 284.507,76 |
| A2 | 2.092 | 141.483,72 | 232 | 192.422,99 | 911 | 1.251.218,18 | 3.510 | 6.921.324,98 | 6.744,40 | 8.506.449,88 |
| A3 | 1.124 | 65.979,72 | 129 | 113.651,23 | 414 | 483.346,99 | 1.551 | 2.557.597,88 | 3.218,69 | 3.220.575,83 |
| B | 1.725 | 131.196,94 | 173 | 148.827,93 | 713 | 873.036,69 | 2.999 | 4.996.823,25 | 5.609,63 | 6.149.884,81 |
| C | 3.641 | 261.853,84 | 386 | 336.902,77 | 1.045 | 1.181.133,82 | 6.306 | 8.766.691,29 | 11.378,80 | 10.546.581,73 |
| Totale complessivo | 8.614 | 602.851,37 | 926 | 794.910,32 | 3.099 | 3.815.165,43 | 14.454 | 23.495.072,88 | 27.093,00 | 28.708.000,00 |

I gruppi riuniscono i seguenti corsi:

| Gruppo | Tipologia corsi |
|--------|---|
| GRP_A1 | Corso di laurea magistrale a ciclo unico in Odontoiatria e protesi dentaria |
| GRP_A2 | Corso di laurea magistrale a ciclo unico in Medicina e chirurgia, Corsi di laurea magistrale delle professioni sanitarie, Corsi di studio dell'area di scienze e ingegneria, Corsi di studio in Scienze motorie |
| GRP_A3 | Corsi di laurea delle Professioni sanitarie |
| GRP_B | Corsi di laurea magistrale, laurea magistrale a ciclo unico e lauree vecchio ordinamento dell'area di scienze economiche e giuridiche e dell'area di scienze umanistiche |
| GRP_C | Corsi di laurea dell'area di scienze economiche e giuridiche e dell'area di scienze umanistiche |

Il valore iscritto al bilancio è relativo alla contribuzione studentesca netta, ovvero l'importo dei contributi studenteschi al netto del minor introito dovuto agli esoneri per borse di studio, per reddito e per merito. Il mancato introito si ricava sottraendo dal totale degli esoneri l'ammontare delle somme da rimborsare agli studenti aventi titolo.

Per determinare la contribuzione studentesca di competenza dell'esercizio 2025, è inoltre stato necessario stimare anche la quota di contribuzione studentesca dell'anno accademico 2025/2026 che incide pro quota sull'esercizio 2025.

| DETERMINAZIONE CONTRIBUZIONE STUDENTESCA NETTA A.A. 2024/2025 | |
|---|-------------------|
| Contribuzione Studentesca 2024/2025 | 27.508.000 |
| Rimborsi effettivi per esoneri | 1.200.000 |
| CONTRIBUZIONE STUDENTESCA A LORDO DEI RIMBORSI | 28.708.000 |

| PREVISIONE DI BILANCIO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA - ESERCIZIO 2025 | |
|---|-------------------|
| 9/12 (gennaio-settembre) CONTRIBUZIONE STUDENTESCA 2024/2025 | 21.531.000 |
| 3/12 (ottobre-dicembre) CONTRIBUZIONE STUDENTESCA A.A. 2025/2026 | 7.177.000 |
| TOTALE PREVISIONE E.F. 2025 CONTRIBUZIONE STUDENTESCA | 28.708.000 |

L'importo di **1.200.000** euro rappresenta la stima dei Rimborsi tasse agli studenti e viene stanziato alla voce di costo *"Rimborsi tasse e contributi agli studenti"*.

Di seguito i dettagli delle varie tipologie di esonero conteggiate.

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---|------------------|
| Esoneri contribuiti universitari per idoneità borsa di studio (n. 3.350 x € 150,00*) - *Ovvero acconto contribuiti | 502.500 |
| Esoneri quota parte contribuiti universitari per studenti in prima fascia, non borsisti (riduzione contributi), studenti con disabilità (XHP, XHT e L. 104/92), studenti beneficiari dell'esonero ex L.118/71, studenti "care leavers", borsisti Governo italiano, studenti provenienti PVS, studenti rifugiati internazionali o richiedenti asilo o trasferiti da altro Ateneo per violenza di genere e degli specializzandi Area Medica che scelgono altra destinazione (decreto ministeriale ad hoc) | 520.500 |
| *Incentivi a laureati nei termini legali che si iscrivono a master, scuole e lauree specialistiche (n. 300 x € 500,00) | 150.000 |
| "Fondo Straordinario d'Ateneo" per casi eccezionali | 20.000 |
| Premio Conte Alessandro Giuliani | 7.000 |
| TOTALE | 1.200.000 |

Avendo provveduto, come detto, a stimare il valore della contribuzione studentesca 2025 conteggiando i ricavi lordi per la contribuzione dovuta per gli studenti iscritti per l'intero anno accademico, si è comunque provveduto ad accantonare prudenzialmente a **fondo svalutazione crediti** un importo corrispondente alla stima di minor gettito effettivo a seguito di rinunce agli studi degli studenti, mantenendo quindi invariata l'incidenza effettiva sul risultato economico.

| DETERMINAZIONE VALORE EFFETTIVO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA | |
|---|-------------------|
| Contribuzione Studentesca 2024/2025 | 28.708.000 |
| Accantonamento a fondo svalutazione crediti per rinunce agli studi implicite ed esplicite | 2.241.000 |
| Contribuzione al netto degli accantonamenti a fondo svalutazione crediti | 26.467.000 |

Le voci contributi e tasse di iscrizione Master e Corsi di perfezionamento, che presentano ricavi stimati rispettivamente di 1,9 milioni e 0,57 milioni di euro, si riferiscono alle quote di contribuzione studentesca per i corsi suddetti che saranno in corso d'anno messe a disposizione dei Dipartimenti e dei Centri che gestiscono i suddetti corsi, trattenuta la quota a favore dell'ateneo (10% della quota di contribuzione per i Corsi di Perfezionamento e 500 euro/iscritto per i Master). In corso d'anno si

procederà ad apportare variazioni di bilancio per integrare eventuali maggiori entrate per tali corsi ed in particolare, appena si conoscerà l'entità precisa, si procederà tramite apposita variazione di bilancio ad iscrivere anche i contributi dei corsi **TFA sostegno** (stimati annualmente intorno ai 0,8 mln di euro).

Tra le voci minori dei proventi per la didattica figurano anche la "Mora per il ritardato pagamento", i "Contributi per la partecipazione alle selezioni a numero chiuso", il "Contributo per la partecipazione agli Esami di Stato", la contribuzione relativa all'iscrizione ai corsi singoli e ai corsi di dottorato. La stima di tali voci è stata operata sulla base di criteri storici.

1.2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Questa voce accoglie i proventi derivanti dalle attività di ricerca e di consulenza fornite dall'Ateneo, nonché i proventi derivanti da convegni e seminari ed altre attività. I dati fanno riferimento esclusivamente alla quota parte di ricavi correlata ai residui stimati al 31.12.24.

Si fornisce di seguito il dettaglio per struttura.

| Struttura | Importo |
|---|------------------|
| Centro Di Ricerca Applicata Arc-Net "Miriam Cherubini Loro" - Alleati Per La Ricerca Sul Cancro | 147.720 |
| Centro Di Ricerca Sport Montagna Salute | 156.739 |
| Cidec - Centro Interdipart. Di Documentazione Europea | 500 |
| Dipartimento di Cultura e Civiltà | 3.099 |
| Dipartimento di Biotecnologie | 278.661 |
| Dipartimento di Scienze Chirurgiche, Odontostomatologiche E Materno-Infantili | 27.214 |
| Dipartimento di Diagnostica e Sanità Pubblica | 196.536 |
| Dipartimento di Management | 71.430 |
| Dipartimento di Ingegneria per la Medicina di Innovazione | 277.078 |
| Dipartimento di Informatica | 497.707 |
| Dipartimento di Medicina | 224.670 |
| Dipartimento di Neuroscienze, Biomedicina E Movimento | 33.675 |
| Dipartimento di Scienze Economiche | 3.831 |
| Dipartimento di Scienze Giuridiche | 53.923 |
| Dipartimento di Scienze Umane | 59.557 |
| Totale | 2.032.340 |

1.3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Nella voce "Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi" rientrano i finanziamenti derivanti dalla partecipazione a bandi competitivi promossi da enti esterni quali l'Unione europea, il MUR, le Province autonome ed altri Ministeri.

| Descrizione | valore |
|--|---------------|
| Contributi per ricerca da parte dell'unione europea | 16.585.585 |
| Altri finanziamenti competitivi da miur | 9.098.586 |
| Altri contributi da parte di organismi internazionali | 7.246.416 |
| Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale | 2.677.131 |
| Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche | 2.540.406 |
| Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica | 1.274.509 |

| | |
|---|-------------------|
| Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea | 275.823 |
| Altri contributi da parte dell'unione europea | 118.446 |
| Finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb) | 56.869 |
| Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale | 42.831 |
| Totale | 39.916.602 |

I “Contributi di ricerca da parte dell’Unione Europea” si riferiscono prevalentemente a progetti di ricerca relativi ai finanziamenti della stessa nell’ambito del Programma europeo per la ricerca Horizon 2020, come si evince dalla seguente tabella:

| Descrizione | valore | nr. |
|---|-------------------|------------|
| RIC EU 2021-2027 Horizon Europe | 8.942.096 | 44 |
| RIC EU 2014-2020 Horizon 2020 | 6.797.704 | 39 |
| RIC EU FP7 Cooperation | 462.583 | 2 |
| RIC EU 2014-2020 Erasmus+ | 133.945 | 17 |
| RIC EU FP7 Ideas | 115.655 | 1 |
| RIC EU 2007-2013 FRJ Fundamental Rights and Justice | 73.870 | 5 |
| Interreg Italia-Austria 2014-2020 | 43.289 | 3 |
| RIC EU 2014-2020 Life Programme | 16.443 | 1 |
| Totale | 16.585.585 | 105 |

La voce “Altri finanziamenti competitivi da Mur” presenta principalmente i finanziamenti relativi i Dipartimenti di Eccellenza, dei Finanziamenti ottenuti nell’ambito del PNRR e dei FISR e FIRB.

| Descrizione | valore | nr |
|-------------------------|------------------|----|
| Dipartimenti eccellenti | 3.195.628 | 24 |
| PNRR | 2.914.385 | 78 |
| FISR | 936.644 | 6 |
| FIRB | 502.457 | 1 |
| DM 934 PNRR | 450.993 | 25 |
| FFABR | 51.732 | 38 |
| Prin | 4.836 | 3 |
| Altri finanziamenti | 1.041.911 | 21 |
| Totale | 9.098.586 | |

II. CONTRIBUTI

| | 2024 | 2025 |
|---|--------------------|--------------------|
| II. CONTRIBUTI | 203.439.520 | 194.167.846 |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 183.402.185 | 174.989.867 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 7.505.711 | 5.864.425 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 0 | 0 |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 0 | 0 |
| 5) Contributi da Università | 0 | 0 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 2.856.718 | 2.857.529 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 9.674.906 | 10.456.025 |

II.1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

In questa categoria trovano collocazione i contributi erogati dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca ma anche da altre amministrazioni centrali.

| Descrizione | valore |
|---|--------------------|
| Fondo finanziamento ordinario delle università | 116.992.000 |
| Fondo per borse di dottorato di ricerca | 6.091.191 |
| Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur | 50.305.379 |
| Altri fondi per il finanziamento delle Università' | 1.601.297,00 |
| Totale | 174.989.867 |

Il Fondo per il finanziamento ordinario delle università (FFO), istituito della L. 537/1993, relativo alla quota a carico del bilancio statale delle spese per il funzionamento e le attività istituzionali delle università, comprese le spese per il personale docente, ricercatore, dirigente, tecnico- amministrativo e CEL, per l'ordinaria manutenzione delle strutture universitarie e per la ricerca scientifica, che è stato nel 2024 a livello di sistema universitario pari a 9.031 mln. di euro, è previsto a legislazione vigente per l'anno 2025 nel bilancio triennale dello stato 2024-2026 pari a 9.074 mln di euro.

La stima del FFO 2025 è stata effettuata ipotizzando prudenzialmente una incidenza percentuale dell'Ateneo di Verona, sul totale delle risorse non finalizzate del sistema universitario previsto a legislazione vigente, pari a quella registrata nel 2024 (**1,39%**).

Tale stima è stata poi integrata della stima dell'incidenza sull'assegnazione dell'evoluzione della quota base come conseguenza del processo di attribuzione di un maggior peso alla quota costo standard rispetto alla quota storica, tenendo in particolare considerazione l'incremento della numerosità degli studenti a seguito dell'avvio negli ultimi anni accademici di nuovi corsi di studio. A tale valore così calcolato sono state aggiunti i finanziamenti già certi definiti nell'ambito dei vari piani straordinari di reclutamento del personale.

Il valore risultante da tale processo di stima del FFO 2025 è pari a **116.992.000** euro.

| | 2024 | 2025 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| FFO da tabella 7 allegata a legge di bilancio 2020 | 9.182.547.950 | 9.225.662.950 |
| Riduzione | -151.003.344 | -151.003.344 |
| FFO A LEGISLAZIONE VIGENTE | 9.031.544.606 | 9.074.659.606 |
| FFO A LEGISLAZIONE VIGENTE | | |
| DIP ECCELLENTI | 271.000.000 | 271.000.000 |
| SCATTI STIPENDIALI | | |
| BORSE POST LAUREAM | 201.000.000 | 201.000.000 |
| FONDO SOSTEGNO GIOVANI+TIROCINI CURRICULARI | 65.000.000 | 65.000.000 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018 | 76.500.000 | 76.500.000 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019 | 88.630.000 | 88.630.000 |
| PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI | 10.000.000 | 10.000.000 |
| ESONERO PARZIALE O TOTALE A MAGGIOR NUMERO STUDENTI ex. Art 36 comma 3 DL34/2020 | | |
| Proroga termini borse di dottorato ex art. 36 comma 5 DL34/2020 | | |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020 | 96.500.000 | 96.500.000 |
| PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020 | 30.000.000 | 15.000.000 |
| PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020 | 200.000.000 | 200.000.000 |
| a) 75 milioni di euro per l'anno 2022, 300 milioni di euro per l'anno 2023, 640 milioni di euro per l'anno 2024, 690 milioni di euro per l'anno 2025 e 740 milioni di euro a decorrere dall'anno 2026 destinati all'assunzione di professori universitari, di ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 30 dicembre 2010, n. 240, e di personale tecnico-amministrativo delle università, in deroga alle vigenti facoltà assunzionali, al fine di favorire il graduale raggiungimento degli standard europei in ordine al rapporto tra il numero dei docenti e del personale tecnico-amministrativo delle università e quello degli studenti. | 640.000.000 | 690.000.000 |
| DM 773/2024 Pro3 2024-2026 | 68.000.000 | 60.000.000 |
| DM 773/2024 Pro3 2024-2026 | | 50.000.000 |
| ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI | 184.949.765 | 184.949.765 |
| ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI INIZIALMENTE STIMATI | | 0 |
| TOTALE RISORSE FINALIZZATE | 1.931.579.765 | 2.008.579.765 |
| FFO NON FINALIZZATO | 7.099.964.841 | 7.066.079.841 |
| INCIDENZA % COSTO STANDARD | 1,39% | 1,39% |
| QUOTA UNIVR | 98.653.958,00 | 98.183.126,18 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018 | 1.289.651 | 1.289.651 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019 | 1.466.381 | 1.466.381 |
| PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI | 158.800 | 158.800 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020 | 1.561.294 | 1.561.294 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 856/2020 | 3.242.270 | 3.242.270 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 561/2021 | 203.095 | 203.095 |
| PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020 | 142.552 | 142.552 |
| PIANO STRAORDINARIO 2022 (art. 1 comma 297 L 234/2021) | 4.577.133 | 4.577.133 |
| PIANO STRAORDINARIO 2023 (Decreto Ministeriale n. 795 del 26- 06-2023) | 5.372.331 | 5.372.331 |
| Conguagli piani straordinari precedenti anni | 252.542 | 252.542 |
| Quota 2024 Progressioni RU con ASN a PA | 123.280 | 123.280 |
| PIANO STRAORDINARIO DM 445/2022 quota 2025 | | 419.713 |
| FFO UNIVR | 117.043.287,00 | 116.992.168,54 |
| FFO UNIVR ARROTONDATO | 117.043.000,00 | 116.992.000,00 |

Si riporta di seguito il prospetto analitico di determinazione dell'FFO per l'esercizio 2025, raffrontato con le assegnazioni provvisorie del 2024.

| VOCI FFO | 2024 | 2025 |
|--|--------------------|--------------------|
| FFO non finalizzato (quota base + premiale + perequativa + no tax area+no tax area+compensazione scatti biennali, ...) | 98.653.958 | 98.183.126 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018 | 1.289.651 | 1.289.651 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019 | 1.466.381 | 1.466.381 |
| PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI | 158.800 | 158.800 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020 | 1.561.294 | 1.561.294 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 856/2020 | 3.242.270 | 3.242.270 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 561/2021 | 203.095 | 203.095 |
| PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020 | 142.552 | 142.552 |
| PIANO STRAORDINARIO 2022 (art. 1 comma 297 L 234/2021) | 4.577.133 | 4.577.133 |
| PIANO STRAORDINARIO 2023 (Decreto Ministeriale n. 795 del 26-06-2023) | 5.372.331 | 5.372.331 |
| Conguagli piani straordinari precedenti anni e altre quote minori | 375.822 | 375.822 |
| PIANO STRAORDINARIO DM 445/2022 quota 2025 (valore stimato) | | 419.713 |
| FFO strutturale | 117.043.287 | 116.992.169 |

Le quote di FFO a finanziamento dei piani straordinari di reclutamento sono state iscritte a budget sulla base di quanto previsto dai relativi decreti ministeriali a fianco di ciascuna indicati.

Non sono state stanziare le quote vincolate di FFO relative a:

- Studenti diversamente abili;
- Integrazione INPS assegnisti di ricerca;
- Visite fiscali;
- Eventuali ulteriori quote con vincolo di destinazione.

I proventi suddetti, stante la natura vincolata, saranno appostati in bilancio con successivo provvedimento di variazione, a seguito del ricevimento dei provvedimenti ministeriali di relativa assegnazione.

Nel prospetto seguente viene indicata la stima dell'FFO sul triennio 2025-2027.

La stima del FFO per il triennio 2025-2027 è stata effettuata ipotizzando prudenzialmente una incidenza percentuale dell'Ateneo di Verona, sul totale delle risorse non finalizzate del sistema universitario previsto a legislazione vigente, pari a quella registrata nel 2027 (**1,39%**). Al valore così calcolato sono stati aggiunti i finanziamenti già certi definiti nell'ambito dei vari piani straordinari di reclutamento del personale.

| | 2025 | 2026 | 2027 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| FFO da tabella 7 allegata a legge di bilancio 2020 | 9.225.662.950 | 9.261.661.950 | 9.261.661.950 |
| Riduzione | -151.003.344 | -151.003.344 | -151.003.344 |
| FFO A LEGISLAZIONE VIGENTE | 9.074.659.606 | 9.110.658.606 | 9.110.658.606 |
| FFO A LEGISLAZIONE VIGENTE | | | |
| DIP ECCELLENTI | 271.000.000 | 271.000.000 | 271.000.000 |
| SCATTI STIPENDIALI | | | |
| BORSE POST LAUREAM | 201.000.000 | 201.000.000 | 201.000.000 |
| FONDO SOSTEGNO GIOVANI+TIROCINI CURRICULARI | 65.000.000 | 65.000.000 | 65.000.000 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018 | 76.500.000 | 76.500.000 | 76.500.000 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019 | 88.630.000 | 88.630.000 | 88.630.000 |
| PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI | 10.000.000 | 10.000.000 | 10.000.000 |
| ESONERO PARZIALE O TOTALE A MAGGIOR NUMERO STUDENTI ex. Art 36 comma 3 DL34/2020 | | | |
| Proroga termini borse di dottorato ex art. 36 comma 5 DL34/2020 | | | |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020 | 96.500.000 | 96.500.000 | 96.500.000 |
| PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020 | 15.000.000 | 15.000.000 | 15.000.000 |
| PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020 | 200.000.000 | 200.000.000 | 200.000.000 |
| a) 75 milioni di euro per l'anno 2022, 300 milioni di euro per l'anno 2023, 640 milioni di euro per l'anno 2024, 690 milioni di euro per l'anno 2025 e 740 milioni di euro a decorrere dall'anno 2026 destinati all'assunzione di professori universitari, di ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 30 dicembre 2010, n. 240, e di personale tecnico-amministrativo delle università, in deroga alle vigenti facoltà assunzionali, al fine di favorire il graduale raggiungimento degli standard europei in ordine al rapporto tra il numero dei docenti e del personale tecnico-amministrativo delle università e quello degli studenti. | 690.000.000 | 740.000.000 | 740.000.000 |
| DM 773/2024 Pro3 2024-2026 | 60.000.000 | 60.000.000 | 60.000.000 |
| DM 773/2024 Pro3 2024-2026 | 50.000.000 | 50.000.000 | 50.000.000 |
| ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI | 184.949.765 | 184.949.765 | 184.949.765 |
| TOTALE RISORSE FINALIZZATE | 2.008.579.765 | 2.058.579.765 | 2.058.579.765 |
| FFO NON FINALIZZATO | 7.066.079.841 | 7.052.078.841 | 7.052.078.841 |
| INCIDENZA % COSTO STANDARD | 1,39% | 1,39% | 1,39% |
| QUOTA UNIVR | 98.183.126,18 | 97.988.582,39 | 97.988.582,39 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018 | 1.289.651 | 1.289.651 | 1.289.651 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019 | 1.466.381 | 1.466.381 | 1.466.381 |
| PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI | 158.800 | 158.800 | 158.800 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020 | 1.561.294 | 1.561.294 | 1.561.294 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 856/2020 | 3.242.270 | 3.242.270 | 3.242.270 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 561/2021 | 203.095 | 203.095 | 203.095 |
| PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020 | 142.552 | 142.552 | 142.552 |
| PIANO STRAORDINARIO 2022 (art. 1 comma 297 L 234/2021) | 4.577.133 | 4.577.133 | 4.577.133 |
| PIANO STRAORDINARIO 2023 (Decreto Ministeriale n. 795 del 26-06-2023) | 5.372.331 | 5.372.331 | 5.372.331 |
| Conguagli piani straordinari precedenti anni | 252.542 | 252.542 | 252.542 |
| Quota 2024 Progressioni RU con ASN a PA | 123.280 | 123.280 | 123.280 |
| PIANO STRAORDINARIO DM 445/2022 quota 2025 (valore stimato) | 419.713 | 419.713 | 419.713 |
| PIANO STRAORDINARIO DM 445/2022 quota 2026(valore stimato) | | 419.713 | 419.713 |
| FFO UNIVR | 116.992.168,54 | 117.217.338,11 | 117.217.338,11 |
| FFO UNIVR ARROTONDATO | 116.992.000,00 | 117.217.000,00 | 117.217.000,00 |

Per quanto riguarda la seconda voce dei contributi, il finanziamento ministeriale per i Contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368 di 50,3 milioni di euro è stato calcolato

conteggiando il costo 2025 dei contratti di formazione specialistica in essere e stimando un numero di contratti di formazione 2024/2025 (inizio 1/11/2025) pari a quello dell'anno precedente di 613.

| PREVISIONE DI SPESA PER CONTRATTI DI FORMAZIONE SPECIALISTICA FINANZIATI DAL M.U.R. | | | |
|---|--------------|---------------------------------------|--|
| ANNO 2025 | | | |
| A.A. IMATRICOL. | N° CONTRATTI | SPEA PREVISTA DI COMPETENZA E.F. 2025 | NOTE |
| 2018/19 | 2 | 27.100 | Recupero maternità |
| 2019/20 | 293 | 4.691.924 | 5° anno |
| 2020/21 | 445 | 10.670.850 | 4° anno |
| 2021/22 | 334 | 8.682.680 | 3° anno |
| 2022/23 | 332 | 8.353.658 | 2° anno |
| 2023/24 | 613 | 15.325.000 | n° di contratti 1° anno 23/24 previsti dal bando di concorso |
| 2024/25 | 613 | 2.554.167 | n° di contratti 1° anno 24/25 stimato in base a quanto assegnato per il 23/24, considerando come data inizio attività l'1/11/25 (due mesi) |
| | 2.632 | 50.305.379 | |
| Importi al lordo degli oneri previdenziali | | | |

Permane il problema del ritardo con il quale pervengono i saldi relativi alle assegnazioni ministeriali per i contratti di formazione specialistica; nel corso del 2024 è stato incassato il saldo relativo alle assegnazioni relative all'anno accademico 2019/2020. L'ateneo si trova quindi sempre nella condizione di dover anticipare il pagamento dei contratti di formazione, per i quali si riceve dal ministero solamente un acconto (per l'ultimo anno accademico 2023/2024 circa il 68%, una quota comunque maggiore di quella anticipata negli esercizi precedenti).

Il finanziamento ministeriale previsto per le borse di dottorato di ricerca è di 6.091.191 euro, costituito in parte dal finanziamento ministeriale destinato nell'ambito del FFO, ed in parte dalla quota dei finanziamenti del DM 737/21, DM 351/22 e 352/22, DM 117/23, DM 118/23, DM 629/24 e DM 630/24 destinati alla copertura delle borse di dottorato di ricerca.

La voce "Altri fondi per il finanziamento delle università" accoglie la previsione per il finanziamento dei Dipartimenti di eccellenza, dei finanziamenti di cui al DM 752/21 Orientamento, del Finanziamento POT/PLS dove sono previsti ricavi per un valore correlato all'entità della previsione di spesa stanziata nella parte uscita in relazione a tali progetti di finanziamento.

II.2) Contributi Regioni e Province autonome

In questa categoria trovano collocazione in particolare i contributi erogati dalla Regione Veneto e dalle Province autonome nell'ambito delle convenzioni relative al finanziamento di contratti di formazione specialistica, integrativi di quelli ministeriali e del finanziamento della didattica integrativa per i corsi delle professioni sanitarie nelle sedi di Ala, Rovereto, Trento e Vicenza ed i finanziamenti regionali nell'ambito dei finanziamenti dal Fondo Sociale Europeo.

Di seguito l'articolazione delle voci di finanziamento.

| Descrizione | valore |
|--|------------------|
| Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome - Finanziamenti integrativi supplenze e contratti di insegnamento | 1.759.000 |
| Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome - Finanziamento contratti di formazione specialistica integrativi (Scuole Spec.) | 4.035.909 |
| Altri contributi da regioni e province autonome | 69.516 |
| Totale | 5.864.425 |

In particolare relativamente al finanziamento dei contratti di formazione specialistica si precisa che si prevede che vengano liquidati 240 contratti per un totale di 4.035.909 euro.

Di seguito i dettagli.

| RIEPILOGO PREVISIONE DI SPESA PER CONTRATTI DI FORMAZIONE SPEC. E.F. 2025 | | | | | | | | | |
|---|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------------|--|
| POSTI AGGIUNTIVI CON FINANZIAMENTO DA ENTI PUBBLICI | | | | | | | | | |
| ENTE FINANZIATORE | NUMERO CONTRATTI | | | | | | | TOTALE contratti | SPESA PREVISTA DI COMPETENZA E.F. 2025 |
| | 2018/19 | 2019/20 | 2020/21 | 2021/22 | 2022/23 | 2023/24 | 2024/25 | | |
| REGIONE VENETO | | 24 | 12 | 9 | | | | 45 | 824.057,00 |
| REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA | | | 2 | 1 | | 2 | 2 | 7 | 132.000,33 |
| PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO | 2 | 12 | 5 | 9 | 7 | 34 | 34 | 103 | 1.708.489,67 |
| PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO | | 9 | 7 | 5 | 4 | 30 | 30 | 85 | 1.371.362,00 |
| TOTALE CONTRATTI | | 45 | 26 | 24 | 11 | 66 | 66 | 240 | 4.035.909,00 |

In relazione al finanziamento della didattica integrativa per i corsi delle professioni sanitarie nelle sedi di Ala, Rovereto, Trento e Vicenza si prevede un finanziamento complessivo di 1.759.000 euro così suddiviso:

| Descrizione | valore |
|---|------------------|
| Regione Veneto - Docenze Sanitarie e rimborso spese viaggio | 538.000 |
| Provincia Autonoma di Trento - Docenze Sanitarie e rimborso spese viaggio | 818.000 |
| Università di Trento – Docenze sanitarie e rimborso spese viaggio | 48.000 |
| Claudiana Bolzano – Docenze Sanitarie e rimborso spese viaggio | 355.000 |
| Totale | 1.759.000 |

II.6) Contributi da altri (pubblici)

Di seguito sono forniti gli importi totali previsti per l'esercizio 2025:

| Descrizione | valore |
|---|------------------|
| Contributi in conto capitale per investimenti edilizi | 2.846.166 |
| Altri contributi da camere di commercio e aziende ospedaliere | 11.363 |
| Totale | 2.857.529 |

La voce "Contributi in conto capitale per investimenti edilizi" deriva dal risconto dei contributi in conto capitale relativi agli immobili acquisiti prima dell'introduzione della contabilità economico

patrimoniale.

Tale ricavo, calcolato per il 2025 in 2,846 milioni di euro, è finalizzato a sterilizzare la quota di ammortamento che maturerà nel 2025 su tali beni.

La voce "Altri contributi da camere di commercio e aziende ospedaliere" accoglie entrate per forme di collaborazione istituzionali.

II.7) Contributi da altri (privati)

| Descrizione | valore |
|--|-------------------|
| Contributi per ricerca da istituzioni sociali private | 6.466.161 |
| Altri contributi da imprese private - Finanziamento borse di dottorato e post dottorato di ricerca | 3.254.949 |
| Contributi per ricerca da imprese private | 608.415 |
| Altri contributi da imprese private - Finanziamento contratti di formazione specialistica integrativi (Scuole Spec.) | 126.500 |
| Totale | 10.456.025 |

La principale voce di finanziamento, Contributi per ricerca da istituzioni sociali private, raccoglie tutti i finanziamenti da parte di vari soggetti privati, fra tutti la Fondazione Cariverona, destinati all'attività di ricerca dei dipartimenti e centri.

Con il finanziamento da soggetti privati si darà copertura nel 2025 a costi per dottorati di ricerca per circa 3,25 milioni di euro.

III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

Tale voce accoglie i trasferimenti dalle aziende sanitarie convenzionate, stimati in 15 milioni di euro, delle integrazioni stipendiali da corrispondere al personale dell'Ateneo che svolge funzioni assistenziali presso le aziende stesse. Tale importo è stanziato sulla correlata voce di costo "Integrazione stipendiale, partecipazioni, libera professione personale medico/paramedico.

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

Tale categoria comprende sia il gettito della Tassa Regionale Diritto allo Studio, stimata in circa 5 milioni di euro, che quanto previsto per il 2025 del fondo integrativo statale destinato al finanziamento delle borse di studio pari a euro 6,6 milioni.

| Descrizione | valore |
|---|-------------------|
| Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio | 5.023.100 |
| Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome - Finanziamenti regionali integrativi finalizzati all'erogazione di borse per il diritto allo studio | 6.600.000 |
| Totale | 11.623.100 |

L'importo complessivo di 11.623.100 euro è destinato all'erogazione delle borse per il diritto allo studio, fatta eccezione per una quota, stimata in euro 789.900, destinata a rimborsare la tassa regionale per effetto delle esenzioni accordate agli studenti, meritevoli e privi di mezzi, vincitori o idonei nella graduatoria delle borse di studio.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Tra i proventi e ricavi diversi vengono rilevati “Proventi da attività commerciale relativa alla cessione di spazi d'ateneo” si riferisce alla stima degli introiti di natura commerciale che annualmente vengono registrati per la concessione di spazi generali d'ateneo, in particolare aule.

| Descrizione | Valore |
|--|----------------|
| Proventi da attività commerciale diversa | 300.000 |
| Totale | 300.000 |

B) COSTI OPERATIVI

Nelle previsioni di budget i Costi Operativi vedono un decremento del 1,5% rispetto all'anno precedente, dopo un incremento dell'anno precedente del 5%:

| COSTI OPERATIVI | 2024 | 2025 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 148.396.309 | 156.834.228 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 157.728.427 | 155.081.451 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 14.077.834 | 13.334.487 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 5.449.080 | 5.462.383 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 335.700 | 299.100 |
| Totale | 325.987.350 | 331.011.649 |

VIII COSTI DEL PERSONALE

Di seguito si espongono i dettagli dei costi del personale:

| Descrizione | 2024 | 2025 |
|---|--------------------|--------------------|
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 112.059.981 | 119.866.120 |
| a) docenti / Ricercatori | 89.144.180 | 93.264.298 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 18.103.472 | 21.415.616 |
| c) docenti a contratto | 2.926.318 | 3.151.000 |
| d) esperti linguistici | 1.886.011 | 2.035.206 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 0 | 0 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 36.336.328 | 36.968.108 |
| Totale | 148.396.309 | 156.834.228 |

Nella sottovoce "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica" sono compresi gli stipendi del personale docente e ricercatore, dei collaboratori esperti linguistici (CEL) e i relativi oneri nonché i costi per compensi aggiuntivi del personale docente a contratto, dei collaboratori, degli assegnisti e del restante personale dedicato alla ricerca e alla didattica. La voce "Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)" accoglie la previsione dei costi per gli assegni di ricerca e per i contratti di ricerca finanziati con i fondi di ricerca dei Dipartimenti e degli altri centri con autonomia gestionale. Il notevole incremento del valore stanziato deriva dalla maggior disponibilità stanziata a bilancio sia di residui di progetti di ricerca degli anni precedenti che di nuove assegnazioni di ricerca.

La voce "Docenti a contratto" accoglie il costo stimato relativo alla didattica integrativa, coperta sia con docenti esterni, che retribuita come incentivazione al personale docente.

Nella sottovoce "Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo" vengono conteggiati gli stipendi del personale dirigente e tecnico-amministrativo, inclusi i relativi oneri, e i costi per compensi normativamente previsti, come di seguito rappresentato:

| Descrizione | Costi |
|--|-------------------|
| Competenze fisse al direttore generale | 290.000 |
| Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato (ti) | 283.170 |
| Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti) | 31.257.586 |
| Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td)(su FFO) | 330.000 |
| Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td) finanziati da fondi diversi da FFO | 230.000 |
| Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato (ti) | 532.000 |
| Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti) cat. B, C, D | 2.949.011 |
| Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo categoria EP a tempo indeterminato (ti) | 936.341 |
| Compenso per lavoro straordinario personale tecnico amministrativo Cat. B,C,D | 160.000 |
| Totale | 36.968.108 |

Gli stanziamenti comprendono il costo relativo alla retribuzione del Direttore Generale, determinato ai sensi del Decreto Interministeriale 30 marzo 2017, n. 194 e della delibera del Consiglio di Amministrazione del 29 ottobre 2024, definito nel rispetto dei parametri ministeriali previsti per l'Ateneo di Verona a decorrere dal 1° gennaio 2024 e le competenze accessorie legate alla retribuzione di risultato, nonché le competenze fisse e accessorie del personale dirigente e tecnico-amministrativo, sia di ruolo che a tempo determinato.

Per le competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td) va specificato che la struttura del piano dei conti distingue, attraverso conti separati, i costi correlati a FFO, soggetti a limiti di legge, rispetto a quelli non soggetti a limiti di legge in quanto correlati ad altre fonti di finanziamento. Il costo delle competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td) correlato a FFO, e quindi soggetto a limite, è finanziato per euro 330.000.

Criteri utilizzati nella determinazione dei costi

Alla determinazione degli stanziamenti previsionali per l'esercizio 2025 del personale docente e ricercatore, tecnico-amministrativo e dirigente e dei CEL, si è giunti attraverso un'attenta e rigorosa disamina dell'evoluzione del costo del personale (inclusi gli oneri a carico dell'amm.ne, IRAP compresa) del personale in servizio (tempo pieno/tempo definito per docenti e ricercatori; full time/part time per personale TA) alla data del 01/12/2024, dei risparmi derivanti dalle cessazioni accertate alla medesima data e da quelle previste nell'arco del triennio di riferimento del bilancio 2025-27, secondo l'attuale legislazione in materia di previdenza e di quiescenza, nonché delle assunzioni previste dai piani di attuazione delle programmazioni sia ordinarie che straordinarie. Si è tenuto conto del minor costo derivante dalle aspettative e dalle attività senza assegni del personale note alla data del 01/12/2024 nell'arco del triennio di riferimento del bilancio 2025-27.

Personale docente e ricercatore

Gli stanziamenti del costo del personale docente e ricercatore tengono conto della completa attuazione della programmazione residua di Ateneo 2022-2024 e di quella per il triennio 2023-25.

Il budget include altresì i costi previsti per la Programmazione ordinaria di Ateneo docenti e ricercatori 2023-25 approvata dal Consiglio di Amministrazione del 24/10/2023 per un importo pari a euro 800.000,00 e le risorse per la programmazione straordinaria (risorse stanziare

dall'art. 1, co. 297, lett. a. della L. n. 234/2021) prevista dal DM n. 445/2022 e approvata dal Consiglio di Amministrazione del 29/11/2022 pari a euro 2.777.133,00, e dal DM n. 795/2023 e approvata dal Consiglio di Amministrazione del 24/10/2023 pari a euro 3.172.331,00, da realizzare rispettivamente entro il 31 ottobre 2026 e il 31 ottobre 2027 come disposto dall'art. 15 D.L. 31 maggio 2024, n. 71 convertito dalla L. 29 luglio 2024, n. 106 e modificato dal D.L. 9 agosto 2024, n. 113 comma 1-quinquies.

Gli stanziamenti del costo del personale docente e ricercatore tengono conto, altresì, dell'attuazione del Piano Straordinario RU-PA che con Decreto Ministeriale del 29 ottobre 2024 n.1673 ha assegnato all'Università di Verona risorse pari a 123.280 euro.

Lo stanziamento complessivo (programmazione ordinaria e straordinaria) prevede la copertura delle prese di servizio al 1° marzo o al 1° ottobre (in concomitanza con l'inizio dei semestri didattici), salvo motivate eccezioni derivanti da esigenze didattiche o assistenziali e in tutti i casi previsti da disposizioni legislative. Resta ferma la possibilità di reclutare senza limiti, finanziari o temporali (quindi con prese di servizio anche diverse dal 1° marzo e dal 1° ottobre), il personale docente e ricercatore con l'utilizzo di risorse derivanti da finanziamenti esterni da parte di soggetti pubblici o privati, inclusi i posti finanziati dalle risorse derivanti dai dipartimenti di eccellenza.

Relativamente ai ricercatori a tempo determinato RTD b), previsti sia nei piani straordinari che nella programmazione a carico del bilancio di ateneo, viene previsto il passaggio di tutti a ruolo di PA alla fine del terzo anno di contratto.

Per quanto riguarda gli RTT, viene previsto il passaggio a PA di tutti dopo 6 anni di anzianità nel ruolo RTT. Per il calcolo dell'anzianità in qualità di RTT, nei casi in cui vi sia il riconoscimento per il triennio trascorso nel ruolo di RTD a) o di assegnista di ricerca (rispettivamente 3 anni e 2 anni), questa viene computata nel calcolo dei 6 anni secondo la disciplina e i limiti previsti per il passaggio a PA dall'art. 24, comma 3, della Legge n. 240/2010 come modificato dalla legge 29 giugno 2022 n. 79, di conversione, con modificazioni, del D.L. 30 aprile 2022 n. 36.

Lo stanziamento tiene conto dell'adeguamento del maggior costo per il reclutamento degli RTT con le risorse assegnate all'Ateneo per i Piani Straordinari di cui ai DD.MM. 445/22 e 795/23, da 57.150,00 euro (0,50 p.o.) a 80.010,00 euro (0,70 p.o.), richiesto con la nota MUR n. 6382 del 2 maggio 2024, da imputare sin dall'inizio della programmazione di tale ruolo, accantonando in tale modo il costo del passaggio a PA. Ai fini di dare piena copertura dei nuovi costi di tutti gli RTT programmati (assunti e da assumere), l'Ateneo ha proceduto rideterminando in riduzione i budget c.d. sterili, ovvero risorse finanziarie residue non sufficienti a dare piena copertura per il reclutamento di ulteriori posizioni esterne. Le risorse così recuperate assicurano la piena copertura del maggior costo per tutti i ricercatori RTT programmati con i piani straordinari di cui ai DD.MM. sopra citati.

Anche le risorse ordinarie disponibili per la programmazione nelle linee Fondo Misure di Sistema, Fondo Borsino del Rettore, Fondo di Garanzia, sono state rideterminate in riduzione e stanziare nel capitolo di bilancio di Ateneo relativo alle retribuzioni del personale docente e ricercatore a parziale copertura dei maggiori oneri derivanti dai futuri incrementi stipendiali.

Per quanto attiene agli adeguamenti Istat delle retribuzioni del personale docente e ricercatore, si è tenuto conto degli incrementi retributivi pari allo 0,98% per il 2023, come indicato ai sensi del DPCM dell'8 gennaio 2024, e del 4,8 % per il 2024, come previsto dal DPCM del 23 luglio

2024, nonché della previsione di aumento del 5,45 % per il periodo 2025-2027.

Personale Dirigente, TA e CEL

Gli stanziamenti del costo del personale Dirigente, TA e CEL tengono conto del completamento dell'attuazione 2023-25 approvata dal Consiglio di Amministrazione del 24/10/2023, così come definita nel PIAO 2024-2026 approvato dal Consiglio di Amministrazione del 30/01/2024 con un costo a regime pari a euro 630.500,00 comprensivo delle risorse pari a euro 113.583,20 destinate alle Progressioni Economiche Verticali, ai sensi dell'art. 1, comma 612, della legge n. 234 del 30 dicembre 2021 (Legge di bilancio 2022).

Il budget include, inoltre, l'attuazione della programmazione straordinaria di cui al DM 445/2022 (da realizzare entro il 31/10/2026) e al DM 795/2023 (risorse previste dall'art. 1, co. 297, lett. a della L. n. 234/2021) e approvata dal Consiglio di Amministrazione del 24/10/2023, pari a euro 2.200.000,00 da realizzare entro il 31/10/2027 (di cui euro 200.000 da destinare all'incremento dei fondi accessori – vedi infra).

È inoltre previsto il reclutamento del personale TA, previsto dalla legge n. 68/99 "Norme per il diritto al lavoro dei disabili", quale sostituzione del personale rientrante nelle categorie citate nella legge che si prevede cesserà dal servizio nel periodo 2025-27 (con riutilizzo del budget resosi libero dalla cessazione), al fine di mantenere inalterato il contingente previsto dalla normativa vigente.

I costi relativi al trattamento accessorio del personale dirigente, tecnico-amministrativo e CEL sono stati iscritti nel budget economico in base agli oneri di competenza dell'esercizio, come quantificati negli atti costitutivi dei rispettivi fondi, nonché alla stima delle risorse incrementalmente del trattamento accessorio del personale previste dal rinnovo del CCNL nonché delle risorse incrementalmente del trattamento accessorio del personale previste dal CCNL di comparto Istruzione e Ricerca per il triennio 2019-2021 (sottoscritto in data 18 gennaio 2024). Il costo prevede altresì lo stanziamento di euro 384.521 per ogni anno 2025, 2026, 2027 (oneri compresi - risorse previste dall'art. 1, co. 297, lett. b), della Legge 234/2021) per la valorizzazione del personale tecnico-amministrativo, disposto dal DM n. 581 del 24 giugno 2022 "Criteri di riparto del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari per l'anno 2022", così come modificato dal DL n.75/2023.

Lo stanziamento da destinare al Fondo Accessorio del personale TA ricomprende i 200 mila euro approvati dal Consiglio di Amministrazione del 24/10/2024, ai sensi dell'art. 1, comma 5 del DM 795/2023 in attuazione di quanto previsto dall'articolo 11, comma 1, lettera b) del decreto-legge 14 dicembre 2018, n. 135, convertito dalla Legge 11 febbraio 2019, n. 12 secondo la disciplina, i criteri e le modalità applicative indicate nella nota MEF/MUR dell'11 ottobre 2023 n. 12441.

Per quanto attiene al costo per lavoro straordinario l'importo stanziato è pari a euro 160.000 annui (oneri compresi).

Il costo del personale dirigente, tecnico amministrativo e CEL tiene conto degli incrementi derivanti dal rinnovo contrattuale 2022/24 pari al 5,8% per il 2025, in relazione agli stanziamenti a tal fine previsti dalla legge 30 dicembre 2023, n. 213 e la previsione dello 0,50% per il 2026 e

2027.

Per i CEL, infine, lo stanziamento tiene conto del trattamento di fine rapporto (TFR) e degli oneri connessi alla contrattazione collettiva integrativa di Ateneo.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Nella sezione IX del Conto Economico confluiscono una serie di costi raggruppati in macro categorie ascrivibili alla gestione corrente dell'attività dell'Università.

| | 2024 | 2025 |
|--|--------------------|--------------------|
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 157.728.427 | 155.081.451 |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 78.796.282 | 76.508.058 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 11.135.726 | 14.173.998 |
| 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 1.251.973 | 583.978 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 416.105 | 4.989.638 |
| 5) Acquisto materiale di consumo per laboratori | 15.464.335 | 12.143.212 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | 0 | 0 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 2.724.886 | 2.625.245 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 26.299.307 | 26.159.816 |
| 9) Acquisto altri materiali | 809.182 | 666.281 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | 0 | 0 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 4.355.179 | 4.062.274 |
| 12) Altri costi | 16.475.452 | 13.168.951 |

IX.1 Costi per il sostegno agli studenti

Questo gruppo di conti registra i costi stimati per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio e mobilità), ma accoglie anche i costi per interventi a favore della ricerca e della formazione avanzata (in particolare borse di dottorato e mobilità, contributo alla residenzialità e maggiorazione della borsa per periodi all'estero).

Di seguito si fornisce il dettaglio della categoria:

| Descrizione | Costi |
|---|-------------------|
| Borse di studio per le scuole di specializzazione mediche a norma UE | 54.467.788 |
| Programmi di mobilità e scambi culturali studenti (Agenzia Nazionale Erasmus) | 702.800 |
| Borse di ricerca finanziate da fondi esterni | 5.235.737 |
| Borse di studio Dottorati di Ricerca e post-Dottorato e frequenza all'estero MIUR | 6.901.323 |
| Borse di studio Dottorato di Ricerca - Finanziamenti a carico di enti esterni | 3.254.949 |
| Cofinanziamento borse di studio dottorato e post-dottorato di ricerca a carico Ateneo | 4.711.736 |
| Assegni per l'incentivazione dell'attività di tutorato | 1.066.276 |
| Interventi a favore degli studenti disabili | 73.749 |
| Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti | 55.000 |
| Altri interventi a favore degli studenti ed altri premi | 38.700 |
| Totale | 76.508.058 |

La prima voce del dettaglio si riferisce ai contratti di formazione specialistica per i medici

specializzandi iscritti alle Scuole di Specializzazione di area sanitaria. Infatti, a decorrere dall'A.A. 2006/2007, in seguito all'applicazione del D.Lvo 368/99 così come modificato dalla Legge 266/2005 (Legge Finanziaria 2006), il contratto di formazione specialistica ha sostituito le borse di studio previste dalla precedente normativa.

Tali contratti sono finanziati sia dal MUR che da Enti privati o da Enti locali (Regione Veneto, Regione Friuli Venezia-Giulia, Provincia Autonoma di Trento e Provincia Autonoma di Bolzano).

L'intero ammontare previsto per questo capitolo non può essere soggetto a nessuna riduzione in quanto trattasi di spesa legislativamente predeterminata; si tratta in pratica di una partita di giro in quanto la spesa complessiva viene interamente coperta dagli enti finanziatori.

L'ammontare del trattamento economico previsto dal contratto è stato determinato con D.P.C.M. 7/03/2007, che a tutt'oggi non ha subito variazioni, e risulta così costituito:

- una parte fissa annua lorda di € 22.700,00 per ciascun anno accademico,
- una parte variabile annua lorda di € 2.300,00 per ciascuno dei primi due anni di corso, che aumenta a € 3.300,00 per gli anni successivi.

Come previsto dall'art. 35 del citato D.Lvo 368/99, il numero dei posti da assegnare annualmente alle Scuole di Specializzazione dell'area sanitaria viene determinato ogni anno con Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca Scientifica, su parere del Ministro della Sanità, sentito il Ministero dell'Economia e delle Finanze, e sulla base delle indicazioni ricevute dalle Regioni e dalle Province autonome di Trento e Bolzano per i contratti da loro finanziati.

Per quanto riguarda i contratti ministeriali per il 2025 si prevede che saranno liquidati 2.632 contratti per altrettanti specializzandi iscritti per l'A.A. 2023/24 dal 1° al 5° anno di corso, come dettagliatamente indicato nella tabella sotto riportata. Sono stati conteggiati anche i nuovi iscritti al 1° anno di corso per l'A.A. 2023/24, il cui numero è costituito da n. 613 contratti finanziati con fondi statali, ipotizzando che vengano tutti assegnati.

È previsto inoltre che nel corso del prossimo anno venga emanato un nuovo concorso per l'A.A. 2024/25 il cui inizio si presume possa essere uguale a quello del 2023/24 cioè l'1/11/2025; in tal caso si ipotizza di liquidare nel 2025 un importo pari ai 2 dodicesimi di quello stimato per gli immatricolati 2023/24, tenendo conto che venga assegnato lo stesso numero di contratti a finanziamento statale (613) e che vengano tutti coperti.

Il relativo importo complessivo annuo lordo che si prevede di spendere per tale anno si stima quindi in € 50.305.378,67 per un totale complessivo di contratti previsti pari a n. 2.632.

| A.A. IMATRICOL. | N° CONTRATTI | SPESA PREVISTA 2025 | NOTE |
|-----------------|--------------|----------------------|---|
| 2018/19 | 2 | 27.100,00 | Recupero maternità |
| 2019/20 | 293 | 4.691.924,00 | 5° anno |
| 2020/21 | 445 | 10.670.850,00 | 4° anno |
| 2021/22 | 334 | 8.682.680,00 | 3° anno |
| 2022/23 | 332 | 8.353.658,00 | 2° anno |
| 2023/24 | 613 | 15.325.000,00 | N. di contratti 1° anno previsti nel bando di concorso per l'A.A. 2023/24, ipotizzando che vengano tutti coperti |
| 2024/25 | 613 | 2.554.166,67 | n° di contratti 1° anno A.A. 24/25 stimato in base a quanto assegnato per il 23/24, considerando come data inizio attività l'1/11/25 (due mesi) |
| 2018/19 | 2 | 27.100,00 | Recupero maternità |
| Totale | 2.632 | 50.305.378,67 | Importi al lordo degli oneri previdenziali |

Per quanto riguarda invece i contratti aggiuntivi finanziati da altri Enti privati o locali, per l'anno 2025 si prevede che saranno liquidati **245** contratti il cui importo annuo lordo varia da 25.000 euro per i primi due anni di corso a 26.000 euro per gli anni di corso successivi.

Tali contratti sono così suddivisi tra i vari Enti finanziatori:

- n. 5 contratti finanziati da Società o Enti privati per un importo totale di 126.500 euro;
- n. 45 contratti finanziati dalla Regione Veneto per un importo totale di 824.057 euro;
- n. 7 contratti finanziati dalla Regione Friuli Venezia-Giulia per un importo totale di 132.000,33 euro;
- n. 103 contratti finanziati dalla Prov. autonoma di Trento per un importo totale di 1.708.489,67 euro;
- n. 85 contratti finanziati dalla Prov. autonoma di Bolzano per un importo totale di 1.371.362 euro.

Anche in questo caso il numero dei contratti previsti per l'a.a 2024/25 è stato stimato ipotizzando che per tale anno venga assegnato lo stesso numero di contratti finanziati per l'A.A. 2023/24

L'importo complessivamente stimato per i suddetti contratti ammonta complessivamente ad 4.162.409 euro.

Si precisa che l'importo complessivo della spesa verrà sostenuto mediante il trasferimento di un analogo ammontare di fondi da parte dei relativi Enti finanziatori, di cui però non è possibile prevedere la data in cui verranno effettivamente incassati.

| RIEPILOGO PREVISIONE DI SPESA PER CONTRATTI DI FORMAZIONE SPEC. E.F. 2025 | | | | | | | | | |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|------------------|--|---------------|
| ENTE FINANZIATORE | | | | | | | TOTALE contratti | SPESA PREVISTA DI COMPETENZA E.F. 2025 | |
| | 2018/19 | 2019/20 | 2020/21 | 2021/22 | 2022/23 | 2023/24 | | | 2024/25 |
| REGIONE VENETO | | 24 | 12 | 9 | | | | 45 | 824.057,00 |
| REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA | | | 2 | 1 | | 2 | 2 | 7 | 132.000,33 |
| PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO | 2 | 12 | 5 | 9 | 7 | 34 | 34 | 103 | 1.708.489,67 |
| PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO | | 9 | 7 | 5 | 4 | 30 | 30 | 85 | 1.371.362,00 |
| FINANZIAMENTI PRIVATI | | | | 1 | 4 | | | 5 | 126.500,00 |
| CONTRATTI FINANZIATI DAL MUR | 2 | 293 | 445 | 334 | 332 | 613 | 613 | 2.632 | 50.305.378,67 |
| TOTALE CONTRATTI | 4 | 338 | 471 | 359 | 347 | 679 | 679 | 2.877 | 54.467.787,67 |

Si precisa che l'importo complessivo della spesa verrà sostenuto mediante il trasferimento di un analogo ammontare di fondi da parte dei relativi Enti finanziatori, di cui però non è possibile prevedere la data in cui verranno effettivamente incassati.

Tale voce di spesa è in leggero incremento rispetto al budget dello scorso anno e riflette l'incidenza dei contratti ministeriali finanziati con fondi previsti nel PNRR.

Relativamente alle borse di dottorato si rilevano **n. 95** borse erogate per il nuovo ciclo (41° ciclo a partire dal 01/10/2025).

Lo stanziamento copre complessivamente il costo di 12 borse di studio per i 9 mesi di attività del 3° anno del 37° ciclo (ciclo partito il 01/10/2021); di 110 borse di studio per il 9 mesi di attività del 38° ciclo (ciclo partito il 01/10/2022); di 113 borse di studio per i 12 mesi di attività del 39° ciclo (ciclo partito il 01/10/2023); di 129 borse di studio per i 12 mesi di attività del 40° ciclo (a partire

dal 01/10/2024); di 95 borse di studio per i 3 mesi di attività del 41° ciclo (a partire dal 01/10/2025).

Lo stanziamento è comprensivo delle maggiorazioni per soggiorno all'estero, nonché delle somme destinate al supporto dell'attività di ricerca dei dottorandi con e senza borsa, ai sensi della normativa vigente.

Oltre al finanziamento di Ateneo e al finanziamento Ministeriale, sono stanziati a budget anche borse di dottorato finanziate da istituzioni private tra le quali Fondazione Cariverona, Ospedale Pederzoli e Banco BPM.

Il costo del triennio di attività di una borsa è pari a 60.112,08 euro a cui si aggiungono 10.018,83 euro come costo di maggiorazione massima di 12 mesi della borsa per soggiorno all'estero e 1.624,30 euro per il supporto annuale alle spese di ricerca. La tabella seguente evidenzia il costo complessivo 2025 delle borse di dottorato per soggetto finanziatore:

| Descrizione | Costi |
|---|-------------------|
| Borse di studio Dottorati di Ricerca e post-Dottorato e frequenza all'estero MIUR | 6.901.323 |
| Borse di studio Dottorato di Ricerca - Finanziamenti a carico di enti esterni | 3.254.949 |
| Cofinanziamento borse di studio dottorato e post-dottorato di ricerca a carico Ateneo | 4.711.736 |
| Totale | 14.868.008 |

IX.2 Costi per il diritto allo studio

Di seguito si fornisce il dettaglio della categoria:

| Descrizione | 2025 |
|---|-------------------|
| Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio) | 12.512.098 |
| Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 13 l. 390/91 | 872.000 |
| Rimborso tasse e contributi agli studenti per indebito versamento | 789.900 |
| Totale | 14.173.998 |

La voce di budget Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio) si riferisce all'erogazione delle borse di studio regionali per gli studenti iscritti all'Università di Verona in nome e per conto della Regione Veneto. La previsione di spesa della voce "Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio)" è determinata, stimando il numero degli idonei e la sua suddivisione per status (studente fuori sede, pendolare e in sede) applicando per le varie componenti il valore unitario di borsa di studio previsto.

Lo stanziamento relativo alla voce "Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio)" è rappresentato, in primis, dal gettito della tassa regionale per il diritto allo studio, versata dagli studenti che si immatricolano o rinnovano l'iscrizione all'Università degli Studi di Verona (stimati in n. 27.000), come da tabella che segue:

| Fasce di ISEEU | Importo tassa regionale |
|--|-------------------------|
| FASCIA A: da € 0,00 a € 15.748,78 | da € 141,00 a € 161,99 |
| FASCIA B: da € 15.748,79 fino a € 31.497,56 | da € 162,00 - € 185,99 |
| FASCIA C: da € 31.497,57 o per mancata presentazione della Domanda Riduzione contributi | € 186,00 |

| Entrate da tassa regionale | Numero studenti previsti | Importo previsto per fascia |
|----------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| FASCIA A | 5.300 | 960.000 |
| FASCIA B | 5.500 | 1.220.000 |
| FASCIA C | 16.200 | 2.843.100 |
| TOTALE | 27.000 | 5.023.100 |

La previsione complessiva delle entrate derivanti dalla riscossione della tassa regionale è pertanto pari a euro 5.023.100. Il fondo per il finanziamento delle borse di studio derivante dai soli incassi di tassa regionale per l'A.A. 2024/2025 corrisponde a euro 4.233.200, ed è rappresentato dal totale lordo di tale tassa (euro 5.023.100) cui viene sottratto l'importo di euro 789.900,00, da rimborsare per effetto delle esenzioni spettanti agli studenti stimati idonei nella graduatoria delle borse di studio (stimati in 3.550 unità).

Per quanto riguarda, inoltre, i fondi previsti a titolo di Risorse Aggiuntive, rappresentate dal Fondo integrativo statale, da risorse Regionali integrative e dal fondo PNRR, a copertura del pagamento delle borse a tutti gli aventi diritto per l'A.A. 2024/2025, si stima prudenzialmente che l'ammontare totale trasferito all'Ateneo di Verona nell'anno 2024, seppur con tempistiche differenti rispetto alla effettiva uscita di cassa dei pagamenti delle borse di studio, sia pari ad 6.600.000 euro.

Per il 2025 si è provveduto pertanto a stanziare il valore di euro 10.833.200,00, dato dalla somma delle risorse acquisibili dalle tasse regionale studenti (euro 5.023.100 - rimborsi per esonero totale agli studenti beneficiari di borsa pari a euro 789.900,00), e il valore previsto di entrata dal Fondo statale per il finanziamento delle borse di studio di euro 6.600.000 a cui è stato sommato l'importo di euro 1.678.897,27 da liquidare relativamente a borse di studio di anni accademici precedenti che saranno liquidate nel corso del 2024, per un totale complessivamente stanziato di 12.512.097,07 euro. Si prevede infatti il pagamento delle borse di studio esclusivamente con le risorse provenienti dalle entrate della tassa regionale, da trasferimenti ministeriali e da trasferimenti regionali, senza l'impiego dei fondi di Ateneo.

Relativamente alle Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 13 l. 390/91 lo stanziamento è di 872.000 euro.

La voce di budget si riferisce alla spesa per le collaborazioni studenti part-time 150 ore tenuto conto che il costo della collaborazione "150 ore" è pari a € 1.200 e che la copertura per infortuni come previsto dall'art.2 punto 3) del "Regolamento per le attività a tempo parziale degli studenti" è pari a 6,96 euro per ciascuna collaborazione.

E' stata finanziata l'attivazione di n. **500 contratti** di collaborazione part-time "150 ore" (deliberati nel Consiglio di Amministrazione del 25/06/2024), calcolati in base al corrispettivo orario di 8,00 euro (uguale all'anno precedente), secondo quanto previsto nella citata raccolta dati per un valore complessivo di 600.000 . euro

IX.3 Costi per la ricerca e l'attività editoriale

Nella voce "Costi per la ricerca e l'attività editoriale" rientrano principalmente costi relativi alle attività seminariali e convegnistiche organizzate dall'Ateneo per la diffusione dei risultati della ricerca scientifica e per la creazione di sinergie con altre realtà di ricerca.

Rilevano inoltre anche le spese connesse alla pubblicazione di volumi, quali risultato dell'attività di ricerca scientifica, presso editori esterni di valenza nazionale o internazionale.

Il totale di questa voce ammonta a 583.978 euro, suddiviso

| Descrizione | 2025 |
|--------------------------|----------------|
| Amministrazione Centrale | 149.844 |
| Dipartimenti e Centri | 434.134 |
| Totale | 583.978 |

IX.4 Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Lo stanziamento di 4.989.638 euro è iscritto prevalentemente nel budget di Dipartimenti di Area Medica per trasferimenti a partner di progetti finanziati da fondi esterni.

IX.5 Acquisto materiale di consumo per laboratori

Tale voce rappresenta la stima dei costi per l'acquisto dei materiali di consumo effettuati in corso d'anno da parte dei laboratori, prevalentemente per materiale di consumo necessario allo svolgimento sia dell'attività di ricerca che di didattica.

Il totale di questa voce ammonta a 12.143.212 euro, di cui 87% è a carico di fondi finanziata da enti esterni per attività di ricerca istituzionale o commerciale. Di seguito si evidenzia il dettaglio per tipologia di fonte di finanziamento:

| Descrizione | | valore |
|---------------|----------------------|-------------------|
| Dipartimenti | Ricerca Esterna | 9.893.906 |
| | Ricerca di Ateneo | 1.227.756 |
| | Funzionamento | 209.955 |
| | Attività commerciale | 768.308 |
| | Didattica | 43.287 |
| Totale | | 12.143.212 |

IX.7 Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

| Descrizione | Valore |
|---|------------------|
| Risorse elettroniche, riviste e giornali | 2.354.300 |
| Pubblicazioni edit. non costituenti immob. di materiale bibliografico | 289.761 |
| Totale | 2.664.061 |

Lo stanziamento è riferito in principalmente (2.354.300 euro) ai costi per periodici e banche dati iscritti nel budget del Sistema Bibliotecario di Ateneo (SiBA), la parte restante (289.761 euro) comprende gli oneri per pubblicazioni editoriali dei Dipartimenti, Centri e Scuole di Dottorato.

Lo stanziamento relativo ai costi per periodici e banche dati iscritti nel budget del Sistema Bibliotecario di Ateneo (SiBA) un valore di circa 200.000 euro scaturente dall'adesione ai contratti trasformativi negoziati da CRUI che di fatto consentono al personale docente e ricercatore interessato di poter pubblicare sulle riviste senza sostenerne i relativi costi e pertanto alleggerendo il carico sui budget dipartimentali.

| Descrizione | pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico | Risorse elettroniche, riviste e giornali |
|---|--|---|
| DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE | | 15.000 |
| DIREZIONE TECNICA E LOGISTICA | | 10.000 |
| SISTEMA BIBLIOTECARIO D'ATENEO | | 2.329.300 |
| AMMINISTRAZIONE CENTRALE | | 2.354.300 |
| DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTA' | 48.707 | |
| DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE | 5.707 | |
| DIPARTIMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE | 3.539 | |
| DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE | 17.065 | |
| DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE | 33.971 | |
| DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE | 159.071 | |
| DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE | 21.701 | |
| DIPARTIMENTI | 289.761 | |
| Totale | 289.761 | 2.354.300 |

IX.8 Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Si tratta dello stanziamento più significativo nell'ambito dei costi di gestione corrente, e richiede un'esposizione di maggior dettaglio.

Servizi e collaborazioni tecnico gestionali

In questa sezione trovano evidenza l'insieme dei costi sostenuti per le forniture di acqua, gas, energia elettrica e servizi accessori (definiti come "Energia elettrica, gas, acqua" che vedono una previsione di decremento del costo per il 2025 del 3%), la vigilanza e il portierato, i facchinaggi, le assicurazioni e le spese di organizzazione convegni (definiti come "Spese per servizi collegati alla gestione"), per la manutenzione ordinaria degli immobili e delle attrezzature (definiti come "Manutenzioni ordinarie" che vedono una previsione di decremento del costo per il 2025 del 5%) e per altri servizi vari di gestione delle strutture (spese di pulizia, smaltimento rifiuti, servizi inerenti la telefonia fissa e mobile, servizi bibliotecari per la consultazione delle risorse, servizi di trasporto e postali).

Il totale di questa voce ammonta a 26.155.816 euro ed è in leggera contrazione rispetto all'anno 2024.

Di seguito il dettaglio aggregato per le seguenti categorie di costo:

| Descrizione | Costi |
|--|-------------------|
| Manutenzioni ordinarie | 5.702.488 |
| Energia elettrica, gas, acqua | 5.710.000 |
| Pulizia e smaltimento rifiuti | 3.190.000 |
| Servizi di Vigilanza | 2.500.000 |
| Traslochi e facchinaggio | 290.000 |
| Reti di trasmissione | 270.000 |
| Telefonia fissa e mobile | 83.629 |
| Assicurazioni | 650.000 |
| Servizi per eventi, relazioni pubbliche e pubblicità | 1.280.850 |
| Brevetti | 50.000 |
| Altre prestazioni e servizi da terzi | 1.556.474 |
| Spese per servizi collegati alla gestione | 612.217 |
| Altre spese per servizi | 4.260.158 |
| Totale | 26.155.816 |

Con riferimento all'analisi delle voci connesse ai consumi energetici si evidenzia una riduzione che si concentra sulle voci "Utenze e canoni per gas" e "Utenze e canoni per energia elettrica".

| | Stanzamenti 2024 | Stanzamenti 2025 | Differenza | Diff. % |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-------------|
| Utenze e canoni per energia elettrica | 4.000.000,00 | 3.800.000,00 | -200.000,00 | -5% |
| Utenze e canoni per acqua | 210.000,00 | 210.000,00 | 0,00 | 0% |
| Utenze e canoni per gas | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 0,00 | 0% |
| Riscaldamento e condizionamento | 500.840,00 | 500.000,00 | 0,00 | 0% |
| Totale | 5.910.840,00 | 5.710.000,00 | -200.000,00 | 3,4% |

IX.9 Acquisto altri materiali

Di seguito la ripartizione per voci di dettaglio di tale stanziamento di spesa

| Descrizione | Valore |
|--|----------------|
| Carburanti, combustibili e lubrificanti | 1.500 |
| Cancelleria e altro materiale di consumo | 637.340 |
| Libretti e diplomi | 15.000 |
| Vestiaro | 10.000 |
| Acquisto beni strumentali e software (spesati nell'anno) | 2.441 |
| Totale | 666.281 |

La voce è composta in prevalenza dagli stanziamenti dell'amministrazione centrale per cancelleria e materiale igienico-sanitario (445.503 euro) e altri beni di consumo (26.500 euro) dell'Amministrazione centrale. La parte restante di 191.837 euro, è riferita a costi per cancelleria e altri beni di consumo iscritti nei budget dei Dipartimenti e Centri.

| Descrizione | Cancelleria e altro materiale di consumo | Carburanti, combustibili e lubrificanti | Libretti e diplomi | Vestiaro | Acquisto beni strumentali e software (spesati nell'anno) |
|--------------------------|--|---|--------------------|---------------|--|
| Amministrazione Centrale | 445.503 | 1.500 | 15.000 | 10.000 | 1.500 |
| Centri | 117.769 | | | | |
| Dipartimenti | 74.068 | | | | 941 |
| Totale | 637.340 | 1.500 | 15.000 | 10.000 | 2.441 |

IX.11 Costi per godimento beni di terzi

| Descrizione | Costi |
|--|------------------|
| Licenze software | 3.433.209 |
| Fitti passivi per locazione di edifici | 550.000 |
| Noleggio fotocopiatrici multifunzione | 59.065 |
| Noleggio altre attrezzature | 20.000 |
| Totale | 4.062.274 |

Lo stanziamento, prevalentemente allocato nel bilancio dell'amministrazione centrale, è determinato dai costi per i canoni di licenze software, pari a 3.433.209 euro, che si riferiscono per lo più al fabbisogno indicato nel budget del Direzione SIT. Comprende anche spese per locazioni di edifici (550.000 euro) gestiti dalla Direzione TL, noleggi di apparecchiature (20.000 euro) e fotocopiatrici (59.065 euro).

| | Licenze software | Noleggio altre attrezzature | Noleggio fotocopiatrici multifunzione | Fitti passivi per locazione di edifici | Totale complessivo |
|---|------------------|-----------------------------|---------------------------------------|--|--------------------|
| Amministrazione Centrale | | | | | |
| DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI | | | | | - |
| DIREZIONE GENERALE | 13.650 | | | | 13.650 |
| DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE | 2.798.777 | | | | 2.798.777 |
| DIREZIONE TECNICA E LOGISTICA | | 20.000 | 59.065 | 550.000 | 629.065 |
| SISTEMA BIBLIOTECARIO D'ATENEO | | | | | |
| Centri | 4.484 | | | | 4.484 |
| Dipartimenti | 616.298 | | | | 616.298 |
| Totale complessivo | 3.433.209 | 20.000 | 59.065 | 550.000 | 4.062.274 |

Nella voce Licenze Software gestite dalla Direzione Sistemi Informativi e Tecnologie vengono evidenziati i seguenti diversi programmi di intervento:

| voce | Costo |
|---|------------------|
| Suite Cineca | 1.350.000 |
| Primari sistemi "core" (CA, Oracle, Exchange MS, Azure MS, ...) | 985.900 |
| Primari sistemi "front end" (Office, ...) | 420.000 |
| Back End Area Sistemi | 360.500 |
| Altro software necessario per il funzionamento | 127.209 |
| Totale | 3.433.209 |

La voce Fitti passivi per un importo di 550.000 euro copre le spese di locazione di edifici come dettagliata nella tabella seguente, tenuto conto che in alcuni contratti il rimborso delle spese condominiali è compreso nel canone e che alcuni canoni sono soggetti all'adeguamento ISTAT.

| Contratto | Proprietà | Ubicazione | Valore |
|--|---|--------------------------------|----------------|
| SUB-LOCAZIONE PASSIVA | PROPRIETARIO Pia Società Maestre Cooperatrici di Don Mazza LOCATARIO International Students Unit srl sublocata a UNIVERSITA' VERONA | Via Campofiore, 19 e 17 Verona | 48.000 |
| LOCAZIONE PASSIVA | Istituto delle Orsoline - Figlie di Maria Immacolata | Via Paradiso, 6, Verona | 153.000 |
| LOCAZIONE PASSIVA | I.C.I.S.S. ISTITUTI CIVICI DEL SERVIZIO SOCIALE | Via SS. Trinità 7, Verona | 105.000 |
| LOCAZIONE PASSIVA | FONDAZIONE CARIVERONA | Via S. Teresa 12, Verona | 44.000 |
| Spese condominiali e rimborsi spese utenze | Vari | | 105.000 |
| Stanziamiento accantonati per possibili rincari canoni e spese condominiali su contratti in scadenza | | | 95.000 |
| Totale | | | 550.000 |

IX.12 Altri costi

In questa categoria trovano collocazione in prevalenza i rimborsi spese per trasferte in Italia ed all'estero effettuati a favore di personale docente e ricercatore e personale tecnico amministrativo, i trasferimenti a soggetti esterni nell'ambito delle varie convenzioni (principalmente relative alla gestione dei corsi delle professioni sanitarie e per la gestione di master e corsi di perfezionamento), gli importi accantonati per il versamento al bilancio dello stato delle economie di spesa operate nel rispetto delle disposizioni legislative, le indennità ed i rimborsi spese per gli organi istituzionali. Negli altri costi confluiscono anche i costi per i buoni pasto, la formazione del personale ed altri servizi minori.

Di seguito il dettaglio:

| Descrizione | valore |
|---|-------------------|
| Missioni | 3.845.089 |
| Trasferimenti vari | 6.425.611 |
| Indennità, gettoni e rimborsi spese organi d'Ateneo | 718.443 |
| Sussidi e provvidenze a favore del personale | 410.000 |
| Versamenti al bilancio dello stato | 421.795 |
| Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo | 400.000 |
| Formazione del personale tecnico-amministrativo | 200.007 |
| Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno | 300.000 |
| CUS - attività sportiva e gestione impianti sportivi | 105.000 |
| Altri costi per attività istituzionali | 62.000 |
| Altri costi per il personale | 50.000 |
| Quote associative | 231.006 |
| Totale | 13.168.951 |

Relativamente ai versamenti al Bilancio dello Stato in 421.795 euro, tenuto conto che in base alla legislazione vigente, (oggetto di significativa revisione in occasione dell'approvazione della Legge di Bilancio dello Stato n.160/2019) le limitazioni di spesa, così come in parte integrate del 10%, e i conseguenti vincoli di versamento, si mantengono anche per il 2025 sui valori degli anni precedenti, come evidenziato nella seguente tabella:

| Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A | | | |
|--|--------------------------------|------------------------------|-------------------|
| D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | versamento |
| <i>Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)</i> | 22.919,46 | 2.291,95 | 25.211,41 |
| <i>Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)</i> | 12.836,22 | 1.283,62 | 14.119,84 |
| D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | versamento |
| <i>Art. 6 comma 3 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo)</i> | 72.242,65 | 7.224,27 | 79.466,92 |
| <i>Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)</i> | 9.821,93 | 982,19 | 10.804,12 |
| Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili: | | | |
| Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 | | | versamento |
| <i>Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)</i> | | | 286.191,87 |
| Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 | | | versamento |
| <i>Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)</i> | | | 6.000,00 |
| Importo totale da versare | | | 421.795 |

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Di seguito i dettagli relativi agli ammortamenti e alle svalutazioni crediti:

| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 2025 |
|--|-------------------|
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 2.867.134 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 7.519.266 |
| Svalutazione immobilizzazioni | |
| Svalutazioni dei crediti (attivo circolante e liquidità) | 2.948.087 |
| Totale | 13.334.487 |

Il budget economico contiene stanziamenti per ammortamenti e svalutazioni crediti di 13.334.487 euro. Gli ammortamenti sono stati calcolati tenendo conto del valore netto contabile dei cespiti attualmente in uso e della loro vita utile residua, nonché dei cespiti valorizzati nel budget triennale degli investimenti (cespiti di nuova acquisizione).

L'accantonamento per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide ammonta a euro 2.948.087 ed incorpora la stima di euro 2.241.000 di accantonamento per i crediti verso studenti relativi all'anno accademico 2024/2025 ed euro 707.087 di accantonamento per altri crediti.

La quantificazione degli ammortamenti è avvenuta applicando agli investimenti previsti nel triennio una durata e quindi aliquote in linea con quelle previste dall'Manuale Tecnico Operativo.

Nel prospetto che segue è indicata la vita utile applicata per ciascuna categoria di immobilizzazione:

| Immobilizzazione | Durata anni |
|--|--|
| Immobilizzazioni immateriali | |
| Costi di ricerca e sviluppo, impianto ed ampliamento | 5 |
| Interventi ed opere su beni di terzi | In base alla residua possibilità di utilizzo |
| Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere di ingegno | 5 |
| Concessioni e licenze d'uso | In base alla residua possibilità di utilizzo |
| Marchi e diritti simili | 20 |
| Software | 3 |
| Atre immobilizzazioni immateriali | 5 |
| Terreni e Fabbricati | |
| Fabbricati, altri beni mobili | 33 |
| Impianti macchinari e attrezzature | |
| Attrezzature informatiche e scientifiche | 3 |
| Impianti e attrezzature | 5 |
| Macchine d'ufficio | |
| Macchinari e attrezzature scientifiche | 5 |
| Macchinari e attrezzature scientifiche | 3 |
| Hardware | 5 |
| Automezzi ed altri mezzi di trasporto | 4 |
| Autocarri | 5 |
| Mezzi agricoli | 10 |
| Altri beni mobili | 5 |
| Mobili e arredi | |
| Mobili e arredi per locali ad uso specifico, alloggi e pertinenze | 7 |
| Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | |
| Materiale bibliografico | 1 |

Gli ammortamenti stanziati a budget nel 2025, distinti per categoria di cespiti, sono indicati nel prospetto sottostante.

Ammortamento immobilizzazioni immateriali

| Descrizione | Costi |
|--|------------------|
| Quota di ammortamento interventi ed opere su beni di terzi | 2.720.689 |
| Quota di ammortamento software | 145.532 |
| Quota di ammortamento licenze e altri diritti d'uso | 913 |
| Totale | 2.867.134 |

Ammortamento immobilizzazioni materiali

| Descrizione | Costi |
|---|------------------|
| Quota di ammortamento fabbricati non residenziali | 1.934.058 |
| Quota di ammortamento impianti e attrezzature | 779.467 |
| Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche | 2.238.772 |
| Quota di ammortamento materiale bibliografico | 380.527 |
| Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico | 396.275 |
| Quota di ammortamento hardware | 1.767.761 |
| Quota di ammortamento altri beni mobili | 22.406 |
| Totale | 7.519.266 |

Ovviamente i valori imputati a budget risentono della normale approssimazione connessa alle assunzioni e alle ipotesi sottostanti ai nuovi investimenti da effettuare, che potranno quindi essere rettificati a consuntivo in relazione alle effettive condizioni di realizzazione degli stessi.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

| XI. ACCANTONAMENTO RISCHI E ONERI | 2025 |
|---|------------------|
| Quota di esercizio per altri accantonamenti | 5.462.383 |
| Totale | 5.462.383 |

Complessivamente è stato accantonato un importo di 5.462.383 euro derivante in larga parte da quote di progetti di ricerca pluriennale portate a riduzione degli stanziamenti per beni e servizi oggetto della norma di contenimento di cui alla L 160/20239 art. 1 comma 590 e seguenti. Tali quote, ammontanti complessivamente a euro 5.462.383, sono state mantenute a budget accantonate in tale voce per la copertura di oneri futuri, qualora venissero destinate a voci di spesa non oggetto di norme di contenimento o sulle voci stesse oggetto di contenimento, qualora la legge di bilancio 2025 dovesse modificare la disciplina escludendo in tutto o in parte le spese delle università.

Di seguito si presenta il dettaglio per voce di tali riduzioni e del relativo accantonamento:

| Descrizione voce | Importo |
|--|------------------|
| Materiale di consumo per laboratorio | 2.625.658 |
| Quota di esercizio per altri accantonamenti | 900.000 |
| Altre spese per servizi | 862.392 |
| Licenze software | 358.254 |
| Organizzazione manifestazioni e convegni | 247.394 |
| Prestazioni di lavoro autonomo | 234.902 |
| Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni | 81.971 |
| Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico | 80.306 |
| Altre prestazioni e servizi da terzi | 44.067 |
| Spese di tipografia e rilegatura | 16.008 |
| Consulenze tecnico-scientifiche | 5.266 |
| Cancelleria e altro materiale di consumo | 3.879 |
| Spese di pubblicità | 2.286 |
| Totale riduzioni accantonate a Quota di Esercizio per Altri Accantonamenti | 5.462.383 |

La quota di esercizio per altri accantonamenti incorpora anche una quota per fondo rischi finalizzato ai progetti PNRR di euro 600.000 ed una quota di accantonamento che rappresenta una sorta di fondo di riserva di euro 300.000.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 2025 |
|---------------------------------------|----------------|
| Oneri diversi di gestione | 299.100 |
| Totale | 299.100 |

Nella sottoclasse di costo in esame che include oneri di natura residuale rispetto a quelli precedentemente analizzati non sono rilevati stanziamenti.

| Descrizione | valore |
|--|----------------|
| Imposte sul patrimonio | 30.000 |
| Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani | 100.000 |
| Valori bollati | 150.100 |
| Altri tributi | 19.000 |
| | 299.100 |

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

| Descrizione | valore |
|---|----------------|
| Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo | 347.684 |
| Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari | 25.000 |
| Totale | 372.684 |

La voce rilevante tra gli oneri finanziari riguarda *Interessi ed altri oneri finanziari* relativa al mutuo per i lavori di ristrutturazione del compendio S. Marta per 347.684 euro.

Per quanto riguarda gli interessi passivi per finanziamenti a medio-lungo termine, si ricorda che il contratto con BEI Banca Europea degli Investimenti per il finanziamento del piano di sviluppo edilizio dell'Ateneo, è stato sottoscritto nel 2011.

I mutui in essere prevedevano la corresponsione di 44 rate semestrali secondo il seguente prospetto, con dettaglio per il prossimo triennio:

| ISTITUTO DI CREDITO EROGANTE | IMPORTO TOTALE FINANZIAMENTO | TASSO% | INIZIO | SCADENZA | 2025 | | 2026 | | 2027 | |
|--|------------------------------|--------|----------|---------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | | | | | QUOTA CAPITALE | QUOTA INTERESSI | QUOTA CAPITALE | QUOTA INTERESSI | QUOTA CAPITALE | QUOTA INTERESSI |
| BANCA EUROPEA DEGLI INVESTIMENTI | 10.000.000 | 4 | 15/06/12 | 15/12/33 | 516.758 | 200.327 | 536.476 | 180.609 | 556.946 | 160.138 |
| BANCA EUROPEA DEGLI INVESTIMENTI (intermediario UNICREDIT SPA) | 20.000.000 | 1 | 31/12/12 | 30/06/34 | 1.052.632 | 147.357 | 1.052.632 | 131.423 | 1.052.632 | 115.489 |
| | | | | TOTALE | 1.569.389 | 347.684 | 1.589.107 | 312.032 | 1.609.578 | 275.627 |

Non si evidenzia nel triennio l'esigenza di attivazione di ulteriori prestiti. L'indicatore di indebitamento si attesta nel triennio sui valori esposti di seguito.

| | 2025 | 2026 | 2027 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Tasse lorde | 35.588.200 | 35.588.200 | 35.588.200 |
| Accantonamento a fondo svalutazione crediti | - | 2.241.000 | - |
| TASSE | 33.347.200 | 33.347.200 | 33.347.200 |
| Rimborsi contribuzione studentesca | - | 1.200.000 | - |
| Contribuzione netta | 32.147.200 | 32.147.200 | 32.147.200 |
| FFO | 116.992.000 | 117.217.000 | 117.217.000 |
| Quota Finanziamento dipartimenti eccellenti destinata al costo del personale | 1.951.391 | 2.118.318 | 2.168.988 |
| <i>Programmazione triennale*</i> | 1.524.455 | 1.524.455 | 1.700.000 |
| TOTALE ENTRATE (DENOMINATORE) | 152.615.046 | 153.006.973 | 153.233.188 |
| Spesa del personale | 116.466.824 | 119.826.276 | 121.376.708 |
| Fitti passivi | 550.000 | 550.000 | 550.000 |
| Differenza | 35.598.221 | 32.630.697 | 31.306.481 |
| Limite massimo indicatore (15%) | | | |
| Quota capitale | 1.569.389 | 1.589.107 | 1.609.578 |
| quota interessi | 347.684 | 312.032 | 275.627 |
| Ammortamento finanziamenti | 1.917.073 | 1.901.139 | 1.885.205 |
| Indicatore di indebitamento | 5,39% | 5,83% | 6,02% |

* relativamente al finanziamento della programmazione triennale per gli anni 2025, 2026 è stato stimato tenendo conto della riduzione della quota del 25% operata dal DM 1170/2024 art. 12, lett.i, p.a. e per il 2027 è stato inserito un valore stimato in linea con le assegnazioni complessive dell'ultimo triennio di programmazione. Tale posta non è stata iscritta a bilancio di previsione

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, ANTICIPATE E DIFFERITE

Il valore delle imposte previsto a bilancio 2025 ammonta a 130.000 euro, così dettagliate:

| Descrizione | Valore |
|---------------------|----------------|
| Imposte sul reddito | 130.000 |
| Totale | 130.000 |

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il budget presenta come risultato una Perdita di esercizio di euro **34.141.245** cui si dà copertura tramite utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale.

A tal fine si presenta una tabella che evidenzia la consistenza del Patrimonio Netto dopo l'ultimo consuntivo approvato e la sua consistenza dopo la copertura del budget 2025.

| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO | PN dopo adeguamento consuntivo 2023 e assestamento 2024 | Bilancio di previsione 2024 | | IMPORNO PN DA ULTIMO BILANCIO APPROVATO (2023) AL NETTO DESTINAZIONI VINCOLATE BUDGET 2024 | Bilancio di previsione 2025 | | |
|--|---|-----------------------------|------------------------------|--|-----------------------------|------------------------------|------------------------------------|
| | | UTILIZZO BUDGET ECONOMICO | UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI | | UTILIZZO BUDGET ECONOMICO | UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI | Residuo PN NON UTILIZZATO NEL 2025 |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | | |
| I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 13.934.256,00 | - | - | 13.934.256 | - | - | 13.934.256 |
| II PATRIMONIO VINCOLATO | | | | | | | |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 14.282.287,00 | | - | 14.282.287 | | - | 14.282.287 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali - per budget 2020-2022 | 106.517.561,47 | 30.760.003,62 | 7.517.523,63 | 68.240.034 | 24.650.937 | 13.900.643 | 29.688.454 |
| 3) Riserve vincolate (Fondo ammortamenti futuri) | 29.136.962,74 | 5.217.150,00 | - | 23.919.813 | 4.654.747 | - | 19.265.066 |
| TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO | 149.936.811,21 | 35.977.153,62 | 7.517.523,63 | 106.442.134 | 29.305.684 | 13.900.643 | 63.235.807 |
| III PATRIMONIO NON VINCOLATO | | | | | | | |
| 1) Risultato esercizio | - | - | - | - | - | - | - |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti | 26.917.865,79 | - | - | 26.917.866 | 4.810.560 | | 22.107.305 |
| 3) Riserve statutarie | | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO | 26.917.865,79 | - | - | 26.917.866 | 4.810.560 | - | 22.107.305 |
| Totale utilizzi | 190.788.933,00 | 35.977.153,62 | 7.517.523,63 | 147.294.256 | 34.116.245 | 13.900.643 | 99.277.368 |

Alla perdita del budget economico viene data copertura per 4.654.747 euro tramite l'utilizzo delle riserve vincolate per gli ammortamenti futuri, per 4.810.560 euro tramite utilizzo del patrimonio netto non vincolato e per la restante parte (24.650.937 euro) tramite utilizzo del PN vincolato.

Circa la sostenibilità del bilancio e l'evoluzione del patrimonio netto nel triennio complessivo 2025-2027 si rimanda all'apposito paragrafo.

4. NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2025

In tale raggruppamento trovano collocazione attività, prive di consistenza fisica, la cui utilità si produce su più esercizi.

Il budget degli investimenti complessivo è previsto per il 2025 in euro 18.873.251, come da tabella complessiva seguente:

| | 2025 | | | |
|--|------------------------|------------------|----------|-------------------|
| IMPIEGHI | FONTI DI FINANZIAMENTO | | | |
| Voci | Importo investim | I) | II) | III) |
| I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | - | - | - | - |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | - | - | - | - |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 340.000 | - | - | 340.000 |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | 1.197.500 | - | - | 1.197.500 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | - | - | - | - |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 1.537.500 | - | - | 1.537.500 |
| II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | - | - | - | - |
| 2) Impianti e attrezzature | 955.000 | - | - | 955.000 |
| 3) Attrezzature scientifiche | - | - | - | - |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 386.000 | - | - | 386.000 |
| 5) Mobili e arredi | 1.550.000 | - | - | 1.550.000 |
| 6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti | 13.100.351 | 4.972.608 | - | 8.127.743 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 1.344.400 | - | - | 1.344.400 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 17.335.751 | 4.972.608 | - | 12.363.143 |
| III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | - | - | - | - |
| TOTALE GENERALE | 18.873.251 | 4.972.608 | 0 | 13.900.643 |

I) Contributi da terzi finalizzati (in c.capitale e/o c. impianti)

II) Risorse da indebitamento

III) Risorse proprie

Il budget degli investimenti trova copertura per una quota di 4.972.608 euro con le risorse acquisibili con la partecipazione:

- al bando di cui al Decreto MUR nr. 1121 del 5.12.2019 - Fondo investimenti edilizia universitaria 2019-2033 (euro 3.303.674,36);

- al bando di cui al Decreto MUR nr. 455 del 10.05.2023 Criteri di riparto Fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche 2022-2023 con cui il Ministero co-finanzia interventi di adeguamento alla normativa antincendio e interventi di edilizia sostenibile (euro 1.080.481,00);

- al bando di cui al Decreto MUR nr. 774 del 10.06.2024 Fondo investimenti edilizia universitaria 2024 (euro 588.453,00),

e per la restante quota di 13.900.643 euro con risorse proprie, vincolando a tal fine da quota parte del patrimonio netto.

Per l'analisi dei vincoli di patrimonio netto e la loro evoluzione nel triennio 2025-2027 si rimanda ad apposito paragrafo.

Si riportano di seguito i dettagli per singola categoria di immobilizzazione.

I. Immobilizzazioni immateriali

| | | 2025 | | |
|--|------------------|------------------------|----------|------------------|
| IMPIEGHI | | FONTI DI FINANZIAMENTO | | |
| Voci | Importo investim | I) | II) | III) |
| I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | - | - | - | - |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | - | - | - | - |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 340.000 | - | - | 340.000 |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | 1.197.500 | - | - | 1.197.500 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | - | - | - | - |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 1.537.500 | - | - | 1.537.500 |

Si rileva in particolare uno stanziamento di 1.197.500 euro per le "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativi a quegli interventi previsti nel piano triennale edilizio che insistono su immobili posseduti non a titolo di proprietà ma in concessione. Lo stanziamento di 340.000 euro si riferisce a acquisizione di software della Direzione Sistemi Informativi e Tecnologie.

II. Immobilizzazioni materiali

All'interno di questo raggruppamento sono ricompresi i beni di uso durevole necessari per lo svolgimento dell'attività dell'Ateneo come di seguito specificati:

| | | 2025 | | |
|--|-------------------|------------------------|----------|-------------------|
| IMPIEGHI | | FONTI DI FINANZIAMENTO | | |
| Voci | Importo investim | I) | II) | III) |
| II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | - | - | - | - |
| 2) Impianti e attrezzature | 955.000 | - | - | 955.000 |
| 3) Attrezzature scientifiche | - | - | - | - |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 386.000 | - | - | 386.000 |
| 5) Mobili e arredi | 1.550.000 | - | - | 1.550.000 |
| 6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti | 13.100.351 | 4.972.608 | - | 8.127.743 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 1.344.400 | - | - | 1.344.400 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 17.335.751 | 4.972.608 | - | 12.363.143 |

La voce Impianti e attrezzature prevede uno stanziamento di euro 955.000.

La voce Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali prevede uno stanziamento di euro 386.000 destinato a finanziare l'acquisto di libri da parte delle due biblioteche centralizzate Frinzi e Meneghetti.

La voce mobili e arredi prevede uno stanziamento di euro 1.550.000.

La voce "Altre immobilizzazioni materiali" presenta uno stanziamento di 1.344.400 euro destinato all'acquisizione di Hardware per i servizi generali informatici.

La voce immobilizzazioni in corso e acconti prevede lo stanziamento di 13.100.351 euro per gli interventi edilizi previsti nel piano triennale edilizio che insistono su immobili posseduti a titolo

di proprietà.

Tale stanziamento, sommato all'importo stanziato sulla voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" di 1.197.500 euro va a costituire lo stanziamento complessivo di 14.297.851 euro previsto come quota 2025 degli interventi previsti nel piano triennale edilizio 2025-2027 e a cui si rimanda per i dettagli.

Immobilizzazioni finanziarie

In tale raggruppamento vengono rilevate attività di natura finanziaria destinate a permanere durevolmente nel patrimonio dell'Ateneo.

Nel 2025 non sono state previste acquisizioni o cessioni e non vi sono elementi per prevedere perdite durevoli di valore, pertanto l'importo previsto è pari a zero.

5. BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2025-2027

BUDGET ECONOMICO 2025-2027

| | 2025 | 2.026 | 2.027 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | | | |
| I. PROVENTI PROPRI | 76.307.142 | 34.358.200 | 34.358.200 |
| 1) Proventi per la didattica | 34.358.200 | 34.358.200 | 34.358.200 |
| 2) Proventi da Ricerche commisionate e trasferimento tecnologico | 2.032.340 | 0 | 0 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 39.916.602 | 0 | 0 |
| II. CONTRIBUTI | 194.167.846 | 183.828.428 | 183.828.428 |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 174.989.867 | 172.801.032 | 172.801.032 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 5.864.425 | 5.794.909 | 5.794.909 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 0 | 0 | 0 |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 0 | 0 | 0 |
| 5) Contributi da Università | 0 | 0 | 0 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 2.857.529 | 2.846.166 | 2.846.166 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 10.456.025 | 2.386.321 | 2.386.321 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 15.000.000 | 15.000.000 | 15.000.000 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 11.623.100 | 11.623.100 | 11.623.100 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 300.000 | 300.000 | 300.000 |
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria | 0 | 0 | 0 |
| 2) Altri proventi e ricavi diversi | 300.000 | 300.000 | 300.000 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | 0 | 0 | 0 |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI (A) | 297.398.088 | 245.109.728 | 245.109.728 |
| B) COSTI OPERATIVI | | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 156.834.228 | 135.801.597 | 137.061.126 |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 119.866.120 | 98.542.461 | 100.390.518 |
| a) docenti / Ricercatori | 93.264.298 | 91.020.465 | 92.979.577 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 21.415.616 | 2.384.992 | 2.384.992 |
| c) docenti a contratto | 3.151.000 | 3.151.000 | 3.151.000 |
| d) esperti linguistici | 2.035.206 | 1.986.004 | 1.874.949 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 0 | 0 | 0 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 36.968.108 | 37.259.136 | 36.670.608 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 155.081.451 | 115.050.750 | 114.287.210 |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 76.508.058 | 67.941.839 | 67.941.839 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 14.173.998 | 12.073.100 | 12.073.100 |
| 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 583.978 | 202.233 | 202.233 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 4.989.638 | 0 | 0 |
| 5) Acquisto materiale di consumo per laboratori | 12.143.212 | 597.370 | 597.370 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | 0 | 0 | 0 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 2.625.245 | 2.400.369 | 2.400.369 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 26.159.816 | 21.647.664 | 20.809.124 |
| 9) Acquisto altri materiali | 666.281 | 477.382 | 477.382 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | 0 | 0 | 0 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 4.062.274 | 3.798.218 | 3.813.218 |
| 12) Altri costi | 13.168.951 | 5.912.575 | 5.972.575 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 13.334.487 | 13.114.134 | 13.105.326 |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 2.867.134 | 2.839.589 | 2.830.781 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 7.519.266 | 7.383.545 | 7.383.545 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | 0 | 0 | 0 |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 2.948.087 | 2.891.000 | 2.891.000 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 5.462.383 | 300.000 | 300.000 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 299.100 | 299.100 | 299.100 |
| TOTALE COSTI (B) | 331.011.649 | 264.565.581 | 265.052.762 |

| | 2025 | 2.026 | 2.027 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B) | -33.613.561 | -19.455.853 | -19.943.034 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | -372.684 | -337.032 | -300.627 |
| 1) Proventi finanziari | 0 | 0 | 0 |
| 2) Interessi e altri oneri finanziari | -372.684 | -337.032 | -300.627 |
| 3) Utili e perdite su cambi | 0 | 0 | 0 |
| <i>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</i> | <i>-372.684</i> | <i>-337.032</i> | <i>-300.627</i> |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 |
| 1) Rivalutazioni | 0 | 0 | 0 |
| 2) Svalutazioni | 0 | 0 | 0 |
| <i>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 0 | 0 | 0 |
| 1) Proventi | 0 | 0 | 0 |
| 2) Oneri | 0 | 0 | 0 |
| <i>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | -130.000 | -130.000 | -130.000 |
| RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO | -34.116.245 | -19.922.885 | -20.373.661 |
| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE | 34.116.245 | 19.922.885 | 20.373.661 |
| RISULTATO A PAREGGIO | 0 | 0 | 0 |

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2025-2027

| valori in K euro | 2025 | | | | 2026 | | | | 2027 | | | |
|--|------------------------|--------------|----------|---------------|------------------------|------------|----------|--------------|------------------------|----------|----------|--------------|
| IMPIEGHI | FONTI DI FINANZIAMENTO | | | | FONTI DI FINANZIAMENTO | | | | FONTI DI FINANZIAMENTO | | | |
| Voci | Importo investim | I) | II) | III) | Importo investim | I) | II) | III) | Importo investim | I) | II) | III) |
| I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | | | | | | | | | |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 340 | - | - | 340 | 280 | - | - | 280 | 280 | - | - | 280 |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | 1.198 | - | - | 1.198 | 1.318 | - | - | 1.318 | 1.150 | - | - | 1.150 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 1.538 | - | - | 1.538 | 1.598 | - | - | 1.598 | 1.430 | - | - | 1.430 |
| II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | | | | | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2) Impianti e attrezzature | 955 | - | - | 955 | 955 | - | - | 955 | 955 | - | - | 955 |
| 3) Attrezzature scientifiche | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 386 | - | - | 386 | 386 | - | - | 386 | 386 | - | - | 386 |
| 5) Mobili e arredi | 1.550 | - | - | 1.550 | 200 | - | - | 200 | 200 | - | - | 200 |
| 6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti | 13.100 | 4.973 | - | 8.128 | 4.066 | 401 | - | 3.665 | 2.898 | - | - | 2.898 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 1.344 | - | - | 1.344 | 754 | - | - | 754 | 754 | - | - | 754 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 17.336 | 4.973 | - | 12.363 | 6.361 | 401 | - | 5.960 | 5.193 | - | - | 5.193 |
| III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | | | | | | | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE GENERALE | 18.873 | 4.973 | 0 | 13.901 | 7.958 | 401 | 0 | 7.557 | 6.623 | 0 | 0 | 6.623 |

I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)
 II) Risorse da indebitamento
 III) Risorse proprie

6. NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2025-2027

Principi e criteri di redazione

L'elaborazione del budget economico 2025-2027 si basa sugli stessi principi richiamati nel paragrafo 1.b della presente relazione, cui si rimanda.

In merito ai criteri usati nella previsione delle poste si precisa nell'elaborazione del budget 2025-2027 non è stata effettuata nel secondo e terzo anno di budget alcuna ipotesi relativamente alla consistenza dei progetti dei dipartimenti e centri finanziata da risorse esterne

Ciò, pur rendendo non confrontabili le singole poste delle previsioni nel triennio, non produce alcuna incidenza sul risultato economico stimato, in considerazione del fatto che trattasi di gestioni i cui ricavi equivalgono i costi.

A) Proventi operativi

| | 2025 | 2.026 | 2.027 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| I. PROVENTI PROPRI | 76.307.142 | 34.358.200 | 34.358.200 |
| II. CONTRIBUTI | 194.167.846 | 183.828.428 | 183.828.428 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 15.000.000 | 15.000.000 | 15.000.000 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 11.623.100 | 11.623.100 | 11.623.100 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 300.000 | 300.000 | 300.000 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | 0 | 0 | 0 |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI (A) | 297.398.088 | 245.109.728 | 245.109.728 |

Si prevedono nel triennio decrementi sia alla voce Proventi propri, come dettagliato, nella tabella sotto presentata:

| | 2025 | 2.026 | 2.027 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| I. PROVENTI PROPRI | 76.307.142 | 34.358.200 | 34.358.200 |
| 1) Proventi per la didattica | 34.358.200 | 34.358.200 | 34.358.200 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 2.032.340 | 0 | 0 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 39.916.602 | 0 | 0 |

Si ricorda che la voce proventi della didattica derivano da una previsione di mantenimento sui valori dell'anno accademico 24/25 delle tariffe per tasse e contributi universitari, ed evidenzia l'esposizione a bilancio dei ricavi da contribuzione studentesca stante l'adesione a partire dall'anno accademico 2021/22 a quanto previsto nel Manuale Tecnico Operativo aggiornato, alla luce di quanto previsto con il DM n. 394 dell'8.6.2018 che prevede di stimare i ricavi lordi per la

contribuzione dovuta per gli studenti iscritti per l'intero anno accademico (senza tener conto di eventuali quote di abbandoni impliciti, quota che comunque viene prudenzialmente accantonata a fondo svalutazione crediti).

I decrementi registrati alla voce Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi derivano dal fatto che i residui stimati al 31.12.2024 relativi ai progetti dei centri accademici da finanziamenti esterni vengono interamente stanziati nel budget 2025 e pertanto anche i ricavi correlati vengono iscritti unicamente nel budget 2025. Ciò non produce quindi effetti sul risultato economico, considerato che si riducono di pari importo anche i relativi costi operativi.

L'evoluzione prevista nel triennio 2025-2027 alla voce Contributi viene di seguito dettagliata:

| | 2025 | 2.026 | 2.027 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| II. CONTRIBUTI | 194.167.846 | 183.828.428 | 183.828.428 |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 174.989.867 | 172.801.032 | 172.801.032 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 5.864.425 | 5.794.909 | 5.794.909 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 0 | 0 | 0 |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 0 | 0 | 0 |
| 5) Contributi da Università | 0 | 0 | 0 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 2.857.529 | 2.846.166 | 2.846.166 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 10.456.025 | 2.386.321 | 2.386.321 |

Di seguito si riporta un dettaglio dei 1) Contributi Mur e altre Amministrazioni Centrali:

| II.1 CONTRIBUTI MUR E ALTRE AMM.CEN. | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Fondo finanziamento ordinario delle università | 116.992.000 | 117.217.000 | 117.217.000 |
| Fondo per borse di dottorato di ricerca | 6.091.191 | 5.278.653 | 5.278.653 |
| Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur | 50.305.379 | 50.305.379 | 50.305.379 |
| Altri fondi per il finanziamento delle universita' | 1.601.297 | 0 | 0 |
| Totale complessivo | 174.989.867 | 172.801.032 | 172.801.032 |

La stima del FFO per il triennio 2025-2027 è stata effettuata ipotizzando prudenzialmente una incidenza percentuale dell'Ateneo di Verona, sul totale delle risorse non finalizzate del sistema universitario previsto a legislazione vigente, pari a quella registrata nel 2024 (1,39%).

Tale stima è stata poi integrata della stima dell'incidenza sull'assegnazione dell'evoluzione della quota base come conseguenza del processo di attribuzione di un maggior peso alla quota costo standard rispetto alla quota storica, tenendo in particolare considerazione l'incremento della numerosità degli studenti a seguito dell'avvio negli ultimi anni accademici di nuovi corsi di studio.

Al valore così calcolato sono stati aggiunti i finanziamenti già certi definiti nell'ambito dei vari piani straordinari di reclutamento del personale.

| | 2025 | 2026 | 2027 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| FFO da tabella 7 allegata a legge di bilancio 2020 | 9.225.662.950 | 9.261.661.950 | 9.261.661.950 |
| Riduzione | -151.003.344 | -151.003.344 | -151.003.344 |
| FFO A LEGISLAZIONE VIGENTE | 9.074.659.606 | 9.110.658.606 | 9.110.658.606 |
| FFO A LEGISLAZIONE VIGENTE | | | |
| DIP ECCELLENTI | 271.000.000 | 271.000.000 | 271.000.000 |
| SCATTI STIPENDIALI | | | |
| BORSE POST LAUREAM | 201.000.000 | 201.000.000 | 201.000.000 |
| FONDO SOSTEGNO GIOVANI+TIROCINI CURRICULARI | 65.000.000 | 65.000.000 | 65.000.000 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018 | 76.500.000 | 76.500.000 | 76.500.000 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019 | 88.630.000 | 88.630.000 | 88.630.000 |
| PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI | 10.000.000 | 10.000.000 | 10.000.000 |
| ESONERO PARZIALE O TOTALE A MAGGIOR NUMERO STUDENTI ex. Art 36 comma 3 DL34/2020 | | | |
| Proroga termini borse di dottorato ex art. 36 comma 5 DL34/2020 | | | |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020 | 96.500.000 | 96.500.000 | 96.500.000 |
| PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020 | 15.000.000 | 15.000.000 | 15.000.000 |
| PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020 | 200.000.000 | 200.000.000 | 200.000.000 |
| PIANO STRAORDINARIO DM 445/2022 | 690.000.000 | 740.000.000 | 740.000.000 |
| DM 773/2024 Pro3 2024-2026 | 60.000.000 | 60.000.000 | 60.000.000 |
| DM 773/2024 Pro3 2024-2026 | 50.000.000 | 50.000.000 | 50.000.000 |
| ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI | 184.949.765 | 184.949.765 | 184.949.765 |
| TOTALE RISORSE FINALIZZATE | 2.008.579.765 | 2.058.579.765 | 2.058.579.765 |
| FFO NON FINALIZZATO | 7.066.079.841 | 7.052.078.841 | 7.052.078.841 |
| INCIDENZA % COSTO STANDARD | 1,39% | 1,39% | 1,39% |
| QUOTA UNIVR | 98.183.126,18 | 97.988.582,39 | 97.988.582,39 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018 | 1.289.651 | 1.289.651 | 1.289.651 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019 | 1.466.381 | 1.466.381 | 1.466.381 |
| PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI | 158.800 | 158.800 | 158.800 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020 | 1.561.294 | 1.561.294 | 1.561.294 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 856/2020 | 3.242.270 | 3.242.270 | 3.242.270 |
| PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 561/2021 | 203.095 | 203.095 | 203.095 |
| PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020 | 142.552 | 142.552 | 142.552 |
| PIANO STRAORDINARIO 2022 (art. 1 comma 297 L 234/2021) | 4.577.133 | 4.577.133 | 4.577.133 |
| PIANO STRAORDINARIO 2023 (Decreto Ministeriale n. 795 del 26-06-2023) | 5.372.331 | 5.372.331 | 5.372.331 |
| Conguagli piani straordinari precedenti anni | 252.542 | 252.542 | 252.542 |
| Quota 2024 Progressioni RU con ASN a PA | 123.280 | 123.280 | 123.280 |
| PIANO STRAORDINARIO DM 445/2022 quota 2025 (valore stimato) | 419.713 | 419.713 | 419.713 |
| PIANO STRAORDINARIO DM 445/2022 quota 2026(valore stimato) | 419.713 | 419.713 | 419.713 |
| FFO UNIVR | 116.992.168,54 | 117.217.338,11 | 117.217.338,11 |
| FFO UNIVR ARROTONDATO | 116.992.000,00 | 117.217.000,00 | 117.217.000,00 |

Non si prevedono variazioni nello stanziamento del triennio per i proventi attività assistenziali.

| | 2025 | 2026 | 2027 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 15.000.000 | 15.000.000 | 15.000.000 |

Non si prevedono variazioni di rilievo nello stanziamento del triennio per i proventi gestione diretta diritto allo studio.

| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio | 5.023.100 | 5.023.100 | 5.023.100 |
| Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome - Finanziamenti regionali integrativi finalizzati all'erogazione di borse per il diritto allo studio | 6.600.000 | 6.600.000 | 6.600.000 |
| Totale complessivo | 11.623.100 | 11.623.100 | 11.623.100 |

Non si prevedono variazioni nello stanziamento del triennio per i proventi attività commerciale diversa.

| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Vendita di altri beni e servizi - Proventi da attività commerciale diversa dall'art.6 382/80 e dall'art.49 Prestazioni a tariffario | 300.000 | 300.000 | 300.000 |
| Totale complessivo | 300.000 | 300.000 | 300.000 |

B) Costi operativi

| | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| B) COSTI OPERATIVI | | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 156.834.228 | 135.801.597 | 137.061.126 |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 119.866.120 | 98.542.461 | 100.390.518 |
| a) docenti / Ricercatori | 93.264.298 | 91.020.465 | 92.979.577 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 21.415.616 | 2.384.992 | 2.384.992 |
| c) docenti a contratto | 3.151.000 | 3.151.000 | 3.151.000 |
| d) esperti linguistici | 2.035.206 | 1.986.004 | 1.874.949 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 0 | 0 | 0 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 36.968.108 | 37.259.136 | 36.670.608 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 155.081.451 | 115.050.750 | 114.287.210 |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 76.508.058 | 67.941.839 | 67.941.839 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 14.173.998 | 12.073.100 | 12.073.100 |
| 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 583.978 | 202.233 | 202.233 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 4.989.638 | 0 | 0 |
| 5) Acquisto materiale di consumo per laboratori | 12.143.212 | 597.370 | 597.370 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | 0 | 0 | 0 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 2.625.245 | 2.400.369 | 2.400.369 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 26.159.816 | 21.647.664 | 20.809.124 |
| 9) Acquisto altri materiali | 666.281 | 477.382 | 477.382 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | 0 | 0 | 0 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 4.062.274 | 3.798.218 | 3.813.218 |
| 12) Altri costi | 13.168.951 | 5.912.575 | 5.972.575 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 13.334.487 | 13.114.134 | 13.105.326 |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 2.867.134 | 2.839.589 | 2.830.781 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 7.519.266 | 7.383.545 | 7.383.545 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | 0 | 0 | 0 |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 2.948.087 | 2.891.000 | 2.891.000 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 5.462.383 | 300.000 | 300.000 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 299.100 | 299.100 | 299.100 |
| TOTALE COSTI (B) | 331.011.649 | 264.565.581 | 265.052.762 |

La riduzione complessiva dei costi operativi deriva principalmente dal fatto che il budget 2026 e 2027 non presentano parte dei progetti finanziati con risorse acquisite negli esercizi precedenti che sono state stanziare interamente sul budget 2025. Tale minore stanziamento produce effetti

sull'evoluzione del risultato economico per la quota di costi relativi ai residui dei progetti finanziati con risorse dell'Ateneo stanziati interamente nel 2025 e che incide sul risultato economico, e quindi con la necessità di copertura con il patrimonio netto da contabilità economico patrimoniale appositamente accantonato.

Se dal totale dei costi del personale si escludono gli stanziamenti del costo del personale a valere sui residui dei progetti, si evidenzia un marcato incremento nel periodo.

| | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 132.456.474 | 135.801.597 | 137.061.126 |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 95.638.827 | 98.542.461 | 100.390.518 |
| a) docenti / Ricercatori | 88.089.343 | 91.020.465 | 92.979.577 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 2.381.939 | 2.384.992 | 2.384.992 |
| c) docenti a contratto | 3.151.000 | 3.151.000 | 3.151.000 |
| d) esperti linguistici | 2.016.545 | 1.986.004 | 1.874.949 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | | | |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 36.817.647 | 37.259.136 | 36.670.608 |

Si passa infatti dai 132,4 milioni del 2025 ai 135,8 milioni di euro del 2026, e ai 137 milioni del 2027 in considerazione sostanzialmente della dinamica retributiva e delle programmazioni di personale dedicato alla ricerca e alla didattica (per il quale nel triennio si vede un incremento medio annuale di 2,45 milioni di euro)

Il budget triennale incorpora la previsione degli incrementi retributivi sia per il personale contrattualizzato (Dirigenti, TA e CEL) sia per i docenti e ricercatori di ruolo e a tempo determinato, nonché la valorizzazione degli incrementi degli scatti e delle classi maturate nei diversi anni.

In particolare gli incrementi retributivi incorporati nella previsione dei costi del personale 2025-2027 sono i seguenti:

| | Aumenti % stimati | | |
|---------------------------------|-------------------|-------|-------|
| | 2025 | 2026 | 2027 |
| Personale TA e CEL | 5,80% | 0,50% | 0,50% |
| Dirigenti | 5,80% | 0,50% | 0,50% |
| Personale Docente e Ricercatore | 0,45% | 1,50% | 3,50% |

L'indicatore circa il limite delle spese del personale, previsto dall'art. 5 del Decreto Legislativo 29 marzo 2012 n. 49, pari all'80% del rapporto tra le spese per il personale e le entrate nette degli Atenei segna un leggero incremento nel triennio:

| | 2025 | 2026 | 2027 |
|--------------------------------|--------|--------|--------|
| INDICATORE COSTO DEL PERSONALE | 76,31% | 78,31% | 79,21% |

A seguire si evidenziano le componenti finanziarie e straordinarie del risultato di esercizio.

| | 2025 | 2026 | 2027 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B) | -33.613.561 | -19.455.853 | -19.943.034 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | -372.684 | -337.032 | -300.627 |
| 1) Proventi finanziari | 0 | 0 | 0 |
| 2) Interessi e altri oneri finanziari | -372.684 | -337.032 | -300.627 |
| 3) Utili e perdite su cambi | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) | -372.684 | -337.032 | -300.627 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 |
| 1) Rivalutazioni | 0 | 0 | 0 |
| 2) Svalutazioni | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D) | 0 | 0 | 0 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 0 | 0 | 0 |
| 1) Proventi | 0 | 0 | 0 |
| 2) Oneri | 0 | 0 | 0 |
| PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D) | 0 | 0 | 0 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | -130.000 | -130.000 | -130.000 |
| RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO | -34.116.245 | -19.922.885 | -20.373.661 |
| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE | 34.116.245 | 19.922.885 | 20.373.661 |
| RISULTATO A PAREGGIO | 0 | 0 | 0 |

Si noti come la gestione evidenzia per l'intero periodo una condizione di squilibrio economico.

| | 2025 | 2026 | 2027 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Perdita di esercizio | 34.116.245 | 19.922.885 | 20.373.661 |

Il pareggio viene infatti raggiunto solo grazie all'utilizzo delle riserve di patrimonio netto.

Tale situazione ha indotto già in fase di predisposizione del budget 2025-2027 ad adottare delle scelte strategiche miranti a garantire la sostenibilità del budget con i vincoli di patrimonio netto ed in particolare:

- una rimodulazione, fatta salva la programmazione dell'organico, delle prese di servizio del personale;
- una razionalizzazione e ottimizzazione degli stanziamenti per i servizi garantiti dall'amministrazione centrale, fatto salvo il mantenimento del livello quantitativo e qualitativo dei servizi da fornirsi agli studenti, alla didattica ed alla ricerca tenuto conto della crescita e sviluppo dell'ateneo in questi ultimi due anni;
- il sostanziale mantenimento dell'entità delle assegnazioni alle strutture accademiche (Dipartimenti, Facoltà, Centri).

7. NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2025-2027

Il Budget Pluriennale degli Investimenti evidenzia, per gli esercizi 2025-2027 gli importi previsti per le acquisizioni di beni strumentali di uso durevole, sia materiali che immateriali, ritenute necessarie per lo svolgimento delle attività di Ateneo.

Gli importi riportati nello schema sono divisi non solo fra immobilizzazioni materiali ed immateriali ma anche per impiego.

Il livello degli investimenti per il triennio 2025-2027 è coerente con il programma triennale edilizio.

Infatti la somma delle voci "I.4 Immobilizzazioni in corso e acconti" e II.6 "Immobilizzazioni materiali -immobilizzazioni in corso e acconti" va a costituire lo stanziamento complessivo di euro 14.297.851 nel 2025, euro 5.383.000 nel 2026 ed euro 4.048.000 nel 2027 previsti nel piano triennale edilizio 2025-2027 e a cui si rimanda per i dettagli.

| valori in K euro | 2025 | | | | 2026 | | | | 2027 | | | |
|--|------------------------|--------------|----------|---------------|------------------------|------------|----------|--------------|------------------------|----------|----------|--------------|
| | FONTI DI FINANZIAMENTO | | | | FONTI DI FINANZIAMENTO | | | | FONTI DI FINANZIAMENTO | | | |
| IMPIEGHI | Importo investim | I) | II) | III) | Importo investim | I) | II) | III) | Importo investim | I) | II) | III) |
| Voci | | | | | | | | | | | | |
| I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | | | | | | | | | |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 340 | - | - | 340 | 280 | - | - | 280 | 280 | - | - | 280 |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | 1.198 | - | - | 1.198 | 1.318 | - | - | 1.318 | 1.150 | - | - | 1.150 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 1.538 | - | - | 1.538 | 1.598 | - | - | 1.598 | 1.430 | - | - | 1.430 |
| II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | | | | | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2) Impianti e attrezzature | 955 | - | - | 955 | 955 | - | - | 955 | 955 | - | - | 955 |
| 3) Attrezzature scientifiche | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 386 | - | - | 386 | 386 | - | - | 386 | 386 | - | - | 386 |
| 5) Mobili e arredi | 1.550 | - | - | 1.550 | 200 | - | - | 200 | 200 | - | - | 200 |
| 6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti | 13.100 | 4.973 | - | 8.128 | 4.066 | 401 | - | 3.665 | 2.898 | - | - | 2.898 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 1.344 | - | - | 1.344 | 754 | - | - | 754 | 754 | - | - | 754 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 17.336 | 4.973 | - | 12.363 | 6.361 | 401 | - | 5.960 | 5.193 | - | - | 5.193 |
| III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | | | | | | | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE GENERALE | 18.873 | 4.973 | 0 | 13.901 | 7.958 | 401 | 0 | 7.557 | 6.623 | 0 | 0 | 6.623 |

Il budget triennale degli investimenti trova copertura per una parte (4,972 milioni nel 2025, 0,401 milioni nel 2026) con risorse acquisibili con la partecipazione al bando di cui al Decreto MUR n.1121 del 5.12.2019, al bando di cui al Decreto MUR n. 455 del 10.05.2023, al bando di cui al Decreto MUR nr. 774 del 10.06.2024 e per la restante parte con risorse proprie vincolando a tal fine da quota parte del patrimonio netto.

Per l'analisi dei vincoli di patrimonio netto e la loro evoluzione nel triennio 2025-2027 si rimanda ad apposito paragrafo.

8. INDICATORI SULLA SPESA DEL PERSONALE E DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA

Si riporta, di seguito, la simulazione sui valori prospettici degli indicatori previsti dal Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49:

| | 2025 | 2026 | 2027 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Tasse lorde | 35.588.200 | 35.588.200 | 35.588.200 |
| Accantonamento a fondo svalutazione crediti | - 2.241.000 | - 2.241.000 | - 2.241.000 |
| TASSE | 33.347.200 | 33.347.200 | 33.347.200 |
| Rimborsi contribuzione studentesca | - 1.200.000 | - 1.200.000 | - 1.200.000 |
| Contribuzione netta | 32.147.200 | 32.147.200 | 32.147.200 |
| FFO | 116.992.000 | 117.217.000 | 117.217.000 |
| Quota Finanziamento dipartimenti eccellenti destinata al costo del personale | 1.951.391 | 2.118.318 | 2.168.988 |
| Programmazione triennale* | 1.524.455 | 1.524.455 | 1.700.000 |
| TOTALE ENTRATE (DENOMINATORE) | 152.615.046 | 153.006.973 | 153.233.188 |
| TOTALE SPESE (NUMERATORE) | 116.466.824 | 119.826.276 | 121.376.708 |
| Indicatore del costo del personale | 76,31% | 78,31% | 79,21% |

* relativamente al finanziamento della programmazione triennale per gli anni 2025, 2026 è stato stimato tenendo conto della riduzione della quota del 25% operata dal DM 1170/2024 art. 12, lett. i, p.a. e per il 2027 è stato inserito un valore stimato in linea con le assegnazioni complessive dell'ultimo triennio di programmazione. Tale posta non è stata iscritta a bilancio di previsione

| I SEF | 2025 | 2026 | 2027 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Totale entrate consolidate | 152.615.046 | 153.006.973 | 153.233.188 |
| Fitti | - 550.000 | - 550.000 | - 550.000 |
| Margine | 152.065.046 | 152.456.973 | 152.683.188 |
| 82% totale entrate consolidate (Numeratore) | 124.693.337 | 125.014.718 | 125.200.214 |
| Costo del personale | 116.466.824 | 119.826.276 | 121.376.708 |
| Ammortamento finanziamenti | 1.917.073 | 1.901.139 | 1.885.205 |
| Totale denominatore | 118.383.898 | 121.727.415 | 123.261.913 |
| Numeratore | 124.693.337 | 125.014.718 | 125.200.214 |
| Denominatore | 118.383.898 | 121.727.415 | 123.261.913 |
| I SEF | 1,05 | 1,03 | 1,02 |

Come è noto, negli ultimi anni il contingente che misura la capacità assunzionale dell'Ateneo è stato sensibilmente migliorato. Tale circostanza, tuttavia, considerato il *trend* in riduzione della quota strutturale di FFO (in incremento sostanzialmente solo per effetto dei piani straordinari), nonché la ripresa del ciclo assunzionale e degli incrementi retributivi del personale docente e tecnico-amministrativo ha comportato un peggioramento dell'indicatore.

A conferma di quanto appena evidenziato, il valore prospettico dell'indicatore in esame – pur con le inevitabili approssimazioni dovute all'elaborazione su dati stimati – mostra un netto peggioramento rispetto all'ultimo valore certificato dal MUR, relativo al 2022, pari a 64.83.

L'ultimo indicatore I.S.E.F. certificato dal MUR, relativo al 2022, presenta un valore di 1.24. Si richiamano le stesse considerazioni espresse sul precedente indicatore in ordine alle ragioni del peggioramento su base prospettica.

9. SOSTENIBILITÀ DEL BUDGET TRIENNALE ED EVOLUZIONE DEI VINCOLI DI PATRIMONIO NETTO

La consistenza del Patrimonio Netto e le modifiche apportate alla sua composizione a seguito del consuntivo 2023 e della delibera di assestamento e destinazione dell'utile, deliberata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del risulta quello presentato nella seguente tabella:

| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO | | | | | |
|---|-----------------------|--|---------------------------------|---|---|
| A) PATRIMONIO NETTO | PN da consuntivo 2023 | Accantonamenti (+), svincoli (-) a seguito consuntivo 2023 | PN a seguito consuntivo 2023 | Accantonamento per delibera destinazione utile | PN dopo adeguamento consuntivo 2023 e assestamento 2024 |
| I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 13.934.256 | | 13.934.256 | 0 | 13.934.256,00 |
| II PATRIMONIO VINCOLATO | | | | | |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 14.282.287 | | 14.282.287 | | 14.282.287,00 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali - per budget 2020-2022 | 115.000.341 | -12.997.911,90 | 102.002.429 | 4.515.133 | 106.517.561,47 |
| 3) Riserve vincolate (Fondo ammortamenti futuri) | 28.055.212 | 1.081.750,28 | 29.136.963 | 0 | 29.136.962,74 |
| TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO | 157.337.840 | -11.916.162 | 145.421.678 | 4.515.132,79 | 149.936.811,21 |
| III PATRIMONIO NON VINCOLATO | | | | | |
| 1) Risultato esercizio | 10.932.389 | 0 | 10.932.389 | -10.932.389,00 | - |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti | 8.584.448 | 11.916.161,62 | 20.500.610 | 6.417.256,21 | 26.917.865,79 |
| 3) Riserve statutarie | | | | | |
| TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO | 19.516.837 | 11.916.162 | 31.432.999 | -4.515.133 | 26.917.865,79 |
| Totale utilizzi | 190.788.933 | 0 | 190.788.933 | 0 | 190.788.933,00 |

L'evoluzione dei vincoli del patrimonio netto, stante la copertura di quanto vincolato per il budget 2024, e la copertura del budget economico e del budget degli investimenti 2025 viene presentata nella tabella seguente:

| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO | Bilancio di previsione 2024 | | Bilancio di previsione 2025 | | | |
|--|-----------------------------|------------------------------|--|---------------------------|------------------------------|------------------------------------|
| | UTILIZZO BUDGET ECONOMICO | UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI | IMPORTO PN DA ULTIMO BILANCIO APPROVATO (2023) AL NETTO DESTINAZIONI VINCOLATE BUDGET 2024 | UTILIZZO BUDGET ECONOMICO | UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI | Residuo PN NON UTILIZZATO NEL 2025 |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | |
| I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | - | - | 13.934.256 | - | - | 13.934.256 |
| II PATRIMONIO VINCOLATO | | | | | | |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | | - | 14.282.287 | | - | 14.282.287 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali - per budget 2020-2022 | 30.760.003,62 | 7.517.523,63 | 68.240.034 | 24.650.937 | 13.900.643 | 29.688.454 |
| 3) Riserve vincolate (Fondo ammortamenti futuri) | 5.217.150,00 | - | 23.919.813 | 4.654.747 | - | 19.265.066 |
| TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO | 35.977.153,62 | 7.517.523,63 | 106.464.134 | 29.305.684 | 13.900.643 | 63.235.807 |
| III PATRIMONIO NON VINCOLATO | | | | | | |
| 1) Risultato esercizio | - | - | - | - | - | - |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti | - | - | 26.917.866 | 4.810.560 | | 22.107.305 |
| 3) Riserve statutarie | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO | - | - | 26.917.866 | 4.810.560 | - | 22.107.305 |
| Totale utilizzi | 35.977.153,62 | 7.517.523,63 | 147.294.256 | 34.116.245 | 13.900.643 | 99.277.368 |

L'evoluzione dei vincoli del patrimonio netto, stante la copertura delle risultanze del budget 2025-2027, è evidenziata nella seguente tabella:

| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO | Bilancio di previsione 2025 | Bilancio di previsione 2026 | | Bilancio di previsione 2027 | | Residuo PN NON UTILIZZATO NEL 2026 E 2027 |
|--|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|---|
| | Residuo PN NON UTILIZZATO NEL 2025 | UTILIZZO BUDGET ECONOMICO | UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI | UTILIZZO BUDGET ECONOMICO | UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI | |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | |
| I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 13.934.256 | - | | | - | 13.934.256 |
| II PATRIMONIO VINCOLATO | | | | | | |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 14.282.287 | | | | - | 14.282.287 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali - per budget 2020-2022 | 29.688.454 | 15.431.404 | - | 14.257.051 | - | (0) |
| 3) Riserve vincolate (Fondo ammortamenti futuri) | 19.265.066 | 4.491.481 | | 4.482.673 | | 10.290.912 |
| TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO | 63.235.807 | 19.922.885 | - | 18.739.724 | - | 24.573.198 |
| III PATRIMONIO NON VINCOLATO | | | | | | |
| 1) Risultato esercizio | - | - | | | | - |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti | 22.107.305 | - | 7.557.400 | 1.633.937 | 6.623.400 | 6.292.568 |
| 3) Riserve statutarie | - | - | | | - | - |
| TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO | 22.107.305 | - | 7.557.400 | 1.633.937 | 6.623.400 | 6.292.568 |
| Totale | 99.277.368 | 19.922.885 | 7.557.400 | 20.373.661 | 6.623.400 | 44.800.023 |

Il patrimonio netto disponibile a fine triennio 2025-2027 risulta essere di euro 6.292.568 (oltre a 10.290.912 accantonati nel fondo ammortamenti futuri), ma la situazione riporta interamente la copertura di budget per il periodo 2024-2027, in considerazione del fatto che i vincoli previsti per la copertura del budget 2024, così come adeguati con la delibera di assestamento, potranno essere eventualmente ridotti, solamente alla luce dei risultati gestionali 2024 e quindi con l'approvazione del consuntivo 2024.

La consistenza del valore residuale del patrimonio netto disponibile alla fine 2027 unita alla dinamicità, non sempre governabile dall'Ateneo, della situazione economica evidenziata con l'evoluzione del budget 2025-2027, devono ancora indurre gli Organi di governo a dover continuare negli anni prossimi le politiche e le azioni strategiche finalizzate, per quanto possibile, ad incrementare l'incidenza percentuale dell'Ateneo sul totale delle risorse destinate a livello di sistema per quota premiale di FFO, incidenza che nel corso del 2024 ha subito una grave riduzione rispetto agli anni precedente, responsabilizzando in tale direzione l'intera comunità accademica, a fare di più e meglio.

Sul fronte della spesa, invece, andranno concretizzati ulteriori interventi di razionalizzazione dei costi di struttura, nonché andranno calibrate, con estrema oculatezza, le politiche assunzionali, che a prescindere dall'utilizzo dei punti organico disponibili, dovranno essere sempre dimensionate in modo compatibile con la dinamica della contribuzione studentesca e dell'FFO e monitorate costantemente rispetto ai quadri di programmazione economica e finanziaria, perché ne venga certificata la relativa sostenibilità economica.

10. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Norme di contenimento di cui all'art. 1, commi da 590 a 602, della Legge di bilancio 2020 n. 160/2019 – contenimento delle spese per beni e servizi

La nuova disciplina introdotta dall'art. 1, commi da 590 a 602, della Legge di bilancio 2020 stabilisce che a decorrere dal 1° gennaio 2020, cessano di applicarsi tutta una serie di norme di contenimento indicate nell'allegato A del comma 590 e sostituiscono tali limiti puntuali con un limite complessivo che prevede che non è possibile effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati. Non rientrano nella nuova disciplina le norme che recano vincoli in materia di spese di personale.

Chiarisce la circolare n 9 del 21.4.2000 del MEF che per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, quale è l'università, le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi devono essere individuate con riferimento alle corrispondenti voci (B6), (B7) e (B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato I al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013. La stessa circolare però stabilisce che le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate per gli altri enti in contabilità civilistica. Precisa inoltre la circolare che per le università il MUR è invitato a stabilire le modalità attraverso le quali saranno applicate le nuove norme, individuando la correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio.

Considerato che tale circolare del MUR non è stata ancora emanata, pur perdurando il quadro di incertezza normativa, si è comunque proceduto fin dalla redazione del preventivo 2021 a definire una modalità di applicazione delle norme all'Ateneo e si è proceduto a ridurre gli stanziamenti sulle voci oggetto di contenimento al fine di perseguire il rispetto del limite.

È stata quindi effettuata una riclassificazione delle voci del piano dei conti dell'ateneo per individuare le voci da considerare oggetto della norma di contenimento. L'**allegato A** presenta l'elenco delle voci considerate ricomprese, e di quelle invece ritenute escluse con la relativa motivazione.

La citata circolare 9 del 2020 del MEF chiarisce inoltre che, in linea con quanto precisato con precedenti circolari e con un consolidato orientamento della Corte dei Conti, si ritiene che ricadano nell'ambito applicativo delle citate disposizioni le spese sostenute, oggetto delle predette misure di contenimento, finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione. In particolare, si ritiene che, ai fini della determinazione dell'ammontare della spesa sostenibile nel rispetto dei limiti consentiti, possano escludersi le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di

specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati.

E' stato quindi necessario definire un criterio per individuare i fondi da poter escludere nell'applicazione della norma di contenimento. Essendo presente nel sistema contabile dell'Ateneo il parametro contabile "progetto" che viene associato alle registrazioni contabili imputate su un determinato fondo, ed essendo tale parametro classificato, a seconda della tipologia del soggetto finanziatore, in "tipo di progetto", si è pensato di riclassificare le tipologie di progetto ipotizzando un'area di inclusione o di esclusione della norma. Tale classificazione è presentata nell'allegato B.

Avendo ipotizzato le voci da includere nell'applicazione della norma di contenimento e avendo ipotizzato le tipologie di progetto oggetto di contenimento, si è potuto procedere a calcolare il costo dei beni e servizi del triennio 2016-2018 e a conteggiarne la media.

La tabella se seguente presenta la sintesi del conteggio, mentre la tabella presentata nell'allegato C, presenta il conteggio puntuale voce per voce.

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|----------------------|---------------|---------------|
| Descrizione Voce COAN L6 | 17.635.431,23 | 16.338.706,10 | 21.821.809,22 |
| PLAFOND PARI A MEDIA 2016-2018 | 18.598.648,85 | | |

La Circolare MEF del 3 novembre 2023 n. 29 ha definito che, "considerato il protrarsi della situazione politica internazionale conflittuale e tenuto conto del persistente rincaro dei prezzi applicati nella fornitura dei servizi energetici", ha confermato per il 2024 l'esclusione dal limite di spesa degli oneri sostenuti per i consumi energetici dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dal citato art. 1, comma 591, della legge n. 160/2019. Considerato il protrarsi della situazione politica internazionale si ipotizza, in assenza di circolare MEF relativa al bilancio di previsione 2025, che tale disposizione possa trovare applicazione anche per il 2025.

Si è reso pertanto necessario aggiornare il plafond iniziale, pari alla media della spesa 2016-2018 escludendo le nature di spesa relative ai consumi energetici ed in particolare le spese previste sulle voci

| Codice Voce COAN L6 | Descrizione Voce COAN L6 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| CA.C.B.08.01.01 | Utenze e canoni per energia elettrica | 2.222.772,81 | 1.647.053,46 | 2.472.372,88 |
| CA.C.B.08.03.02 | Utenze e canoni per gas | 812.745,65 | 386.173,07 | 694.840,69 |
| CA.C.B.08.03.03 | Riscaldamento e condizionamento | 95.020,68 | 76.154,71 | 117.078,93 |
| CA.C.B.09.01.01 | Carburanti, combustibili e lubrificanti | 1.972,12 | 4.238,18 | 487,70 |
| Totale complessivo | | 3.132.511,26 | 2.113.619,42 | 3.284.780,20 |
| | RIDUZIONE PLAFOND 2022 PARI A MEDIA 2016-2018 | | 2.843.636,96 | |

Rideterminando il plafond al netto dei consumi energetici come dalla tabella sotto evidenziata

| Codice Voce COAN L6 | Descrizione Voce COAN L6 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| CA.C.B.05.01.01 | Materiale di consumo per laboratorio | 362.111,16 | 400.443,78 | 485.070,04 |
| CA.C.B.07.01.02 | Publicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico | 41.369,36 | 43.832,39 | 56.364,45 |
| CA.C.B.08.02.01 | Utenze e canoni per telefonia fissa | 47.970,90 | 22.380,02 | 42.040,05 |
| CA.C.B.08.02.02 | Utenze e canoni per telefonia mobile | 16.080,85 | 24.977,35 | 25.670,89 |
| CA.C.B.08.02.03 | Utenze e canoni per reti di trasmissione | 89.466,54 | 79.151,37 | 307.491,12 |
| CA.C.B.08.03.01 | Utenze e canoni per acqua | 195.451,41 | 145.212,79 | 211.224,78 |
| CA.C.B.08.03.04 | Altre utenze e canoni | 549,00 | 19.828,47 | 8.450,52 |
| CA.C.B.08.04.02 | Pulizia | 2.106.242,56 | 2.100.346,38 | 1.903.918,07 |
| CA.C.B.08.04.03 | Smaltimento rifiuti nocivi | 82.356,67 | 64.032,98 | 82.364,09 |
| CA.C.B.08.04.04 | Traslochi e facchinaggio | 274.455,51 | 258.549,16 | 321.390,66 |
| CA.C.B.08.04.05 | Servizi di vigilanza | 478.569,36 | 541.630,50 | 647.640,35 |
| CA.C.B.08.05.01 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili | 1.912.209,48 | 2.319.407,12 | 3.511.886,14 |
| CA.C.B.08.05.02 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e software | 1.331.671,59 | 1.306.263,82 | 894.217,96 |
| CA.C.B.08.05.03 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi | 6.950,76 | 11.262,41 | 18.781,84 |
| CA.C.B.08.05.04 | Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi | 13.749,40 | 40.192,90 | 52.080,58 |
| CA.C.B.08.05.05 | Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | 14.266,38 | 20.069,52 | 31.000,11 |
| CA.C.B.08.05.06 | Manutenzione ordinaria, gestione e riparazioni impianti tecnologici | 1.685.297,10 | 1.825.073,67 | 2.235.661,22 |
| CA.C.B.08.06.01 | Rappresentanza | 2.525,05 | 1.442,69 | 1.297,82 |
| CA.C.B.08.06.02 | Organizzazione manifestazioni e convegni | 185.678,18 | 233.669,88 | 305.895,00 |
| CA.C.B.08.06.03 | Spese postali | 27.377,87 | 41.177,18 | 41.213,66 |
| CA.C.B.08.06.04 | Assicurazioni | 552.425,91 | 544.296,43 | 543.684,93 |
| CA.C.B.08.06.05 | Spese per le pubblicazioni dell'ateneo | 10.986,40 | 10.780,20 | 36.977,19 |
| CA.C.B.08.06.06 | Spesa corrente per brevetti | | 5.002,00 | 219,46 |
| CA.C.B.08.06.07 | Altre spese per servizi | 522.375,98 | 483.323,82 | 406.217,46 |
| CA.C.B.08.06.08 | Spese di pubblicità | 67.062,68 | 72.514,36 | 92.767,55 |
| CA.C.B.08.06.09 | Spese per pubblicità degli atti | 11.156,07 | 17.537,98 | 15.239,89 |
| CA.C.B.08.06.10 | Spese di tipografia e rilegatura | 22.070,15 | 17.204,49 | 36.844,87 |
| CA.C.B.08.07.01 | Consulenze tecnico-scientifiche | 23.373,49 | 163.364,11 | 18.592,80 |
| CA.C.B.08.07.02 | Spese per liti (patrocinio legale) | 98.000,00 | 278.492,08 | 390.678,75 |
| CA.C.B.08.08.01 | Prestazioni di lavoro autonomo | 272.525,60 | 343.938,69 | 485.908,85 |
| CA.C.B.08.09.01 | Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi | - | 8.784,00 | 9.667,28 |
| CA.C.B.08.09.02 | Altre prestazioni e servizi da terzi | 227.009,69 | 364.524,86 | 381.818,71 |
| CA.C.B.08.10.01.01 | Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale) - Finanziati da FFO | 19.021,52 | 13.554,26 | 17.302,14 |
| CA.C.B.08.10.01.02 | Oneri inps/inail carico ente su co.co.co. (istituzionale) - Finanziati da FFO | 1.863,85 | 2.926,50 | 2.756,27 |
| CA.C.B.08.12.03 | Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni | 12.987,57 | 24.552,77 | 175.414,19 |
| CA.C.B.09.01.02 | Cancelleria e altro materiale di consumo | 368.515,37 | 389.239,18 | 548.547,89 |
| CA.C.B.09.01.03 | Libretti e diplomi | 17.629,00 | 21.956,58 | 2.122,80 |
| CA.C.B.09.01.04 | Vestitario | 25.052,97 | 893,25 | 5.963,82 |
| CA.C.B.09.02.01 | Acquisto beni strumentali (< 516 euro - spesi nell'anno) | | | - |
| CA.C.B.09.02.02 | Acquisto software per pc (< 516 euro - spesi nell'anno) | 166,53 | 1.307,65 | 546,18 |
| CA.C.B.09.03.02 | Abbuoni Passivi | | | - |
| CA.C.B.11.01.01 | Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili | 175,68 | 219,60 | |
| CA.C.B.11.01.02 | Noleggio fotocopiatrici multifunzione | 186.617,87 | 207.336,95 | 286.215,74 |
| CA.C.B.11.01.03 | Noleggio altre attrezzature | 32.535,62 | 18.875,73 | 95.994,47 |
| CA.C.B.11.02.01 | Fitti passivi per locazione di edifici | 418.860,04 | 355.808,92 | 345.359,78 |
| CA.C.B.11.03.01 | Licenze software | 2.122.459,66 | 830.862,94 | 2.768.080,07 |
| CA.C.B.12.01.01 | Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali | 17.152,68 | 13.622,01 | 16.383,74 |
| CA.C.B.12.01.02 | Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo | 423.472,15 | 357.986,24 | 406.496,44 |
| CA.C.B.12.01.04 | Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali che non siano di amministrazione e controllo | | | |
| CA.C.B.12.01.05 | Gettoni/indennita' ai membri del collegio dei revisori | 70.000,00 | 44.194,39 | 67.837,18 |
| CA.C.B.12.01.06 | Gettoni/indennita' ai membri del nucleo di valutazione | 24.503,19 | 34.645,21 | 42.129,34 |
| CA.C.B.12.02.04 | Formazione del personale tecnico-amministrativo | 80.571,37 | 98.397,10 | 153.601,88 |
| Totale complessivo | | 14.502.919,97 | 14.225.086,68 | 18.537.029,02 |

PLAFOND 2023 PARI A MEDIA 2016-2018 al netto dei consumi energetici 15.755.011,89

Pur applicando al budget 2025-2027 tutte le riduzioni di spesa possibili, ed escludendo le spese relative ai consumi energetici, la necessità di preservare comunque quei valori di spesa definiti incompressibili per garantire i servizi minimali di funzionamento delle strutture e la necessità di garantire comunque la copertura a bilancio di stanziamenti di spesa per costi di natura obbligatoria, hanno di fatto comportato nel budget 2025 un marcato superamento del plafond.

La tabella seguente da evidenza in maniera sintetica questo conteggio per tipologia di struttura, mentre la tabella successiva evidenzia questo conteggio con i dettagli delle varie voci di spesa.

| | Stanziamiento 2025 |
|---------------------------|----------------------|
| AMMINISTRAZIONE CENTRALE | 19.168.848,00 |
| CENTRI ACCADEMICI | 2.509.953,00 |
| DIPARTIMENTI e SCUOLE | 1.278.681,00 |
| SCUOLE DOTTORATO | 149.870,00 |
| Totale complessivo | 23.107.352,00 |

| | |
|---|----------------------|
| Plafond di Ateneo | 15.755.011,89 |
| Differenza (Plafond Ateneo-totale spese) | 7.352.340,11 |

| Codice Voce COAN | Descrizione Voce COAN | Stanziamiento 2025 |
|---------------------------|--|----------------------|
| CA.C.CB.05.01.01 | Materiale di consumo per laboratorio | 2.121.043,00 |
| CA.C.CB.07.01.02 | Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico | 57.020,00 |
| CA.C.CB.08.02.01 | Utenze e canoni per telefonia fissa | 51.629,00 |
| CA.C.CB.08.02.02 | Utenze e canoni per telefonia mobile | 32.000,00 |
| CA.C.CB.08.02.03 | Utenze e canoni per reti di trasmissione | 270.000,00 |
| CA.C.CB.08.03.01 | Utenze e canoni per acqua | 210.000,00 |
| CA.C.CB.08.04.02 | Pulizia | 3.000.000,00 |
| CA.C.CB.08.04.03 | Smaltimento rifiuti nocivi | 190.000,00 |
| CA.C.CB.08.04.04 | Traslochi e facchinaggio | 290.000,00 |
| CA.C.CB.08.04.05 | Servizi di vigilanza | 2.500.000,00 |
| CA.C.CB.08.05.01 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili | 1.400.000,00 |
| CA.C.CB.08.05.02 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e software | 2.153.522,00 |
| CA.C.CB.08.05.03 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi | 5.857,00 |
| CA.C.CB.08.05.04 | Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi | 10.000,00 |
| CA.C.CB.08.05.05 | Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | 30.000,00 |
| CA.C.CB.08.05.06 | Manutenzione ordinaria, gestione e riparazioni impianti tecnologici | 2.095.825,00 |
| CA.C.CB.08.06.01 | Rappresentanza | 2.000,00 |
| CA.C.CB.08.06.02 | Organizzazione manifestazioni e convegni | 258.813,00 |
| CA.C.CB.08.06.03 | Spese postali | 40.500,00 |
| CA.C.CB.08.06.04 | Assicurazioni | 650.000,00 |
| CA.C.CB.08.06.06 | Spesa corrente per brevetti | 50.000,00 |
| CA.C.CB.08.06.07 | Altre spese per servizi | 1.270.781,00 |
| CA.C.CB.08.06.08 | Spese di pubblicità | 108.313,00 |
| CA.C.CB.08.06.09 | Spese per pubblicità degli atti | 10.000,00 |
| CA.C.CB.08.06.10 | Spese di tipografia e rilegatura | 22.684,00 |
| CA.C.CB.08.07.01 | Consulenze tecnico-scientifiche | 8.718,00 |
| CA.C.CB.08.07.02 | Spese per liti (patrocinio legale) | 20.000,00 |
| CA.C.CB.08.08.01 | Prestazioni di lavoro autonomo | 394.444,00 |
| CA.C.CB.08.09.02 | Altre prestazioni e servizi da terzi | 273.710,00 |
| CA.C.CB.08.10.01.01 | Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale) - Finanziati da FFO | 24.796,00 |
| CA.C.CB.08.12.03 | Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni | 310.238,00 |
| CA.C.CB.09.01.02 | Cancelleria e altro materiale di consumo | 449.911,00 |
| CA.C.CB.09.01.03 | Libretti e diplomi | 15.000,00 |
| CA.C.CB.09.01.04 | Vestiario | 10.000,00 |
| CA.C.CB.11.01.02 | Noleggio fotocopiatrici multifunzione | 59.065,00 |
| CA.C.CB.11.01.03 | Noleggio altre attrezzature | 20.000,00 |
| CA.C.CB.11.02.01 | Fitti passivi per locazione di edifici | 550.000,00 |
| CA.C.CB.11.03.01 | Licenze software | 3.219.533,00 |
| CA.C.CB.12.01.01 | Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali | 5.000,00 |
| CA.C.CB.12.01.02 | Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo | 597.600,00 |
| CA.C.CB.12.01.05 | Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori | 54.715,00 |
| CA.C.CB.12.01.06 | Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione | 61.128,00 |
| CA.C.CB.12.02.04 | Formazione del personale tecnico-amministrativo | 200.007,00 |
| CA.C.CB.08.07.03 | Spese notarili | 2.000,00 |
| CA.C.CB.09.02.01 | Acquisto beni strumentali (< 516 eur - spesi nell'anno) | 1.500,00 |
| Totale complessivo | | 23.107.352,00 |

Il comma 593 dell'art. 1 della legge 160/2019 consente però il superamento del limite in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi rispetto a quelli conseguiti nell'esercizio 2018.

La circolare n. 26/2020 cit., precisa infatti che è consentito il superamento del limite di spesa qualora il valore dei ricavi conseguiti e rappresentati nel bilancio di esercizio 2020 sia superiore al medesimo valore conseguito nel 2018, fermo restando il principio di equilibrio di bilancio.

In considerazione di quanto sopra, accertato che alla data 30 novembre 2023 la stima dei ricavi 2023 (con esclusione dei ricavi provenienti da fondi esterni e dei ricavi finalizzati a spese diverse da quelle di beni e servizi) risulta superiore ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018 sulle stesse voci di budget di oltre 10 milioni di euro, si ritiene che il superamento del limite per l'acquisto di beni e servizi sia consentito.

| Codice Voce COAN | Descrizione Voce COAN | 2018 | 2024 | Differenza 2024-2018 |
|---------------------|--|---------------|---------------|----------------------|
| CA.R.RA.01.01.01 | Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica | 27.866.991,01 | 28.458.162,80 | 591.171,79 |
| CA.R.RA.01.01.02.01 | Contributo per trasferim.ad altro Ateneo | 18.076,41 | 28.188,00 | 10.111,59 |
| CA.R.RA.01.01.02.02 | Tassa iscrizione corsi estivi fuori sede | 22.660,00 | - | - 22.660,00 |
| CA.R.RA.01.01.02.03 | Contr./Tasse iscriz. Scuole di Special. | 1.256.956,50 | 1.840.153,19 | 583.196,69 |
| CA.R.RA.01.01.02.05 | Contr./Tasse iscriz. Corsi di Perfezionamento | 2.385,68 | - | - 2.385,68 |
| CA.R.RA.01.01.02.06 | Contr./Tasse iscriz. Master | 1.310,96 | - | - 1.310,96 |
| CA.R.RA.01.01.02.08 | Mora per ritardato pagamento | 158.900,83 | 221.300,98 | 62.400,15 |
| CA.R.RA.01.01.03.01 | Contrib. partecipaz. selez.numero chiuso | 312.563,64 | 513.720,00 | 201.156,36 |
| CA.R.RA.01.01.03.02 | Contributo partecipazione esami di stato | 288.519,72 | 233.000,00 | - 55.519,72 |
| CA.R.RA.02.01.01 | Prestazioni per attività conto terzi e cessione dei risultati di ricerca | - | - | - |
| CA.R.RA.03.01.01 | Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale | - | - | - |
| CA.R.RA.03.01.02 | Finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb) | - | - | - |
| CA.R.RA.03.02.01 | Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica | - | - | - |
| CA.R.RA.03.02.09 | Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche | - | - | - |
| CA.R.RA.03.04.01 | Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea | - | - | - |
| CA.R.RB.01.01.01 | Fondo finanziamento ordinario delle universita' | 92.658.699,62 | 99.374.035,82 | 6.715.336,20 |
| CA.R.RB.01.01.05 | Fondo per la programmazione delle universita' | 760.022,00 | - | - 760.022,00 |
| CA.R.RB.01.01.08 | Altri fondi per il finanziamento delle universita' | - | - | - |
| CA.R.RB.02.01.02 | Altri contributi da regioni e province autonome | - | 48.540,88 | 48.540,88 |
| CA.R.RB.03.01.04 | Altri contributi correnti da comuni | 1.000,00 | - | - 1.000,00 |
| CA.R.RB.04.01.01 | Contributi per ricerca da parte dell'unione europea | - | - | - |
| CA.R.RB.04.01.02 | Altri contributi da parte dell'unione europea | - | - | - |
| CA.R.RB.04.02.02 | Altri contributi da parte di organismi internazionali | - | - | - |
| CA.R.RB.05.01.01 | Contributi per ricerca da altre universita' | 45.000,00 | 6.573,12 | - 38.426,88 |
| CA.R.RB.05.01.02 | Altri contributi da altre universita' | 5.570,00 | 3.674,96 | - 1.895,04 |
| CA.R.RB.06.01.06 | Altri contributi da aziende sanitarie | 74.303,56 | 1.645.922,63 | 1.571.619,07 |
| CA.R.RB.06.01.08 | Altri contributi da aziende ospedaliere | - | - | - |
| CA.R.RB.06.01.15 | Altri contributi da camere di commercio | - | - | - |
| CA.R.RB.06.01.23 | Altri contributi da altre pubbliche amministrazioni | 5.600,00 | - | - 5.600,00 |
| CA.R.RB.06.01.25 | Altri contributi da imprese pubbliche | 130.594,41 | 24.698,25 | - 105.896,16 |
| CA.R.RB.06.01.27 | Altri contributi da aziende ospedaliero-universitarie | 50.600,00 | - | - 50.600,00 |
| CA.R.RB.07.01.01 | Contributi per ricerca da imprese private | 46.647,13 | 1.024.120,87 | 977.473,74 |
| CA.R.RB.07.01.02.01 | Altri contributi da imprese private | 10.856,88 | 324.647,00 | 313.790,12 |
| CA.R.RB.07.01.03 | Contributi per ricerca da istituzioni sociali private | 348.858,02 | 226.433,30 | - 122.424,72 |
| CA.R.RB.07.01.04 | Altri contributi da istituzioni sociali private | 11.500,00 | 437.888,82 | 426.388,82 |
| CA.R.RB.07.01.05 | Contributi da privati (persone fisiche) | 23.044,63 | 165.034,15 | 141.989,52 |
| CA.R.RB.07.01.06 | Altri contributi da privati (persone fisiche) | - | 11.802,00 | 11.802,00 |
| CA.R.RE.01.01.07 | Contratti/convenzioni/accordi programma: con comuni | - | 11.000,00 | 11.000,00 |
| CA.R.RE.01.01.08 | Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca | - | 35.063,59 | 35.063,59 |
| CA.R.RE.01.01.10 | Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti | - | - | - |
| CA.R.RE.02.01.03 | Vendita di altri beni e servizi - Prestazioni a pagamento e contratti di ricerca e consulenza | 15.435,95 | 81.784,60 | 66.348,65 |
| CA.R.RE.02.01.04 | Vendita di altri beni e servizi - Proventi da attività commerciale diversa dall'art.66 DPR 382/80 e dall'art.49 Prestazioni a tariffario | 16.047,22 | 209.708,31 | 193.661,09 |
| CA.R.RE.02.04.01 | Lasciti, oblazioni e donazioni | 129.317,59 | 31.488,59 | - 97.829,00 |
| CA.R.RE.02.04.02 | Lasciti, oblazioni e donazioni da istituzioni sociali private | - | 144.954,48 | 144.954,48 |
| CA.R.RE.02.05.01 | Entrate eventuali non classificabili in altre voci | - | - | - |
| CA.R.RE.02.05.02 | Arrotondamenti positivi | 0,01 | - | - 0,01 |
| CA.R.RE.02.06.01.01 | Recuperi e rimborsi | 455.150,28 | 313.319,62 | - 141.830,66 |
| CA.R.RE.02.06.01.02 | Recuperi e rimborsi di tributi dall'erario | 84.779,00 | - | - 84.779,00 |
| CA.R.RE.02.06.01.04 | Recupero e rimborsi da compagnie assicuratrici | - | 852,71 | 852,71 |
| CA.R.RE.02.06.01.06 | Recuperi e rimborsi da Studenti | - | 163,71 | 163,71 |
| CA.R.RE.02.06.01.08 | Premio assicurazione infortuni studenti | 730,84 | - | - 730,84 |
| CA.R.RE.02.06.01.10 | Altri recuperi e rimborsi da Studenti | - | 21.225,00 | 21.225,00 |
| CA.R.RE.02.06.02.01 | Altre poste correttive e compensative di spese | - | - | - |
| CA.R.RH.02.01.01 | Interessi attivi - Interessi attivi su depositi | 73,60 | 7,64 | - 65,96 |
| CA.R.RH.03.01.01 | Utili su cambi | 46,62 | 224,32 | 177,70 |

| | | | | |
|---------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| CA.R.RJ.01.01.01 | Sopravvenienze attive | 283.843,07 | 31.472,43 | |
| CA.R.RJ.01.01.03 | Proventi vari straordinari | 67,73 | - | |
| Totale complessivo | | 125.086.152,91 | 135.469.161,77 | 10.635.447,23 |

La tabella seguente evidenzia in maniera sintetica la comparazione del totale della spesa per beni e servizi presenti nel budget 2025 con il plafond della media della spesa 2016-2018 aumentato dei maggiori ricavi 2024 stimati rispetto ai ricavi 2018.

| | Stanziamiento 2025 |
|---|----------------------|
| AMMINISTRAZIONE CENTRALE | 19.168.848,00 |
| CENTRI ACCADEMICI | 2.509.953,00 |
| DIPARTIMENTI e SCUOLE | 1.278.681,00 |
| SCUOLE DOTTORATO | 149.870,00 |
| Totale complessivo | 23.107.352,00 |
| Plafond di Ateneo | 15.755.011,89 |
| Differenza (Plafond Ateneo-totale spese) | 7.352.340,11 |
| Maggiori ricavi 2024-2018 stimati | 10.635.447,23 |
| Plafond aumentato 2025 | 26.390.459,12 |
| Differenza (Plafond 2025 stimato-totale spese) | 3.283.107,12 |

Pertanto la previsione degli stanziamenti sulle voci oggetto di contenimento aggiornata con le integrazioni agli stanziamenti oggetto della presente delibera risultano compatibili con il plafond rideterminato per il 2025 a seguito dei maggiori ricavi 2024.

Personale a tempo determinato e collaborazioni

L'art. 9, comma 28 del D.L. n. 78/2010 stabilisce che *“a decorrere dall'anno 2011, (...) le università (...) possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. Per le medesime amministrazioni la spesa per il personale relativa a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio di cui all'art. 70, comma 1, lettera d) del D.Lgs. 10 settembre 2003, n. 276 (...) non può essere superiore al 50 per cento di quella sostenuta per le rispettive finalità nell'anno 2009”*.

Resta, peraltro, in vigore la disposizione contenuta nell'art. 1, comma 188, della Legge 23 dicembre 2005, n. 266 e s.m.i., che consente alle università la possibilità di *“prescindere dalla limitazione di spesa per la stipula di contratti di lavoro subordinato a tempo determinato ovvero di contratti di collaborazione coordinata e continuativa finalizzati all'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento dei servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico del Fondo per il Finanziamento Ordinario”*. Per tale motivo la struttura del piano dei conti distingue, attraverso conti separati, i costi, finanziati da FFO, soggetti a limiti di legge, rispetto a quelli non soggetti a limiti di legge in quanto finanziati con altre fonti di finanziamento.

La spesa sostenuta nel 2009 ammonta a 660.000 euro per contratti di lavoro a tempo determinato (ex capitolo F.S.00.1.02.060) e a euro 49.592,48 per collaborazioni coordinate e continuative (ex. Capitolo F.S.00.1.04.010). Pertanto i limiti di spesa sono rispettivamente euro 330.000 per contratti di lavoro a tempo determinato (ex capitolo F.S.00.1.02.060) ed euro 24.796,24 per collaborazioni coordinate e continuative finanziate a valere del FFO.

Lo stanziamento di budget per l'esercizio 2024, sul fondo d CA.C.CA.02.01.05.01 Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td)(su FFO) è di euro 330.000.

Lo stanziamento sul budget 2024 sulla voce CA.C.CB.08.10.01.01 Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale) - Finanziati da FFO è ammonta a euro 24.796.

Manutenzione immobili

L'art. 8, comma 1, del D.L. n. 78/2010 prevede che l'importo delle spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dalle amministrazioni centrali e periferiche dello Stato, a decorrere dall'anno 2011, è determinato nella misura del 2% del valore dell'immobile utilizzato. Tale limitazione non si applica agli interventi obbligatori ai sensi del D.Lgs. 22 gennaio 2004, n. 42, recante il "Codice dei beni culturali e del paesaggio" e del D.Lgs. 9 aprile 2008, n. 81, in materia di sicurezza sui luoghi di lavoro. Resta in vigore il limite di spesa, pari all'1% del valore dell'immobile, relativo all'esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria (Legge n. 244/2007, comma 618).

L'art. 2 comma 623 della legge 24 dicembre 2007, n. 244 stabilisce che *"A decorrere dall'anno 2008 gli enti ed organismi pubblici inseriti nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione individuati dall'ISTAT ai sensi dell'articolo 1, comma 5, della legge 30 dicembre 2004, n. 311, con esclusione degli enti territoriali e locali e degli enti da essi vigilati, delle aziende sanitarie ed ospedaliere, nonché degli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, si adeguano ai principi di cui ai commi da 615 a 626, riducendo le proprie spese di manutenzione ordinaria e straordinaria in modo tale da rispettare i limiti previsti ai commi da 615 a 626. L'eventuale differenza tra l'importo delle predette spese relative all'anno 2007 e l'importo delle stesse rideterminato a partire dal 2008 secondo i criteri di cui ai commi da 615 a 626, è versata annualmente all'entrata del bilancio dello Stato entro il 30 giugno. Gli organi interni di revisione e di controllo vigilano sull'applicazione del presente comma."*

In particolare stabilisce il comma 620 dello stesso art. 2 che il valore di riferimento cui devono fare riferimento le amministrazioni centrali e periferiche dello stato è determinato dall'Agenzia del demanio che *"... entro il mese di febbraio 2008 provvede a determinare il valore degli immobili a cui devono fare riferimento le amministrazioni ai fini dell'applicazione del comma 618 e a renderlo pubblico anche mediante inserimento in apposita pagina del sito web dell'Agenzia stessa"*.

Pertanto si è trattato in primo luogo di andare a definire il valore di riferimento degli immobili utilizzati.

In tal senso la relazione *"Stima del valore di mercato degli edifici universitari al 31.12 2017 valori di mercato e valori catastali"* della Direzione Tecnica, Gare-Acquisti e Logistica ha provveduto a fornire, per ogni immobile in utilizzo dell'Ateneo, oltre che il valore catastale anche il valore di mercato. Essendo infatti le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria liquidate a valore di mercato appare logico rapportare il limite definito dalla norma richiamata ad un valore base calcolato appunto come valore di mercato.

Precisa inoltre la relazione della Direzione Tecnica, Gare-Acquisti e Logistica che:

"La tipologia edilizia "edifici universitari" non trova riscontro sul libero mercato e può essere ricondotta alla tipologia "edilizia settore terziario"; la valutazione complessiva di un edificio risente comunque anche dalle dotazioni accessorie che nel caso degli edifici di Borgo Roma sono rappresentate da vaste aree a parcheggio che aumentano il valore dell'edificio principale. Anche la valutazione a mq in alcune situazioni potrebbe essere riduttiva in quanto in presenza di edifici a forte altezza interna i volumi edificati e dotati di servizi non possono essere rappresentati solo dalle superfici."

I soggetti che istituzionalmente sono preposti a indicare i valori si stima sono l'Agenzia del Demanio per i beni dello Stato, mentre per tutti gli altri beni è l'Agenzia del Territorio. Si fa presente che tutto il compendio delle ex caserme di Veronetta comprendente Polo Zanotto aule ed istituti dipartimentali, Chiostrì di San Francesco e di Santa Maria delle Vittorie, Biblioteca Frinzi e Mensa sono su terreno demaniale e pertanto sono a tutti gli effetti Demaniali. L'agenzia del Demanio ha pubblicato sul proprio sito un elenco di beni con il rispettivo valore ma in esso non sono risultati elencati i beni in uso di questo Ateneo. Si è provveduto pertanto come Direzione Tecnica a eseguire una stima diretta e sintetica degli edifici universitari prendendo come parametro di riferimento la documentazione avente come fonte l'Agenzia del Territorio.

La Direzione Tecnica e Logistica recentemente ha sviluppato alcune stime finalizzate a locazioni ed a compravendite ed ha utilizzato le valutazioni che si ricavano dal sito dell'Agenzia delle Entrate - valutazioni immobiliari

<https://www.agenziaentrate.gov.it/servizi/Consultazione/ricerca.htm>

Il sito indica per ogni comune, e per i comuni grandi come Verona per sotto zone, i valori immobiliari per residenziale e terziario e per ogni zona indica un minimo ed un massimo applicabile. Per gli edifici universitari, anche in ragione dei recenti ed estesi interventi di messa a norma, per la qualità degli edifici e per la loro dotazione impiantistica, si ritiene di applicare il valore superiore. La valutazione dell'Agenzia delle Entrate è fatta sulle superfici lorde; pertanto le superfici indicate come nette vengono aumentate del 5% per essere assunte come superfici lorde. Le valutazioni utilizzate sono quelle indicate per il 2° semestre 2017 che rimangono uguali anche al 1° semestre 2018.

Come esempio si indicano le valutazioni delle zone dove si trovano il numero maggiore di edifici:

- *B2 - Centrale/CENTRO STORICO, S.STEFANO, S.MARIA ROCCA MAGGIORE, LUNGADIGE PORTAVITTORIA - valore a mq min 1.950 max 2.900 - superficie lorda*
- *B6 - Centrale/VERONETTA - valore a mq min 1.600 max 2.300 - superficie lorda*
- *B7 - Centrale/S.ZENO, P.TA PALIO, VALVERDE, P.TA NUOVA (dentro le mura) - valore a mq min 1.600 max 2.350 - superficie lorda*
- *C2 - Semicentrale/B.GO VENEZIA - valore a mq min 1.300 max 1.900 - superficie lorda*
- *D8 - Periferica/B.GO ROMA, TOMBA, TOMBETTA, CRISTO LAVORATORE, PRIMO MAGGIO, PALAZZINA - valore a mq min 1.100 max 1.500 - superficie lorda*

Per gli edifici a carattere storico-artistico si applica una maggiorazione del 20% al valore indicato dalla Agenzia delle Entrate.

*Per le aree esterne di Biologici, Ca' Vignal e Scienze Motorie si sono assegnati valori uguali al 20% del valore degli edifici sovrastanti, in quanto trattasi di pertinenze degli stessi edifici
L'incidenza % nel calcolo superficie lorda = 5%*

Pertanto, con l'applicazione di tali valori, la valutazione complessiva di mercato del patrimonio universitario in proprietà e concessione gratuita e in comodato d'uso gratuito, soggetto a manutenzione, ammonta a **euro 366.079.854** ed un valore di mercato del patrimonio in locazione passiva ammonta ad **euro 10.178.385**.

| | |
|--|-------------|
| VALORE DI MERCATO DEL PATRIMONIO IN PROPRIETA', IN CONCESSIONE GRATUITA E IN COMODATO D'USO GRATUITO AL 31.12.2017 | 366.079.854 |
| VALORE DI MERCATO DEL PATRIMONIO IN LOCAZIONE PASSIVA AL 31.12.2017 | 10.178.385 |
| VALORE TOTALE AL 31.12.2017 | 376.258.239 |

Applicando a tali valori i parametri limite di cui al comma 618 dello stesso articolo, così come modificato dall'art. 8 comma 1 del D.L. 31-5-2010 n. 78 convertito con modificazioni dall'art. 1, comma 1, L. 30 luglio 2010, n.122., si ricavano i seguenti valori limite:

| | | 2025 manutenzione ordinaria 1% | 2025 manutenzione straordinaria 1% | COMPLESSIVO 2025 | 2026 manutenzione ordinaria 1% | 2026 manutenzione straordinaria 1% | COMPLESSIVO 2026 | 2027 manutenzione ordinaria 1% | 2027 manutenzione straordinaria 1% | COMPLESSIVO 2027 |
|--|------------------|--------------------------------------|---|---------------------|--------------------------------------|---|---------------------|--------------------------------------|---|---------------------|
| valore patrimonio universitario al 31.12.17 | € 366.079.854,00 | 3.660.798,54 | 3.660.798,54 | 7.321.597,08 | 3.660.798,54 | 3.660.798,54 | 7.321.597,08 | 3.660.798,54 | 3.660.798,54 | 7.321.597,08 |
| valore patrimonio in locaz passiva al 31.12.17 | € 10.178.385,00 | 101.783,85 | | 101.783,85 | 101.783,85 | | 101.783,85 | 101.783,85 | | 101.783,85 |
| Limite di cui all'art. 2 comma 618 | sommano | 3.762.582,39 | 3.660.798,54 | 7.423.380,93 | 3.762.582,39 | 3.660.798,54 | 7.423.380,93 | 3.762.582,39 | 3.660.798,54 | 7.423.380,93 |

Comparando quindi i valori limite così calcolati con l'ammontare della spesa effettuata nell'esercizio 2007 per la manutenzione ordinaria e straordinaria rispettivamente sulle voci di bilancio "Manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per finalità istituzionali" e "Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili" si ricava che l'ammontare speso nel 2007 risulta inferiore al limite di spesa calcolato e che pertanto l'ateneo non dovrà provvedere a versare nulla entro il 30/06, cosiccome previsto dal penultimo periodo del comma 618.

| | 2025 manutenzione ordinaria 1% | 2025 manutenzione straordinaria 1% | COMPLESSIVO 2025 | 2026 manutenzione ordinaria 1% | 2026 manutenzione straordinaria 1% | COMPLESSIVO 2026 | 2027 manutenzione ordinaria 1% | 2027 manutenzione straordinaria 1% | COMPLESSIVO 2027 |
|--|--------------------------------------|--|---------------------|--------------------------------------|--|---------------------|--------------------------------------|--|---------------------|
| Limite di cui all'art. 2 comma 618 | 3.762.582,39 | 3.660.798,54 | 7.423.380,93 | 3.762.582,39 | 3.660.798,54 | 7.423.380,93 | 3.762.582,39 | 3.660.798,54 | 7.423.380,93 |
| SPESO 2007 | 948.996,90 | 1.264.852,51 | 2.213.849,41 | 948.996,90 | 1.264.852,51 | 2.213.849,41 | 948.996,90 | 1.264.852,51 | 2.213.849,41 |
| Eccedenza limite rispetto a spesa 2007 | 2.813.585,49 | 2.395.946,03 | 5.209.531,52 | 2.813.585,49 | 2.395.946,03 | 5.209.531,52 | 2.813.585,49 | 2.395.946,03 | 5.209.531,52 |

Infine, comparando i valori limite così calcolati con gli stanziamenti di spesa per gli anni 2024-2026 sulle voci di bilancio CA.A.AA.02.01.02.03 "Manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per finalità istituzionali" e CA.C.CB.08.05.01 "Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili" si evidenzia che l'importo speso appare sempre inferiore al limite.

| | | 2025 manutenzione ordinaria 1% | 2025 manutenzione straordinaria 1% | COMPLESSIVO 2025 | 2026 manutenzione ordinaria 1% | 2026 manutenzione straordinaria 1% | COMPLESSIVO 2026 | 2027 manutenzione ordinaria 1% | 2027 manutenzione straordinaria 1% | COMPLESSIVO 2027 |
|--|---|--------------------------------------|---|---------------------|--------------------------------------|---|---------------------|--------------------------------------|---|---------------------|
| valore patrimonio universitario al 31.12.17 | € 366.079.854,00 | 3.660.798,54 | 3.660.798,54 | 7.321.597,08 | 3.660.798,54 | 3.660.798,54 | 7.321.597,08 | 3.660.798,54 | 3.660.798,54 | 7.321.597,08 |
| valore patrimonio in locaz passiva al 31.12.17 | € 10.178.385,00 | 101.783,85 | | 101.783,85 | 101.783,85 | | 101.783,85 | 101.783,85 | | 101.783,85 |
| Limite di cui all'art. 2 comma 618 | sommano | 3.762.582,39 | 3.660.798,54 | 7.423.380,93 | 3.762.582,39 | 3.660.798,54 | 7.423.380,93 | 3.762.582,39 | 3.660.798,54 | 7.423.380,93 |
| | Stanziamiento | 1.400.000,00 | | 1.400.000,00 | € 1.500.000,00 | € 0,00 | 1.500.000,00 | 1.200.000,00 | € 0,00 | 1.200.000,00 |
| | Differenza tra Limite spendibile e attuale stanziamento di bilancio | 2.362.582,39 | 3.660.798,54 | 6.023.380,93 | € 2.262.582,39 | € 3.660.798,54 | € 5.923.380,93 | 2.562.582,39 | € 3.660.798,54 | € 6.223.380,93 |

Si precisa che per tale elaborazione sono state considerate le spese relative alla manutenzione ordinaria e straordinaria relativi agli edifici in uso, con esclusione delle spese relative alla costruzione e/o ristrutturazione di nuovi edifici e alla riorganizzazione funzionale di vecchi edifici per mutate destinazioni di utilizzo degli stessi che pertanto vengono assimilate a nuovi edifici.

11. BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2025

Di seguito si propone il bilancio di previsione finanziario 2023, riclassificato secondo la logica finanziaria e coerente con lo schema di cui all'art. 7 del DM 19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università" - Allegato 2, così come modificato dal D.l. 8 giugno 2018 n. 394.

| | | |
|------------------|---|-----------------------|
| SX.E | ENTRATE | 268.080.756,00 |
| SX.E.2 | Trasferimenti correnti | 205.578.685,00 |
| SX.E.2.01 | Trasferimenti correnti | 205.578.685,00 |
| SX.E.2.01.01 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 195.213.356,00 |
| SX.E.2.01.01 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 163.872.175,00 |
| SX.E.2.01.01 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 31.341.181,00 |
| SX.E.2.01.01 | Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza | - |
| SX.E.2.01.02 | Trasferimenti correnti da famiglie | - |
| SX.E.2.01.03 | Trasferimenti correnti da Imprese | 3.034.737,00 |
| SX.E.2.01.03 | Sponsorizzazioni da imprese | - |
| SX.E.2.01.03 | Altri trasferimenti correnti da imprese | 3.034.737,00 |
| SX.E.2.01.04 | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | - |
| SX.E.2.01.05 | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 7.330.592,00 |
| SX.E.2.01.05 | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 84.176,00 |
| SX.E.2.01.05 | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 7.246.416,00 |
| SX.E.3 | Entrate extratributarie | 31.801.889,00 |
| SX.E.3.01 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 31.801.889,00 |
| SX.E.3.01.01 | Vendita di beni | - |
| SX.E.3.01.02 | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 31.801.889,00 |
| SX.E.3.01.03 | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | - |
| SX.E.3.02 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | - |
| SX.E.3.02.01 | Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | - |
| SX.E.3.02.02 | Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | - |
| SX.E.3.02.03 | Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | - |
| SX.E.3.03 | Interessi attivi | - |
| SX.E.3.03.01 | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine | - |
| SX.E.3.03.02 | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine | - |
| SX.E.3.03.03 | Altri interessi attivi | - |
| SX.E.3.04 | Altre entrate da redditi da capitale | - |
| SX.E.3.04.99 | Altre entrate da redditi da capitale | - |
| SX.E.3.05 | Rimborsi e altre entrate correnti | - |
| SX.E.3.05.01 | Indennizzi di assicurazione | - |
| SX.E.3.05.02 | Rimborsi in entrata | - |
| SX.E.3.05.99 | Altre entrate correnti n.a.c. | - |
| SX.E.4 | Entrate in conto capitale | 30.700.182,00 |
| SX.E.4.02 | Contributi agli investimenti | 16.999.216,00 |
| SX.E.4.02.01 | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Pubbliche | 12.080.978,00 |
| SX.E.4.02.01 | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali | 10.902.371,00 |
| SX.E.4.02.01 | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali | 1.178.607,00 |
| SX.E.4.02.01 | Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza | - |
| SX.E.4.02.02 | Contributi agli investimenti da Famiglie | - |
| SX.E.4.02.03 | Contributi agli investimenti da Imprese | - |
| SX.E.4.02.03 | Contributi agli investimenti da Imprese controllate | - |
| SX.E.4.02.03 | Contributi agli investimenti da Imprese partecipate | - |
| SX.E.4.02.03 | Contributi agli investimenti da altre Imprese | - |
| SX.E.4.02.04 | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | 4.918.238,00 |

| | | |
|------------------|---|-----------------------|
| SX.E.4.02.05 | Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | - |
| SX.E.4.02.05 | Contributi agli investimenti dall'Unione Europea | - |
| SX.E.4.02.05 | Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo | - |
| SX.E.4.02.06 | Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche | - |
| SX.E.4.02.06 | Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali | - |
| SX.E.4.02.06 | Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali | - |
| SX.E.4.02.10 | Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | - |
| SX.E.4.03 | Altri trasferimenti in conto capitale | 13.700.966,00 |
| SX.E.4.03.10 | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 1.790.354,00 |
| SX.E.4.03.11 | Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie | - |
| SX.E.4.03.12 | Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese | - |
| SX.E.4.03.13 | Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private | - |
| SX.E.4.03.14 | Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 11.910.612,00 |
| SX.E.4.04 | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | - |
| SX.E.4.04.01 | Alienazione di beni materiali | - |
| SX.E.4.04.02 | Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti | - |
| SX.E.4.04.03 | Alienazione di beni immateriali | - |
| SX.E.4.05 | Altre entrate in conto capitale | - |
| SX.E.4.05.03 | Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso | - |
| SX.E.4.05.04 | Altre entrate in conto capitale n.a.c. | - |
| SX.E.5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - |
| SX.E.5.01 | Alienazione di attività finanziarie | - |
| SX.E.5.01.01 | Alienazione di partecipazioni | - |
| SX.E.5.01.03 | Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine | - |
| SX.E.5.01.04 | Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine | - |
| SX.E.5.03 | Riscossione crediti di medio-lungo termine | - |
| SX.E.5.03.11 | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche | - |
| SX.E.5.03.12 | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie | - |
| SX.E.5.03.13 | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese | - |
| SX.E.5.03.14 | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private | - |
| SX.E.5.03.15 | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo | - |
| SX.E.5.04 | Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | - |
| SX.E.5.04.07 | Prelievi da depositi bancari | - |
| SX.E.6 | Accensione Prestiti | - |
| SX.E.6.02 | Accensione prestiti a breve termine | - |
| SX.E.6.02.01 | Finanziamenti a breve termine | - |
| SX.E.6.03 | Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | - |
| SX.E.6.03.01 | Finanziamenti a medio lungo termine | - |
| SX.E.6.04 | Altre forme di indebitamento | - |
| SX.E.6.04.02 | Accensione Prestiti - Leasing finanziario | - |
| SX.E.7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - |
| SX.E.7.01 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - |
| SX.E.7.01.01 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - |
| SX.E.9 | Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori) | - |
| SX.E.9.01 | Entrate per partite di giro | - |
| SX.E.9.01.01 | Altre ritenute | - |
| SX.E.9.01.02 | Ritenute su redditi da lavoro dipendente | - |
| SX.E.9.01.03 | Ritenute su redditi da lavoro autonomo | - |
| SX.E.9.01.99 | Altre entrate per partite di giro | - |
| SX.E.9.02 | Entrate per conto terzi | - |
| SX.E.9.02.01 | Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi | - |
| SX.E.9.02.02 | Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi | - |
| SX.E.9.02.03 | Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi | - |
| SX.E.9.02.04 | Depositi di/presso terzi | - |
| SX.E.9.02.05 | Riscossione imposte e tributi per conto terzi | - |
| SX.E.9.02.99 | Altre entrate per conto terzi | - |
| SX.U | USCITE | 242.364.690,26 |
| SX.U.1 | Spese correnti | 225.539.762,00 |
| SX.U.1.01 | Redditi da lavoro dipendente | 126.321.457,00 |

| | | |
|---------------|---|----------------------|
| SX.U.1.01.01 | Retribuzioni lorde | 126.181.158,00 |
| SX.U.1.01.02 | Contributi sociali a carico dell'ente | 140.299,00 |
| SX.U.1.02 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 7.264.805,00 |
| SX.U.1.02.01 | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente | 7.264.805,00 |
| SX.U.1.03 | Acquisto di beni e servizi | 22.978.750,00 |
| SX.U.1.03.01 | Acquisto di beni | 4.433.283,00 |
| SX.U.1.03.02 | Acquisto di servizi | 18.545.467,00 |
| SX.U.1.04 | Trasferimenti correnti | 66.600.505,00 |
| SX.U.1.04.01 | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche | 5.181.917,00 |
| SX.U.1.04.01 | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali | 244.768,00 |
| SX.U.1.04.01 | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali | 4.937.149,00 |
| SX.U.1.04.01 | Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza | - |
| SX.U.1.04.02 | Trasferimenti correnti a Famiglie | 61.418.588,00 |
| SX.U.1.04.03 | Trasferimenti correnti a Imprese | - |
| SX.U.1.04.03 | Trasferimenti correnti a Imprese controllate | - |
| SX.U.1.04.03 | Trasferimenti correnti a Imprese partecipate | - |
| SX.U.1.04.03 | Trasferimenti correnti a altre Imprese | - |
| SX.U.1.04.04 | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | - |
| SX.U.1.04.05 | Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo | - |
| SX.U.1.04.05 | Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea | - |
| SX.U.1.04.05 | Trasferimenti correnti versati al Resto del Mondo | - |
| SX.U.1.07 | Interessi passivi | 347.684,00 |
| SX.U.1.07.04 | Interessi su finanziamenti a breve termine | - |
| SX.U.1.07.05 | Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 347.684,00 |
| SX.U.1.07.06 | Altri interessi passivi | - |
| SX.U.1.08 | Altre spese per redditi da capitale | - |
| SX.U.1.08.02 | Diritti reali di godimento e servitù onerose | - |
| SX.U.1.08.99 | Altre spese per redditi da capitale n.a.c. | - |
| SX.U.1.09 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.799.715,00 |
| SX.U.1.09.01 | Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | - |
| SX.U.1.09.03 | Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea | - |
| SX.U.1.09.99 | Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso | 1.799.715,00 |
| SX.U.1.10 | Altre spese correnti | 226.846,00 |
| SX.U.1.10.03 | Versamenti IVA a debito | - |
| SX.U.1.10.04 | Premi di assicurazione | 203.614,00 |
| SX.U.1.10.05 | Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi | - |
| SX.U.1.10.99 | Altre spese correnti n.a.c. | 23.232,00 |
| SX.U.2 | Spese in conto capitale | 15.255.539,00 |
| SX.U.2.02 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 15.255.539,00 |
| SX.U.2.02.01 | Beni materiali | 3.903.891,00 |
| SX.U.2.02.02 | Terreni e beni materiali non prodotti | - |
| SX.U.2.02.03 | Beni immateriali | 11.351.648,00 |
| SX.U.2.02.04 | Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario | - |
| SX.U.2.03 | Contributi agli investimenti | - |
| SX.U.2.03.01 | Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche | - |
| SX.U.2.03.01 | Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali | - |
| SX.U.2.03.01 | Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali | - |
| SX.U.2.03.01 | Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza | - |
| SX.U.2.03.02 | Contributi agli investimenti a Famiglie | - |
| SX.U.2.03.03 | Contributi agli investimenti a Imprese | - |
| SX.U.2.03.03 | Contributi agli investimenti a Imprese controllate | - |
| SX.U.2.03.03 | Contributi agli investimenti a Imprese partecipate | - |
| SX.U.2.03.03 | Contributi agli investimenti a altre Imprese | - |
| SX.U.2.03.04 | Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private | - |
| SX.U.2.03.05 | Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo | - |
| SX.U.2.03.05 | Contributi agli investimenti all'Unione Europea | - |
| SX.U.2.03.05 | Contributi agli investimenti al Resto del Mondo | - |
| SX.U.2.04 | Altri trasferimenti in conto capitale | - |
| SX.U.2.04.21 | Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. ad Amministrazioni pubbliche | - |
| SX.U.2.04.22 | Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Famiglie | - |
| SX.U.2.04.23 | Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Imprese | - |

| | | |
|---------------|--|---------------------|
| SX.U.2.04.24 | Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Istituzioni Sociali Private | - |
| SX.U.2.04.25 | Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. all'Unione Europea e al Resto del Mondo | - |
| SX.U.2.05 | Altre spese in conto capitale | - |
| SX.U.2.05.04 | Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso | - |
| SX.U.2.05.99 | Altre spese in conto capitale n.a.c. | - |
| SX.U.3 | Spese per incremento attività finanziarie | - |
| SX.U.3.01 | Acquisizioni di attività finanziarie | - |
| SX.U.3.01.01 | Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | - |
| SX.U.3.01.03 | Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine | - |
| SX.U.3.01.04 | Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine | - |
| SX.U.3.03 | Concessione crediti di medio-lungo termine | - |
| SX.U.3.03.11 | Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie | - |
| SX.U.3.03.12 | Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie | - |
| SX.U.3.03.13 | Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie | - |
| SX.U.3.03.14 | Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie | - |
| SX.U.3.03.15 | Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie | - |
| SX.U.3.04 | Altre spese per incremento di attività finanziarie | - |
| SX.U.3.04.07 | Versamenti a depositi bancari | - |
| SX.U.4 | Rimborso Prestiti | 1.569.389,26 |
| SX.U.4.02 | Rimborso prestiti a breve termine | - |
| SX.U.4.02.01 | Rimborso finanziamenti a breve termine | - |
| SX.U.4.03 | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 1.569.389,26 |
| SX.U.4.03.01 | Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 1.569.389,26 |
| SX.U.4.04 | Rimborso di altre forme di indebitamento | - |
| SX.U.4.04.02 | Rimborso Prestiti - Leasing finanziario | - |
| SX.U.5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | - |
| SX.U.5.01 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | - |
| SX.U.5.01.01 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | - |
| SX.U.7 | Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori) | - |
| SX.U.7.01 | Uscite per partite di giro | - |
| SX.U.7.01.01 | Versamenti di altre ritenute | - |
| SX.U.7.01.02 | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente | - |
| SX.U.7.01.03 | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo | - |
| SX.U.7.01.99 | Altre uscite per partite di giro | - |
| SX.U.7.02 | Uscite per conto terzi | - |
| SX.U.7.02.01 | Acquisto di beni e servizi per conto terzi | - |
| SX.U.7.02.02 | Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche | - |
| SX.U.7.02.03 | Trasferimenti per conto terzi a Altri settori | - |
| SX.U.7.02.04 | Depositi di/presso terzi | - |
| SX.U.7.02.05 | Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi | - |
| SX.U.7.02.99 | Altre uscite per conto terzi | - |

Criteri di classificazione

L'Ateneo ha adottato la contabilità economico-patrimoniale quale unico modello di rilevazione di eventi gestionali contabilmente rilevanti.

Il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale non autorizzatorio in contabilità finanziaria risulta infatti essere una riclassificazione in termini di cassa delle poste del conto economico e del conto investimenti acquisendo le informazioni, articolate per natura, relative ai cicli di acquisizione dei beni, servizi e investimenti nonché delle relative risorse a copertura.

In particolare viene stabilito che in sostituzione degli allegati precedentemente previsti relativi al prospetto SIOPE, riclassificato finanziario e missioni e programmi, venga allegato un unico documento denominato rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria, in termini di cassa, secondo la codifica SIOPE che contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

12. CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI 2025

Alcune novità sono state introdotte con decorrenza dal consuntivo 2018 dal D.M. 8-6-2017 n. 394 che ha apportato una revisione ai contenuti del decreto 14 gennaio 2014, n. 19.

In particolare viene stabilito che in sostituzione degli allegati precedentemente previsti relativi al prospetto SIOPE, riclassificato finanziario e missioni e programmi, venga allegato un unico documento denominato rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria, in termini di cassa, secondo la codifica SIOPE che contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

| Etichette di riga | RICERCA E INNOVAZIONE | | | ISTRUZIONE UNIVERSITARIA | | TUTELA E SALUTE | SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI | | TOTALE |
|---|---|---|--|---|--|---|---|--|-----------------------|
| | RMP.M1.P1.01.4 | RMP.M1.P2.04.8 | RMP.M1.P2.07.5 | RMP.M2.P3.09.4 | RMP.M2.P4.09.6 | RMP.M3.P5.07.3 | RMP.M4.P7.09.8 | RMP.M4.P8.09.8 | Totale complessivo |
| | Servizi generali delle PA - Ricerca di base | Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici | Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità | Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore | Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione | Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri | Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato | Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato | |
| SX.U.1.01 -- Redditi da lavoro dipendente | 44.657.951,00 | 1.342.926,00 | 163.268,00 | 40.832.175,00 | | 19.893.330,00 | | 19.431.807,00 | 126.321.457,00 |
| SX.U.1.01.01 -- Retribuzioni lorde | 44.581.672,00 | 1.342.926,00 | 163.268,00 | 40.779.749,00 | | 19.881.736,00 | | 19.431.807,00 | 126.181.158,00 |
| SX.U.1.01.02 -- Contributi sociali a carico dell'ente | 76.279,00 | 0,00 | 0,00 | 52.426,00 | | 11.594,00 | | 0,00 | 140.299,00 |
| SX.U.1.02 -- Imposte e tasse a carico dell'ente | 106.979,00 | 12.159,00 | 12.159,00 | 4.632.043,00 | | 0,00 | 454.601,00 | 2.046.864,00 | 7.264.805,00 |
| SX.U.1.02.01 -- Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente | 106.979,00 | 12.159,00 | 12.159,00 | 4.632.043,00 | | 0,00 | 454.601,00 | 2.046.864,00 | 7.264.805,00 |
| SX.U.1.03 -- Acquisto di beni e servizi | 4.594.304,00 | 2.166.010,00 | 2.181.486,00 | 7.348.468,00 | 34.827,00 | 42.992,00 | 3.186,00 | 6.607.477,00 | 22.978.750,00 |
| SX.U.1.03.01 -- Acquisto di beni | 1.764.203,00 | 545.236,00 | 560.713,00 | 1.386.947,00 | | | | 176.184,00 | 4.433.283,00 |
| SX.U.1.03.02 -- Acquisto di servizi | 2.830.101,00 | 1.620.774,00 | 1.620.773,00 | 5.961.521,00 | 34.827,00 | 42.992,00 | 3.186,00 | 6.431.293,00 | 18.545.467,00 |
| SX.U.1.04 -- Trasferimenti correnti | 10.084.145,00 | 761.148,00 | 784.213,00 | 45.823.740,00 | 6.332.784,00 | | | 2.814.475,00 | 66.600.505,00 |
| SX.U.1.04.01 -- Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche | 761.149,00 | 761.148,00 | 784.213,00 | 60.932,00 | | | | 2.814.475,00 | 5.181.917,00 |
| SX.U.1.04.02 -- Trasferimenti correnti a Famiglie | 9.322.996,00 | | | 45.762.808,00 | 6.332.784,00 | | | | 61.418.588,00 |
| SX.U.1.07 -- Interessi passivi | 45.199,00 | 45.199,00 | 45.199,00 | 166.888,00 | | | | 45.199,00 | 347.684,00 |
| SX.U.1.07.05 -- Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 45.199,00 | 45.199,00 | 45.199,00 | 166.888,00 | | | | 45.199,00 | 347.684,00 |
| SX.U.1.09 -- Rimborsi e poste correttive delle entrate | | | | 1.799.715,00 | | | | | 1.799.715,00 |
| SX.U.1.09.99 -- Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso | | | | 1.799.715,00 | | | | | 1.799.715,00 |
| SX.U.1.10 -- Altre spese correnti | 81.446,00 | | | 6.108,00 | 23.232,00 | | | 116.060,00 | 226.846,00 |
| SX.U.1.10.04 -- Premi di assicurazione | 81.446,00 | | | 6.108,00 | | | | 116.060,00 | 203.614,00 |
| SX.U.1.10.99 -- Altre spese correnti n.a.c. | 0,00 | | | 0,00 | 23.232,00 | | | 0,00 | 23.232,00 |
| SX.U.2.02 -- Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 5.879.274,00 | 0,00 | 0,00 | 5.578.803,00 | | | | 3.797.462,00 | 15.255.539,00 |
| SX.U.2.02.01 -- Beni materiali | 900.256,00 | 0,00 | 0,00 | 599.784,00 | | | | 2.403.851,00 | 3.903.891,00 |
| SX.U.2.02.02 -- Terreni e beni materiali non prodotti | 0,00 | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| SX.U.2.02.03 -- Beni immateriali | 4.979.018,00 | 0,00 | 0,00 | 4.979.019,00 | | | | 1.393.611,00 | 11.351.648,00 |
| SX.U.4.03 -- Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | | | | | | | | 1.569.389,26 | 1.569.389,26 |
| SX.U.4.03.01 -- Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | | | | | | | | 1.569.389,26 | 1.569.389,26 |
| Totale complessivo | 65.449.298,00 | 4.327.442,00 | 3.186.325,00 | 106.187.940,00 | 6.390.843,00 | 19.936.322,00 | 457.787,00 | 36.428.733,26 | 242.364.690,26 |

Criteri di classificazione

In ottemperanza a quanto stabilito nel Manuale Tecnico Operativo, adottato nella sua ultima versione integrale e coordinata con decreto del Direttore Generale presso il Dipartimento per la formazione superiore e per la ricerca del MIUR, prot. n. 1841 del 26 luglio 2018, in sede di bilancio di esercizio la classificazione della spesa in missioni e programmi riguarda il contenuto del Conto Economico, nonché il contenuto dello Stato Patrimoniale, per gli incrementi effettivi delle immobilizzazioni.

Nel prospetto di cui sopra, non è stata quindi apportata alcuna rettifica relativamente alle dismissioni di immobilizzazioni intervenute nel corso dell'esercizio, in assenza di specifiche indicazioni contenute nel suddetto Manuale.

Secondo quanto disposto dall'art. 3 "Principi di classificazione" del D.M. 21 del 19 gennaio 2014, a ciascun programma sono imputate tutte le spese che risultano direttamente riconducibili allo stesso, mentre le spese destinate congiuntamente a diversi programmi sono da attribuire agli stessi sulla base dei sistemi e delle procedure di contabilità analitica (utilizzando come parametri di riferimento per la stima 2020 le analisi operate sul consuntivo 2018).

Di seguito i criteri adottati:

- Nel programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria" sono imputati in maniera diretta
 - gli incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, i contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attività didattica, nonché le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici;
 - borse di studio di qualsiasi tipologia, ad esclusione di quelle per il diritto allo studio, incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi;
 - altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.
- al programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria" sono imputate in maniera diretta le spese sostenute per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario
- al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" sono imputate in maniera diretta 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" sono imputate in maniera diretta 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 conto terzi di ricerca, di consulenza e su convenzioni di ricerca, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.

- al programma "Indirizzo politico" sono imputate in maniera diretta 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" sono 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.

Oltre alle imputazioni effettuate in maniera diretta, sulla base di quanto indicato dal decreto Ministeriale all'art. 5 "Criteri specifici di classificazione" del D.M. 21 del 19 gennaio 2014 si sono adottati criteri indiretti di attribuzione di varie voci di costo alle missioni e programmi secondo indicatori desunti dalla contabilità analitica.

In particolare:

- il costo del personale docente e ricercatore è stato suddiviso tra il programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" e il programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- il costo del personale docente e ricercatore che presta attività in regime convenzionale con il Servizio sanitario nazionale è stato suddiviso tra i programmi "Sistema universitario e formazione post universitaria", "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e "Assistenza in materia sanitaria"
- il costo del personale dirigente e tecnico amministrativo che presta servizi presso l'amministrazione centrale nonché le spese relative a missioni, formazione e mensa, sono imputate al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni";
- il costo del personale tecnico amministrativo che presta servizio presso i dipartimenti è stato suddiviso tra i programmi "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e "Sistema universitario e formazione post universitaria";
- le spese relative all'acquisto e alla manutenzione immobili, le quote di capitale ed interessi dei mutui, nonché le relative utenze, sono state imputate a ciascun programma, sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi.

| Classificazione di cui al D.L. 19/2014 | Codice riclassificato economico | Denominazione | Codice Voce Coge | Denominazione | Voce civilistico | Voce civilistico livello 2 |
|---|---------------------------------|---|------------------|--|--|---|
| B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | CE240.020.070.080 | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | CG.C.B.08.10.05 | Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale) | escluse perche costo del personale | |
| B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | CE240.020.070.080 | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | CG.C.B.08.10.06 | Oneri inps/inail carico ente su co.co.co. (istituzionale) | escluse perche costo del personale | |
| B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | CE240.020.070.080 | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | CG.C.B.08.10.08 | Indennita' di missione e rimborsi spese viaggi a co.co.co. (istituzionale) | escluse aventi natura accessorio | |
| B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | CE240.020.070.080 | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | CG.C.B.08.11.01 | Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori | escluse aventi natura accessorio | |
| B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | CE240.020.070.080 | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | CG.C.B.08.11.02 | Equo indennizzo personale docente e ricercatori | escluse aventi natura accessorio | |
| B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | CE240.020.070.080 | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | CG.C.B.08.11.03 | Sussidi e provvidenze a favore del personale docente e ricercatori | escluse aventi natura accessorio | |
| B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | CE240.020.070.080 | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | CG.C.B.08.11.04 | Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni degli specializzandi, dottorandi, assegnisti e borsisti inserito in progetti | escluse aventi natura accessorio | |
| B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | CE240.020.070.080 | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | CG.C.B.08.12.01 | Convegni e seminari | non beni e servizi | |
| B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | CE240.020.070.080 | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | CG.C.B.08.12.02 | Ospitalita' visiting professor, esperti e relatori convegni | non beni e servizi | |
| B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | CE240.020.070.080 | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | CG.C.B.08.12.03 | Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni | B7) per servizi; | c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro |
| B.IX.9) Acquisto altri materiali | CE240.020.070.090 | Acquisto altri materiali | CG.C.B.09.01.01 | Carburanti, combustibili e lubrificanti (istituzionale) | B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci; | |
| B.IX.9) Acquisto altri materiali | CE240.020.070.090 | Acquisto altri materiali | CG.C.B.09.01.02 | Cancelleria e altro materiale di consumo (istituzionale) | B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci; | |
| B.IX.9) Acquisto altri materiali | CE240.020.070.090 | Acquisto altri materiali | CG.C.B.09.01.03 | Libretti e diplomi | B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci; | |
| B.IX.9) Acquisto altri materiali | CE240.020.070.090 | Acquisto altri materiali | CG.C.B.09.01.04 | Vestitario | B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci; | |
| B.IX.9) Acquisto altri materiali | CE240.020.070.090 | Acquisto altri materiali | CG.C.B.09.01.05 | Carburanti, combustibili e lubrificanti (commerciale) | B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci; | |
| B.IX.9) Acquisto altri materiali | CE240.020.070.090 | Acquisto altri materiali | CG.C.B.09.01.06 | Cancelleria e altro materiale di consumo (commerciale) | B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci; | |
| B.IX.9) Acquisto altri materiali | CE240.020.070.090 | Acquisto altri materiali | CG.C.B.09.02.01 | Acquisto beni strumentali (< 516 eur - spesati nell'anno) (istituzionale) | B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci; | |
| B.IX.9) Acquisto altri materiali | CE240.020.070.090 | Acquisto altri materiali | CG.C.B.09.02.02 | Acquisto software per pc (< 516 eur - spesati nell'anno) (istituzionale) | B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci; | |
| B.IX.9) Acquisto altri materiali | CE240.020.070.090 | Acquisto altri materiali | CG.C.B.09.02.03 | Acquisto beni strumentali (< 516 eur - spesati nell'anno) (commerciale) | B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci; | |
| B.IX.9) Acquisto altri materiali | CE240.020.070.090 | Acquisto altri materiali | CG.C.B.09.02.04 | Acquisto software per pc (< 516 eur - spesati nell'anno) (commerciale) | B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci; | |
| B.IX.9) Acquisto altri materiali | CE240.020.070.090 | Acquisto altri materiali | CG.C.B.09.03.01 | Resi su vendite | B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci; | |
| B.IX.9) Acquisto altri materiali | CE240.020.070.090 | Acquisto altri materiali | CG.C.B.09.03.02 | Abbuoni Passivi | B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci; | |
| B.IX.9) Acquisto altri materiali | CE240.020.070.090 | Acquisto altri materiali | CG.C.B.09.03.03 | Resi su acquisti (commerciale) | B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci; | |
| B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi | CE240.020.070.110 | Costi per godimento beni di terzi | CG.C.B.11.01.01 | Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (istituzionale) | B8)per godimento di beni di terzi; | |
| B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi | CE240.020.070.110 | Costi per godimento beni di terzi | CG.C.B.11.01.02 | Noleggio fotocopiatrici multifunzione | B8)per godimento di beni di terzi; | |
| B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi | CE240.020.070.110 | Costi per godimento beni di terzi | CG.C.B.11.01.03 | Noleggio altre attrezzature (istituzionale) | B8)per godimento di beni di terzi; | |
| B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi | CE240.020.070.110 | Costi per godimento beni di terzi | CG.C.B.11.01.04 | Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (commerciale) | B8)per godimento di beni di terzi; | |
| B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi | CE240.020.070.110 | Costi per godimento beni di terzi | CG.C.B.11.01.05 | Noleggio fax e fotocopiatrici (commerciale) | B8)per godimento di beni di terzi; | |
| B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi | CE240.020.070.110 | Costi per godimento beni di terzi | CG.C.B.11.01.06 | Noleggio altre attrezzature (commerciale) | B8)per godimento di beni di terzi; | |
| B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi | CE240.020.070.110 | Costi per godimento beni di terzi | CG.C.B.11.02.01 | Fitti passivi per locazione di edifici | B8)per godimento di beni di terzi; | |
| B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi | CE240.020.070.110 | Costi per godimento beni di terzi | CG.C.B.11.02.02 | Altri fitti passivi | B8)per godimento di beni di terzi; | |
| B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi | CE240.020.070.110 | Costi per godimento beni di terzi | CG.C.B.11.03.01 | Licenze software | B8)per godimento di beni di terzi; | |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.01.01 | Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali | B7) per servizi; | d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.01.02 | Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo | B7) per servizi; | d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.01.03 | Indennita' di carica | B7) per servizi; | d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.01.04 | Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali che non siano di amministrazione e controllo. | B7) per servizi; | d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.01.05 | Gettoni/indennita' ai membri del collegio dei revisori | B7) per servizi; | d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.01.06 | Gettoni/indennita' ai membri del nucleo di valutazione | B7) per servizi; | d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.02.01 | Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo (ist.) | escluse aventi natura accessorio | |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.02.02 | Altri costi per il personale | escluse aventi natura accessorio | |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.02.03 | Buoni pasto e servizio mensa per il personale tecnico-amministrativo | escluse aventi natura accessorio | |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.02.04 | Formazione del personale tecnico-amministrativo | B7) per servizi; | b) acquisizione di servizi |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.02.05 | Equo indennizzo personale | non beni e servizi | |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.02.06 | Prestazioni assistenziali e sociali a favore del personale | escluse aventi natura accessorio | |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.02.07 | Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo (comm.) | escluse aventi natura accessorio | |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.03.01 | Visite mediche fiscali | non beni e servizi | |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.03.02 | Quote associative | non beni e servizi | |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.03.03 | Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno | non beni e servizi | |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.03.04 | Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno | non beni e servizi | |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.03.05 | Missioni per commissioni di concorso di personale esterno | non beni e servizi | |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.03.06 | Altri costi per attivita' istituzionali | non beni e servizi | |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.03.07 | Costi per attivita' sportive I.394/77 | non beni e servizi | |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.03.08 | cus - attivita' sportiva e gestione impianti sportivi | non beni e servizi | |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.03.09 | Trasferimenti vari | non beni e servizi | |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.03.10 | Trasferimenti ai centri interuniversitari | non beni e servizi | |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.03.11 | Accantonamenti ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, l.1133/2008 e art. 6 d.l. 78/2010, l. 122/2010 | non beni e servizi | |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.03.12 | Arrottonamenti negativi | non beni e servizi | |
| B.IX.12) Altri costi | CE240.020.070.120 | Altri costi | CG.C.B.12.03.13 | Altri trasferimenti correnti | non beni e servizi | |

| Classificazione progetto | Tipo Progetto | Escluso o incluso in calcolo limite spese | Motivazione |
|--------------------------|--|---|---|
| #NULL# | #NULL# | Incluso | Fondi di ateneo |
| Assegnazioni | Assegnazioni per ATTREZZATURE DIDATTICHE | Incluso | Fondi di ateneo |
| Assegnazioni | Assegnazioni per ATTREZZATURE SCIENTIFICHE | Incluso | Fondi di ateneo |
| Assegnazioni | Assegnazioni per COOPERINT | Incluso | Fondi di ateneo |
| Assegnazioni | Assegnazioni per DIDATTICA | Incluso | Fondi di ateneo |
| Assegnazioni | Assegnazioni per FUNZIONAMENTO | Incluso | Fondi di ateneo |
| Assegnazioni | Assegnazioni per FUR | Incluso | Fondi di ateneo |
| Assegnazioni | Assegnazioni per INTERNAZIONALIZZAZIONE | Incluso | Fondi di ateneo |
| Assegnazioni | Assegnazioni per JOINT PROJECT | Incluso | Fondi di ateneo |
| Assegnazioni | Assegnazioni per PREMIALITA' INTERNAZ. | Incluso | Fondi di ateneo |
| Assegnazioni | Assegnazioni per RICERCA | Incluso | Fondi di ateneo |
| Assegnazioni | Assegnazioni per RICERCA DI BASE | Incluso | Fondi di ateneo |
| Assistenza | Assistenza Progetti contabili | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Congiunta | Congiunta Attività Commerciale | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Congiunta | Congiunta Progetti contabili | Incluso | Fondi di ateneo |
| Congiunta | Congiunta Progetti contabili Centri Autonomi di Gestione | Incluso | Fondi di ateneo |
| Congiunta | CTC - Congiunta progetti contabili | Incluso | Fondi di ateneo |
| Congiunta | CTC - Donazioni da privati | Incluso | Fondi di ateneo |
| Congiunta | Donazioni | Incluso | Fondi di ateneo |
| Didattica | CTC - Didattica Progetti contabili | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Didattica | Didattica Attività commerciale | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Didattica | Didattica Post Lauream Corsi di Perfezionamento | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Didattica | Didattica Post Lauream Corsi di Specializzazione | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Didattica | Didattica Post Lauream Master | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Didattica | Didattica Progetti contabili | Escluso se da finanziamenti esterni | Finanziamenti esterni |
| Didattica | Didattica Tirocini Formativi Attivi | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Edilizia | Congiunta Edilizia Edilizia generale | Incluso | Fondi di ateneo |
| Edilizia | Congiunta Edilizia Manutenzione straordinaria | Incluso | Fondi di ateneo |
| Non definita | Progetti con schema di finanziamento da definire | Incluso | Fondi di ateneo |
| Ricerca | CTC - PHD Borsa Dottorato | Escluso | Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo |
| Ricerca | CTC - Ricerca Terza Missione | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | Interreg Italia-Austria 2014-2020 | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | Programma COST Action | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | RIC ADR Assegni di Ricerca | Escluso | Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni |
| Ricerca | RIC ATTCOM Ricerca Conto Terzi | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | RIC EU 2007-2013 FRJ Fundamental Rights and Justice | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | RIC EU 2007-2013 Health 2008-2013 | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | RIC EU 2014-2020 Erasmus+ | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | RIC EU 2014-2020 Horizon 2020 | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | RIC EU 2014-2020 Life Programme | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | RIC EU ERANET | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | RIC EU FP7 Cooperation | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | RIC EU FP7 Ideas | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | RIC EU FP7 People | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | RIC INT Altri programmi di finanziamento internazionali | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | RIC IT Altri ministeri diversi da MIUR | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | RIC IT MIUR Altri finanziamenti MIUR | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | RIC IT MIUR DIP ECCEL_Percentuale di Completamento | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | RIC IT MIUR FIRB Fondo d'investimento per la ricerca di base | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | RIC IT MIUR FIRB Futuro in Ricerca | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | RIC IT MIUR PRIN Progetti di Rilevanza Nazionale | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | RIC IT PRIV Enti di ricerca e Università | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | RIC IT PRIV Fondazioni e Associazioni | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | RIC IT PUB Ente pubblico italiano (diverso da ministero) | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | RIC PHD Borsa Dottorato | Escluso | Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni |
| Ricerca | RIC UNIVR Altri finanziamenti dell'Università di Verona | Escluso | Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni |
| Ricerca | RIC UNIVR Fondo ex 60% | Escluso | Progetto finanziato con risorse pregresse (ex COFI) |
| Ricerca | RIC UNIVR Joint Projects | Escluso | Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni |
| Ricerca | RICEUALTRO | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Assegnazioni | ATETUTOR | Incluso | Fondi di ateneo |
| Ricerca | RIC EU Altri programmi EU 2014-2020 | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Didattica | Assegnazioni per TUTORAGGIO | Incluso | Fondi di ateneo |
| Ricerca | RIC EU 2007-2013 PROGRESS | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | RIC EU 2021-2027 Horizon Europe | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Assegnazioni | Assegnazioni per JOINT RESEARCH | Incluso | Fondi di ateneo |
| Didattica | CTC - Contratti formazione specialistica | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | CTC - RIC IT MIUR DIP ECCEL_Commissa Completata | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Edilizia | Immobili | Incluso | Fondi di ateneo |
| Ricerca | RIC UNIVR Joint Projects - semplificato | Escluso se da finanziamenti esterni | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | Ricerca - Residui progetti | Incluso | Fondi di ateneo |
| Ricerca | RIC IT MIUR PRIN Progetti di Rilevanza Nazionale -PNRR | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | Fondo di intervento integrativo borse di studio - FIS_PNRR | Escluso | Finanziamenti esterni |
| Ricerca | RIC UNIVR Joint Projects - semplificato | Escluso | Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni |

| Codice Voce COAN L6 | Descrizione Voce COAN L6 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| CA.C.CB.05.01.01 | Materiale di consumo per laboratorio | 362.111,16 | 400.443,78 | 485.070,04 |
| CA.C.CB.07.01.02 | Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di mat | 41.369,36 | 43.832,39 | 56.364,45 |
| CA.C.CB.08.01.01 | Utenze e canoni per energia elettrica | 2.222.772,81 | 1.647.053,46 | 2.472.372,88 |
| CA.C.CB.08.02.01 | Utenze e canoni per telefonia fissa | 47.970,90 | 22.380,02 | 42.040,05 |
| CA.C.CB.08.02.02 | Utenze e canoni per telefonia mobile | 16.080,65 | 24.977,35 | 25.670,89 |
| CA.C.CB.08.02.03 | Utenze e canoni per reti di trasmissione | 89.466,54 | 79.151,37 | 307.491,12 |
| CA.C.CB.08.03.01 | Utenze e canoni per acqua | 195.451,41 | 145.212,79 | 211.224,78 |
| CA.C.CB.08.03.02 | Utenze e canoni per gas | 812.745,65 | 386.173,07 | 694.840,69 |
| CA.C.CB.08.03.03 | Riscaldamento e condizionamento | 95.020,68 | 76.154,71 | 117.078,93 |
| CA.C.CB.08.03.04 | Altre utenze e canoni | 549,00 | 19.828,47 | 8.450,52 |
| CA.C.CB.08.04.02 | Pulizia | 2.106.242,56 | 2.100.346,38 | 1.903.918,07 |
| CA.C.CB.08.04.03 | Smaltimento rifiuti nocivi | 82.356,67 | 64.032,98 | 82.364,09 |
| CA.C.CB.08.04.04 | Traslochi e facchinaggio | 274.455,51 | 258.549,16 | 321.390,66 |
| CA.C.CB.08.04.05 | Servizi di vigilanza | 478.569,36 | 541.630,50 | 647.640,35 |
| CA.C.CB.08.05.01 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili | 1.912.209,48 | 2.319.407,12 | 3.511.886,14 |
| CA.C.CB.08.05.02 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e soft | 1.331.671,59 | 1.306.263,82 | 894.217,96 |
| CA.C.CB.08.05.03 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi | 6.950,76 | 11.262,41 | 18.781,84 |
| CA.C.CB.08.05.04 | Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi | 13.749,40 | 40.192,90 | 52.080,58 |
| CA.C.CB.08.05.05 | Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | 14.266,38 | 20.069,52 | 31.000,11 |
| CA.C.CB.08.05.06 | Manutenzione ordinaria, gestione e riparazioni impianti tecnol | 1.685.297,10 | 1.825.073,67 | 2.235.661,22 |
| CA.C.CB.08.06.01 | Rappresentanza | 2.525,05 | 1.442,69 | 1.297,82 |
| CA.C.CB.08.06.02 | Organizzazione manifestazioni e convegni | 185.678,18 | 233.669,88 | 305.895,00 |
| CA.C.CB.08.06.03 | Spese postali | 27.377,87 | 41.177,18 | 41.213,66 |
| CA.C.CB.08.06.04 | Assicurazioni | 552.425,91 | 544.296,43 | 543.684,93 |
| CA.C.CB.08.06.05 | Spese per le pubblicazioni dell'ateneo | 10.986,40 | 10.780,20 | 36.977,19 |
| CA.C.CB.08.06.06 | Spesa corrente per brevetti | | 5.002,00 | 219,46 |
| CA.C.CB.08.06.07 | Altre spese per servizi | 522.375,98 | 483.323,82 | 406.217,46 |
| CA.C.CB.08.06.08 | Spese di pubblicità | 67.062,68 | 72.514,36 | 92.767,55 |
| CA.C.CB.08.06.09 | Spese per pubblicità' degli atti | 11.156,07 | 17.537,98 | 15.239,89 |
| CA.C.CB.08.06.10 | Spese di tipografia e rilegatura | 22.070,15 | 17.204,49 | 36.844,87 |
| CA.C.CB.08.07.01 | Consulenze tecnico-scientifiche | 23.373,49 | 163.364,11 | 18.592,80 |
| CA.C.CB.08.07.02 | Spese per liti (patrocinio legale) | 98.000,00 | 278.492,08 | 390.678,75 |
| CA.C.CB.08.08.01 | Prestazioni di lavoro autonomo | 272.525,60 | 343.938,69 | 485.908,85 |
| CA.C.CB.08.09.01 | Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi | - | 8.784,00 | 9.667,28 |
| CA.C.CB.08.09.02 | Altre prestazioni e servizi da terzi | 227.009,69 | 364.524,86 | 381.818,71 |
| CA.C.CB.08.10.01.01 | Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale) - Finanz | 19.021,52 | 13.554,26 | 17.302,14 |
| CA.C.CB.08.10.01.02 | Oneri inps/inail carico ente su co.co.co. (istituzionale) - Finanzia | 1.863,85 | 2.926,50 | 2.756,27 |
| CA.C.CB.08.12.03 | Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori con | 12.987,57 | 24.552,77 | 175.414,19 |
| CA.C.CB.09.01.01 | Carburanti, combustibili e lubrificanti | 1.972,12 | 4.238,18 | 487,70 |
| CA.C.CB.09.01.02 | Cancelleria e altro materiale di consumo | 368.515,37 | 389.239,18 | 548.547,89 |
| CA.C.CB.09.01.03 | Libretti e diplomi | 17.629,00 | 21.956,58 | 2.122,80 |
| CA.C.CB.09.01.04 | Vestiaro | 25.052,97 | 893,25 | 5.963,82 |
| CA.C.CB.09.02.01 | Acquisto beni strumentali (< 516 eur - spesati nell'anno) | | | - |
| CA.C.CB.09.02.02 | Acquisto software per pc (< 516 eur - spesati nell'anno) | 166,53 | 1.307,65 | 546,18 |
| CA.C.CB.09.03.02 | Abbuoni Passivi | | | - |
| CA.C.CB.11.01.01 | Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobil | 175,68 | 219,60 | |
| CA.C.CB.11.01.02 | Noleggio fotocopiatrici multifunzione | 186.617,87 | 207.336,95 | 286.215,74 |
| CA.C.CB.11.01.03 | Noleggio altre attrezzature | 32.535,62 | 18.875,73 | 95.994,47 |
| CA.C.CB.11.02.01 | Fitti passivi per locazione di edifici | 418.860,04 | 355.808,92 | 345.359,78 |
| CA.C.CB.11.03.01 | Licenze software | 2.122.459,66 | 830.862,94 | 2.768.080,07 |
| CA.C.CB.12.01.01 | Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali | 17.152,68 | 13.622,01 | 16.383,74 |
| CA.C.CB.12.01.02 | Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo | 423.472,15 | 357.986,24 | 406.496,44 |
| CA.C.CB.12.01.04 | Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali che non siano di amministrazione e controllo | | | |
| CA.C.CB.12.01.05 | Gettoni/indennita' ai membri del collegio dei revisor | 70.000,00 | 44.194,39 | 67.837,18 |
| CA.C.CB.12.01.06 | Gettoni/indennita' ai membri del nucleo di valutazione | 24.503,19 | 34.645,21 | 42.129,34 |
| CA.C.CB.12.02.04 | Formazione del personale tecnico-amministrativo | 80.571,37 | 98.397,10 | 153.601,88 |
| Totale complessivo | | 17.635.431,23 | 16.338.706,10 | 21.821.809,22 |
| PLAFOND PARI A MEDIA 2016-2018 | | | 18.598.648,85 | |

BUDGET GESTIONALE AUTORIZZATORIO PER CENTRI DI RESPONSABILITA'

2025

Allegato 2

| UNITÀ ANALITICA | CENTRI GESTIONALI | UNITÀ ANALITICA DI BUDGET | INVESTIMENTI | COSTI | RICAVI | |
|--|---|--|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| ATENEEO | A-Assegnazioni da effettuare alle strutture | A-Assegnazioni da effettuare alle strutture | | 510.000 | | |
| | A-Assegnazioni da effettuare alle strutture Totale | | | 510.000 | | |
| | B-Ricavi e costi generali di ateneo | B-Ricavi e costi generali di ateneo | | 19.746.879 | 155.696.366 | |
| | B-Ricavi e costi generali di ateneo Totale | | | 19.746.879 | 155.696.366 | |
| ATENEEO Totale | | | | 20.256.879 | 155.696.366 | |
| AMMINISTRAZIONE CENTRALE | DIREZIONE GENERALE | PIANIFICAZIONE E CONTROLLO DIREZIONALE | B-Valutazione Qualità | | 35.000 | |
| | | RICERCA | A-Dottorati di Ricerca | | 13.877.612 | 9.346.140 |
| | | | B-Liaison Office | | 102.000 | |
| | | | B-Progettazione e Rendicontazione Progetti di Ricerca | | 10.000 | |
| | SERVIZIO DI PREVENZIONE E PROTEZIONE | B-Servizio di Prevenzione e Protezione | 5.000 | 294.310 | | |
| | Staff Unificato Rettorato - Direzione Generale | B-Segreterie Direzione Generale | | 307.750 | | |
| | DIREZIONE GENERALE Totale | | | 5.000 | 14.626.672 | 9.346.140 |
| | DIREZIONE AFFARI ISTITUZIONALI E LEGALI | | A-Organismi di Ateneo | | 718.443 | |
| | | | B-Affari Generali | | 268.256 | |
| | | | B - Prevenzione Rischi e Trasparenza | | 22.000 | |
| | DIREZIONE AFFARI ISTITUZIONALI E LEGALI Totale | | | | 1.008.699 | |
| | DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI | | A-Diritto allo studio - Altri interventi di diritto allo studio | | 63.700 | |
| | | | A-Diritto allo studio - Borse 150H | | 872.000 | |
| | | | A-Diritto allo studio - Borse di studio | | 13.301.998 | 11.623.100 |
| | | | A-Mobilità internazionale | | 831.800 | |
| | | | B-Alta formazione (post-lauream) | | 588.105 | 463.900 |
| | | | B-Contratti di formazione specialistica-area medica | | 54.467.788 | 54.467.788 |
| | | | B-Orientamento | | 1.187.387 | 591.579 |
| | | B-Job Placement | | 245.000 | | |
| | DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI Totale | | | | 71.557.778 | 67.146.367 |
| | DIREZIONE RISORSE UMANE | | A-Costi personale CEL | | 1.896.545 | |
| | | | A-Costi personale docente | | 73.114.139 | |
| | | | A-Costi personale per la funzione assistenziale | | 15.000.000 | 15.000.000 |
| | | | A-Costi personale tecnico amministrativo | | 31.830.756 | |
| | | | A-Didattica Integrativa | | 3.116.000 | 1.759.000 |
| | | | B-Altri costi per il personale | | 765.000 | |
| | | | B-Costi per competenze accessorie | | 4.426.891 | |
| | | B-Costi personale CEL a tempo determinato | | 120.000 | | |
| | | B-Costi personale tecnico amministrativo a tempo determinato | | 560.000 | | |
| | | B-Formazione del personale tecnico-amministrativo | | 100.000 | | |
| DIREZIONE RISORSE UMANE Totale | | | | 130.929.331 | 16.759.000 | |
| DIREZIONE TECNICA E LOGISTICA | | A-Programmazione edilizia | 15.647.851 | | | |
| | | B-Forniture di beni | 15.000 | 305.000 | | |
| | | B-Gestione, manutenzione immobili e impianti | 700.000 | 15.520.000 | | |
| | | B-Servizi logistici | | 1.195.357 | | |
| DIREZIONE TECNICA E LOGISTICA Totale | | | 16.362.851 | 17.020.357 | | |
| DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE | | Area Comunicazione e Public Engagement | | 233.484 | | |
| | | B-Infrastrutture e sistemi | 1.324.400 | 477.000 | | |
| | | B-Reti e telecomunicazioni | 450.000 | 559.000 | | |
| | | B-Software | 340.000 | 4.282.560 | | |
| DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE Totale | | | 2.114.400 | 5.552.044 | | |
| SISTEMA BIBLIOTECARIO D'ATENEEO | | Biblioteca A. Frinzi | 302.500 | 1.654.706 | | |
| | | Biblioteca E. Meneghetti | 88.500 | 944.500 | | |
| SISTEMA BIBLIOTECARIO D'ATENEEO Totale | | | 391.000 | 2.599.206 | | |

| UNITÀ ANALITICA | CENTRI GESTIONALI | UNITÀ ANALITICA DI BUDGET | INVESTIMENTI | COSTI | RICAVI |
|--|---|-------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| AMMINISTRAZIONE CENTRALE Totale | | | 18.873.251 | 243.294.087 | 93.251.507 |
| CENTRI ACCADEMICI | CENTRI ACCADEMICI | B - Fondi funzionamento | | 22.000 | |
| | | B - Fondi di funzionamento | | 800.666 | 644.612 |
| | CENTRI ACCADEMICI Totale | | | 822.666 | 644.612 |
| | CENTRO DI NEGOZIAZIONE E MEDIAZIONE | B - Conto terzi | | 673 | |
| | | B - Fondi funzionamento | | 5.000 | |
| | CENTRO DI NEGOZIAZIONE E MEDIAZIONE Totale | | | 5.673 | |
| | CENTRO DI RICERCA APPLICATA ARC-NET "MIRIAM CHERUBINI LORO" - ALLEATI PER LA RICERCA SUL CANCRO | B - Conto terzi | | 192.531 | 147.720 |
| | | B - Fondi di ricerca d'Ateneo | | 1.311 | |
| | | B - Fondi di ricerca esterni | | 4.558.857 | 2.716.475 |
| | | B - Fondi funzionamento | | 139.239 | |
| | CENTRO DI RICERCA APPLICATA ARC-NET "MIRIAM CHERUBINI LORO" - ALLEATI PER LA RICERCA SUL CANCRO Totale | | | 4.891.938 | 2.864.195 |
| | CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE | B - Conto terzi | | 156.739 | 156.739 |
| | | B - Fondi di ricerca esterni | | 127.958 | 127.958 |
| | | B - Fondi funzionamento | | 40.000 | |
| | CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE Totale | | | 324.697 | 284.697 |
| | CENTRO LINGUISTICO D'ATENE0 | B - Conto terzi | | 56.824 | |
| | | B - Fondi funzionamento | | 46.000 | |
| | CENTRO LINGUISTICO D'ATENE0 Totale | | | 102.824 | |
| | CENTRO PIATTAFORME TECNOLOGICHE | B - Conto terzi | | 32.340 | |
| | | B - Fondi funzionamento | | 567.988 | 3.148 |
| | CENTRO PIATTAFORME TECNOLOGICHE Totale | | | 600.328 | 3.148 |
| | CIDEC - CENTRO INTERDIPART. DI DOCUMENTAZIONE EUROPEA | B - Conto terzi | | 500 | 500 |
| | | B - Fondi di ricerca d'Ateneo | | 2.580 | |
| | | B - Fondi di ricerca esterni | | 11.071 | |
| | | B - Fondi funzionamento | | 20.484 | |
| | CIDEC - CENTRO INTERDIPART. DI DOCUMENTAZIONE EUROPEA Totale | | | 34.635 | 500 |
| | CIRSAL - CENTRO INTERDIPART. DI SERVIZIO ALLA RICERCA SPERIMENTALE | B - Fondi di ricerca d'Ateneo | | 4.516 | |
| B - Fondi funzionamento | | | 142.253 | | |
| CIRSAL - CENTRO INTERDIPART. DI SERVIZIO ALLA RICERCA SPERIMENTALE Totale | | | 146.769 | | |
| LURM - LABORATORIO UNIVERSITARIO DI RICERCA MEDICA | B - Fondi di ricerca d'Ateneo | | 46.237 | | |
| | B - Fondi funzionamento | | 63.800 | | |
| LURM - LABORATORIO UNIVERSITARIO DI RICERCA MEDICA Totale | | | 110.037 | | |
| POLO SCIENTIFICO DIDATTICO 'STUDI SULL'IMPRESA' | B - Fondi di ricerca d'Ateneo | | 77.820 | | |
| | B - Fondi di ricerca esterni | | 95.050 | 95.050 | |
| | B - Fondi funzionamento | | 153.408 | | |
| | B - Fondi per la didattica | | 55.308 | | |
| POLO SCIENTIFICO DIDATTICO 'STUDI SULL'IMPRESA' Totale | | | 381.586 | 95.050 | |
| CENTRI ACCADEMICI Totale | | | | 7.421.153 | 3.892.202 |

| UNITÀ ANALITICA | CENTRI GESTIONALI | UNITÀ ANALITICA DI BUDGET | INVESTIMENTI | COSTI | RICAVI | |
|---|--|-------------------------------|--------------|------------------|------------------|------------------|
| DIPARTIMENTI e SCUOLE | DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTÀ' | B - Conto terzi | | 10.782 | 3.099 | |
| | | B - Fondi di ricerca d'Ateneo | | 718.414 | 12.444 | |
| | | B - Fondi di ricerca esterni | | 3.111.441 | 3.059.627 | |
| | | B - Fondi funzionamento | | 115.932 | | |
| | | B - Fondi per la didattica | | 284.287 | 13.956 | |
| | DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTÀ' Totale | | | | 4.240.856 | 3.089.126 |
| | DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE | B - Conto terzi | | 350.745 | 284.355 | |
| | | B - Fondi di ricerca d'Ateneo | | 1.453.832 | 13.458 | |
| | | B - Fondi di ricerca esterni | | 5.811.942 | 5.809.363 | |
| | | B - Fondi funzionamento | | 76.300 | | |
| | | B - Fondi per la didattica | | 193.739 | 53.743 | |
| | DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE Totale | | | | 7.886.558 | 6.160.919 |
| | DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA | B - Conto terzi | | 475.989 | 389.131 | |
| | | B - Fondi di ricerca d'Ateneo | | 785.809 | 119.329 | |
| | | B - Fondi di ricerca esterni | | 8.076.444 | 7.984.583 | |
| | | B - Fondi funzionamento | | 70.193 | | |
| | | B - Fondi per la didattica | | 192.874 | 26.443 | |
| | DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA Totale | | | | 9.601.309 | 8.519.486 |
| | DIPARTIMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE | B - Conto terzi | | 101.581 | 71.430 | |
| | | B - Fondi di ricerca d'Ateneo | | 687.769 | | |
| | | B - Fondi di ricerca esterni | | 1.206.167 | 1.185.950 | |
| | | B - Fondi funzionamento | | 51.700 | | |
| | | B - Fondi per la didattica | | 147.558 | 61.577 | |
| | DIPARTIMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE Totale | | | | 2.194.775 | 1.318.957 |
| | DIPARTIMENTO DI INFORMATICA | B - Conto terzi | | 510.168 | 497.707 | |
| | | B - Fondi di ricerca d'Ateneo | | 921.644 | | |
| | | B - Fondi di ricerca esterni | | 3.665.816 | 3.651.078 | |
| B - Fondi funzionamento | | | 89.239 | | | |
| B - Fondi per la didattica | | | 158.318 | 28.679 | | |
| DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Totale | | | | 5.345.185 | 4.177.464 | |
| DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA PER LA MEDICINA DI INNOVAZIONE | B - Conto terzi | | 325.964 | 279.357 | | |
| | B - Fondi di ricerca d'Ateneo | | 967.197 | 19.936 | | |
| | B - Fondi di ricerca esterni | | 3.753.444 | 3.699.099 | | |
| | B - Fondi funzionamento | | 66.000 | | | |
| | B - Fondi per la didattica | | 121.859 | 1.200 | | |
| DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA PER LA MEDICINA DI INNOVAZIONE Totale | | | | 5.234.464 | 3.999.592 | |
| DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE | B - Conto terzi | | 12.118 | | | |
| | B - Fondi di ricerca d'Ateneo | | 566.220 | | | |
| | B - Fondi di ricerca esterni | | 1.502.367 | 1.486.932 | | |
| | B - Fondi funzionamento | | 56.230 | | | |
| | B - Fondi per la didattica | | 87.510 | 1.167 | | |
| DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE Totale | | | | 2.224.445 | 1.488.099 | |
| DIPARTIMENTO DI MEDICINA | B - Conto terzi | | 377.740 | 262.289 | | |
| | B - Fondi di ricerca d'Ateneo | | 982.288 | 33.425 | | |
| | B - Fondi di ricerca esterni | | 2.771.670 | 2.747.138 | | |
| | B - Fondi funzionamento | | 64.700 | | | |
| | B - Fondi per la didattica | | 47.680 | 1.230 | | |
| DIPARTIMENTO DI MEDICINA Totale | | | | 4.244.078 | 3.044.082 | |
| DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO | B - Conto terzi | | 244.852 | 33.675 | | |
| | B - Fondi di ricerca d'Ateneo | | 1.800.729 | 631.355 | | |
| | B - Fondi di ricerca esterni | | 3.742.995 | 3.645.370 | | |
| | B - Fondi funzionamento | | 88.400 | | | |
| | B - Fondi per la didattica | | 265.270 | 27.433 | | |
| DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO Totale | | | | 6.142.246 | 4.337.833 | |
| DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE | B - Conto terzi | | 71.965 | 60.103 | | |
| | B - Fondi di ricerca d'Ateneo | | 650.159 | 3.126 | | |

| UNITÀ ANALITICA | CENTRI GESTIONALI | UNITÀ ANALITICA DI BUDGET | INVESTIMENTI | COSTI | RICAVI | |
|--|---|-------------------------------|--------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| | DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI | B - Fondi di ricerca esterni | | 3.116.999 | 3.062.588 | |
| | | B - Fondi funzionamento | | 64.843 | | |
| | | B - Fondi per la didattica | | 268.964 | 4.518 | |
| | DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI Totale | | | | 4.172.930 | 3.130.335 |
| | DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE | B - Conto terzi | | 33.071 | 3.831 | |
| | | B - Fondi di ricerca d'Ateneo | | 922.811 | | |
| | | B - Fondi di ricerca esterni | | 3.397.533 | 3.367.963 | |
| | | B - Fondi funzionamento | | 46.672 | | |
| | DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE Totale | | | | 4.629.825 | 3.371.794 |
| | DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE | B - Conto terzi | | 82.854 | 54.633 | |
| | | B - Fondi di ricerca d'Ateneo | | 758.547 | 130.515 | |
| | | B - Fondi di ricerca esterni | | 835.147 | 819.873 | |
| | | B - Fondi funzionamento | | 73.432 | | |
| | DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE Totale | | | | 2.008.126 | 1.006.221 |
| | DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE | B - Conto terzi | | 78.659 | 59.557 | |
| B - Fondi di ricerca d'Ateneo | | | 675.220 | | | |
| B - Fondi di ricerca esterni | | | 1.985.588 | 1.955.652 | | |
| B - Fondi funzionamento | | | 57.100 | | | |
| DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE Totale | | | | 3.103.287 | 2.114.105 | |
| SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA | B - Fondi funzionamento | | 20.000 | | | |
| | B - Fondi per la didattica | | 224.130 | | | |
| SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA Totale | | | | 244.130 | | |
| DIPARTIMENTI e SCUOLE Totale | | | | 61.272.214 | 45.758.013 | |
| SCUOLE DOTTORATO | SCUOLA DI DOTTORATO | B - Fondi funzionamento | | 270.000 | | |
| | | B - Internazionalizzazione | | 200.000 | | |
| | SCUOLA DI DOTTORATO Totale | | | | 470.000 | |
| SCUOLE DOTTORATO Totale | | | | 470.000 | | |
| Totale complessivo | | | | 18.873.251 | 332.714.333 | 298.598.088 |

