

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CASSINO E DEL  
LAZIO MERIDIONALE



BUDGET UNICO DI ATENEEO ECONOMICO  
AUTORIZZATORIO 2025

PREVISIONALE TRIENNALE 2025-2027

**BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI..... 4**

**BUDGET ECONOMICO..... 4**

**BUDGET DEGLI INVESTIMENTI..... 6**

**PREMESSA ..... 7**

**A) PROVENTI OPERATIVI..... 16**

**I. PROVENTI PROPRI ..... 17**

PROVENTI PER LA DIDATTICA ..... 17

PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO E PROVENTI DA RICERCHE CON  
FINANZIAMENTI COMPETITIVI ..... 24

**II. CONTRIBUTI ..... 25**

CONTRIBUTI DA MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI ..... 26

CONTRIBUTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME..... 28

CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI..... 28

CONTRIBUTI DA UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO ..... 28

CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ ..... 28

CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PUBBLICI)..... 29

CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PRIVATI) ..... 29

**III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE ..... 30**

**IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO ..... 30**

**V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI ..... 31**

**VI. VARIAZIONE RIMANENZE ..... 32**

**VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI ..... 32**

**B) COSTI OPERATIVI..... 33**

**VIII. COSTI DEL PERSONALE ..... 34**

COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA ..... 34

COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE, TECNICO-AMMINISTRATIVO E BIBLIOTECARIO ..... 36

**IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE ..... 39**

COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI..... 39

COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO ..... 42

COSTI PER L'ATTIVITÀ EDITORIALE ..... 42

TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI ..... 42

ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI ..... 42

VARIAZIONI RIMANENZE MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI ..... 43

ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO..... 43

ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI ..... 43

ACQUISTO ALTRI MATERIALI ..... 47

VARIAZIONE RIMANENZE DI MATERIALI ..... 47

COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI..... 47

ALTRI COSTI .....	48
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI .....</b>	<b>51</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI .....</b>	<b>52</b>
<b>XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE.....</b>	<b>53</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI .....</b>	<b>55</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....</b>	<b>55</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....</b>	<b>55</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE.....</b>	<b>55</b>
RISULTATO A PAREGGIO .....	56
INDICATORI DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012.....	57
<b><u>ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI.....</u></b>	<b><u>60</u></b>
<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2025 .....</b>	<b>60</b>
APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ.....	61
<b>DATI PREVISIONALI 2025 RICLASSIFICATI .....</b>	<b>63</b>
BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA DI CASSA .....	63
RICLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI .....	70
<b><u>PREVISIONALE TRIENNALE.....</u></b>	<b><u>73</u></b>
<b>BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2025 – 2027 .....</b>	<b>74</b>
<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2025 – 2027.....</b>	<b>76</b>

# BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

## BUDGET ECONOMICO

	2025
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>75.153.526</b>
<b>I.PROVENTI PROPRI</b>	<b>31.581.362</b>
1) Proventi per la didattica	19.790.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.670.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	10.121.362
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>40.703.750</b>
1)Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	38.926.583
2) Contributi Regioni e Provincie autonome	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	360.000
5) Contributi da Università	0
6) Contributi da altri enti (pubblici)	717.999
7) Contributi da altri enti (privati)	699.168
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>0</b>
<b>IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERV. PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>2.868.413</b>
<b>VI. VARIAZIONI RIMANENZE</b>	<b>0</b>
<b>VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>67.057.568</b>
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>43.247.949</b>
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>29.137.943</b>
a) Docenti/Ricercatori	26.692.170
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	489.966
c) Docenti a contratto	1.543.400
d) Esperti linguistici	412.408
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</b>	<b>14.110.006</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>16.434.468</b>
1) Costi per il sostegno agli studenti	5.686.351
2) Costi per il diritto allo studio	0
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	7.450
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	341.576
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	495.609

6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	63.300
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.464.678
9) Acquisto altri materiali	402.769
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0
11) Costi per godimento beni di terzi	61.715
12) Altri costi	2.911.021
<b>X. AMMORTAMENTI</b>	<b>3.105.577</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	162.455
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.943.122
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>3.675.024</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>594.550</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>8.095.957</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>7.500</b>
1) Proventi finanziari	7.500
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0
3) Utili e perdite su cambi	0
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>
1) Rivalutazioni	0
2) Svalutazioni	0
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>
1) Proventi	0
2) Oneri	0
<b>F) IMPOSTESUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>2.494.786</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>5.608.672</b>

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

<b>A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI</b>		<b>B) FONTI DI FINANZIAMENTO</b>		
	Importo investimento in €	I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o in conto impianti)	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Manutenzione straordinaria immobili	1.102.000	0	0	1.102.000
2) Impianti e attrezzature	807.000	0	0	807.000
3) Attrezzature scientifiche	725.733	480.000	0	245.733
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	130.000	0	0	130.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	60.010	0		60.010
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2.824.743</b>	<b>480.000</b>	<b>0</b>	<b>2.344.743</b>
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.824.743</b>	<b>480.000</b>	<b>0</b>	<b>2.344.743</b>

## Premessa

La presente nota illustrativa, nella struttura e nei contenuti, è stata adeguata allo schema tipo presentato nella terza edizione del Manuale Tecnico Operativo elaborato dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico-patrimoniale, contenente appunto gli schemi di nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di esercizio e di nota illustrativa al Bilancio unico di previsione annuale.

In merito, si evidenzia come il quadro normativo di riferimento non risulta mutato rispetto all'esercizio precedente e può essere così riassunto:

- D.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18 *“Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell’articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a) della legge 30 dicembre 2010, n. 240”* che rimanda a successivi Decreti Interministeriali la disciplina degli aspetti riguardanti l’introduzione della contabilità economico-patrimoniale;
- Decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 rubricato *“Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università”*, così come modificato dal Decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 *“Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014”* inerente i principi contabili che disciplinano la rilevazione contabile dei fatti di gestione;
- Decreto interministeriale 19 gennaio 2014 n. 21 *“Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi”*;
- Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 *“Schemi di budget economico e budget degli investimenti”* che individua gli schemi di budget economico e budget degli investimenti da adottare ai fini della predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e di previsione triennale;

In particolare, il citato D. Lgs. 18/2012 delinea il quadro informativo economico – patrimoniale prevedendo che, in fase previsionale, le Università considerate amministrazioni pubbliche, ai sensi della Legge 196/2009, art. 1, comma 2, devono predisporre i seguenti prospetti:

- Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti;

- Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico triennale e budget degli investimenti triennale;
- Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa;
- Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi.

Gli schemi di budget economico e degli investimenti sono conformi al disposto del Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 e sono stati predisposti tenendo conto delle linee guida suggerite dal MUR e riportate nel Manuale Tecnico Operativo III edizione aggiornato con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019. La redazione del bilancio di previsione segue un'applicazione indipendente e imparziale dei principi contabili.

In conformità a quanto dettato dall'art. 5 comma 3 del d.lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012, il Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio è stato elaborato nel rispetto delle specificità organizzative, degli obiettivi e della programmazione strategica e operativa nonché dell'ultimo Piano di Risanamento 2024-2031. In particolare, quest'ultimo piano, ha aggiornato il precedente documento con durata fino al 2029, con un nuovo piano che avrà durata fino al 2031 in linea con il nuovo Accordo di programma.

Nel suddetto Piano di Risanamento aggiornato è stato rimodulato il piano di rimborso dell'anticipazione di euro 22.600.000,00 nel modo seguente:

Rate rimborsate							
2019	2020	2021	2022	2023	2024		<b>TOTALE</b>
0,96	1,10	1,10	1,40	4,2	4,6		<b>13,36</b>
Rate da rimborsare							
2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	<b>TOTALE</b>
1,32	1,32	1,32	1,32	1,32	1,32	1,32	<b>9,24</b>

*Valori in milioni di euro*

Stanti tali premesse, il budget complessivo è il risultato finale del consolidamento delle diverse proposte di budget pervenute dalle strutture dell'Amministrazione centrale, dai Dipartimenti e dai Centri di questo Ateneo.

Nel seguito del documento si esporranno le principali voci di ricavo, di costo e d'investimento previste per l'esercizio 2025 e per il triennio 2025-2027.

Il bilancio di previsione 2025 seppur la costante crescita registrata negli ultimi esercizi, continua nel solco dell'impegno mostrato dall'Ateneo a conservare un approccio equilibrato, conciliando la prudenza propria di chi amministra risorse pubbliche alle necessarie azioni di investimento a sostegno dell'azioni strategiche deliberate dagli Organi di Ateneo.

### **Criteria di redazione e principi di valutazione**

Ai fini della redazione del bilancio previsionale autorizzatorio economico annuale e del bilancio di previsione triennale, sono stati adottati gli schemi e i principi di riferimento previsti dal MUR con il Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017. In particolare, nella predisposizione del bilancio di previsione sono stati rispettati i seguenti principi:

- principio di annualità del bilancio: i documenti di bilancio, sia di previsione che di rendiconto, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono ad un periodo di gestione che coincide con l'anno solare;
- principio di attendibilità: strettamente connesso al principio della veridicità, asserisce che le previsioni, e in generale tutte le valutazioni, devono essere sostenute da accurate analisi, nonché da fondate aspettative di acquisizioni e di utilizzo delle risorse;
- principio della prudenza: nel bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- principio di unità: tenuto conto dell'entità unica e unitaria del singolo ateneo, il bilancio di previsione annuale deve essere unico come anche il bilancio di esercizio. È l'insieme dei proventi/fonti che finanzia l'Ateneo e che sostiene la totalità dei costi/impieghi;
- principio della comparabilità: la costanza nell'applicazione dei principi contabili e dei criteri di valutazione consente di paragonare il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale e il bilancio unico d'Ateneo di esercizio del medesimo anno, nonché documenti contabili di differenti esercizi;
- principio della competenza economica: sono imputati all'esercizio di previsione gli effetti delle diverse operazioni ed attività amministrative che le strutture dell'Ateneo svolgono

durante ogni esercizio e mediante le quali si evidenziano “utilità economiche” cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari;

- principio dell'equilibrio del bilancio: il bilancio preventivo unico d'Ateneo deve essere approvato garantendone il pareggio. Nel budget economico del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio, per assorbire eventuali disequilibri di competenza. Il D.M. 19/2014 all'art. 5 “*Criteri di predisposizione del primo Stato Patrimoniale*”, autorizza inoltre la costituzione di poste del patrimonio vincolato al fine di accogliere risorse vincolate comprese nell'avanzo di amministrazione della contabilità finanziaria. Tali risorse possono essere utilizzate nella gestione di competenza a copertura dei relativi costi.

La valutazione delle voci previsionali è avvenuta nel rispetto dei criteri speciali definiti all'art. 4 “*Principi di valutazione delle poste*” del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017 e dalla disciplina generale O.I.C., nonché tenendo conto di quanto contenuto nel Manuale Tecnico Operativo III edizione aggiornato con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019. Particolare attenzione è stata riservata all'analisi:

- dei presupposti sui quali formulare le previsioni;
- dei criteri per la quantificazione della previsione annuale e triennale.

Secondo i principi di “attendibilità” e “prudenza”, possono essere iscritte nel bilancio di previsione:

- a) le componenti positive relative a “ricavi d'esercizio” o “ricavi pluriennali” che, sulla base di fondate aspettative di acquisizioni, saranno ragionevolmente disponibili;
- b) le componenti negative relative a “costi d'esercizio” e “costi pluriennali”, sulla base di fondate aspettative di utilizzo e limitatamente alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste.

Relativamente alle poste contabili di cui al punto a) la previsione è stata iscritta interamente nell'esercizio di riferimento. Per i “ricavi pluriennali” è stata operata una imputazione della previsione ai rispettivi esercizi, sulla base del criterio della competenza economica. Quando non sia stato possibile determinare l'esatta quota di competenza attribuibile ai diversi esercizi, è stata imputata la registrazione interamente all'esercizio di riferimento. Tali criteri sono risultati tanto

più cogenti con riferimento alla previsione di ricavi che finanziano indistintamente il bilancio, rispetto alle previsioni e gestioni “finalizzate” nelle quali l'utilizzo delle risorse per il sostenimento di costi è vincolato alla conferma dei ricavi correlati.

Con riferimento ai “costi di esercizio”, la previsione è stata iscritta interamente nell'esercizio di riferimento. Per i “costi” per i quali è stato possibile esprimere una previsione pluriennale sulla base del criterio della competenza economica (ad esempio in caso di contratti passivi stipulati con durata oltre l'esercizio), le previsioni di costo sono imputate in corrispondenza degli esercizi interessati. Per quanto riguarda l'acquisto di immobilizzazioni (costo pluriennale), la previsione è stata iscritta interamente a budget se l'acquisto è stato previsto nell'esercizio, o parzialmente con riferimento alla quota prevista di realizzo nell'arco dell'esercizio stesso (ad esempio per realizzazione di opere in ambito edilizio, i cui costi sono sostenuti nell'arco di plurienni).

Il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa 2025 è stato predisposto riclassificando le voci del conto economico e del conto investimenti secondo la logica finanziaria, adottando lo schema di cui all'allegato 2 del D.M. 19/2014 “*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università*” e rispettando le previsioni contenute nel D. I. 394/2017 che hanno integrato la definizione di rendiconto finanziario con le parole “in termini di cassa” e richiamando le regole tassonomiche contenute nel Manuale Tecnico Operativo.

La classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi, in attuazione dell'art. 2 del D. Lgs. 21/2014, è definita mediante la riclassificazione dei dati previsionali secondo lo schema ministeriale, attribuendo ad ogni missione/programma le spese direttamente riconducibili ad esso nonché le spese indirette attribuite attraverso i sistemi e le procedure di contabilità analitica sulla base dei criteri specifici definiti nel decreto stesso.

L'analisi delle voci di conto economico e di investimento soddisfa una duplice esigenza:

- esporre le informazioni richieste dalle disposizioni di legge in materia e, ove non presenti, dalle disposizioni del Codice Civile;
- fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione della stima della situazione economica, di investimento e del risultato della gestione economica dell'Ateneo, al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili contenuti nei documenti sopra menzionati e dei principi di redazione utilizzati.

Il documento è presentato in forma scalare e le voci sono classificate per natura ai fini di una miglior comprensione dell'attività gestionale. Le principali voci di ricavo, per proventi e contributi comprendono:

- proventi propri, legati alla capacità attrattiva dell'Ateneo nei confronti degli studenti (contribuzione studentesca);
- i proventi legati alle attività didattiche e di formazione;
- i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all'Università da esterni (c.d. attività c/terzi);
- i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni tra l'Ateneo ed enti pubblici e privati;
- i finanziamenti derivanti dalla partecipazione delle strutture accademiche e gestionali di Ateneo a bandi competitivi nazionali ed internazionali;
- i contributi riconosciuti da enti pubblici e privati, sia nazionali che internazionali, a copertura di spese di funzionamento, di didattica e ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Ateneo.

Le voci di costo sono articolate in:

- costi del personale, distinte in costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, collaboratori scientifici, docenti a contratto ed esperti linguistici) e costi del personale dirigente e tecnico amministrativo;
- costi della gestione corrente, con riferimento ai costi per servizi specifici come gli interventi a favore degli studenti e laureati, della ricerca e formazione avanzata ed altri servizi alla ricerca e didattica, ai costi della gestione corrente relativi all'acquisto dei beni e servizi per garantire il funzionamento dell'Ente;
- ammortamenti e svalutazioni, accantonamenti per rischi ed oneri ed oneri diversi di gestione.

## Formazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione

Il processo di programmazione finanziaria annuale/triennale dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale è incardinato e coordinato con l'intero processo di pianificazione strategica di Ateneo.

In particolare, il processo di costruzione e approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione

annuale e triennale, basato su un approccio partecipativo atto a coinvolgere le diverse aree, settori e le strutture didattiche e di ricerca, cercando una responsabilizzazione delle singole strutture verso il raggiungimento sinergico degli obiettivi generali (anche con riferimento ai limiti imposti dal Piano di Risanamento attualmente vigente), si snoda attraverso le seguenti fasi:

- richiesta da parte della Direzione Generale a tutti i centri di responsabilità di procedere alla predisposizione di una richiesta di budget per lo svolgimento delle attività programmate;
- raccolta e analisi dei dati pervenuti all'Area Bilancio;
- elaborazione degli schemi annuali e pluriennali del budget economico con i ricavi e costi di esercizio ad esso associati e del budget degli investimenti con le fonti e gli impieghi;
- predisposizione degli allegati e della nota illustrativa al bilancio;
- presentazione degli schemi di bilancio, della nota illustrativa e dei relativi allegati corredati del prescritto parere del Collegio dei Revisori dei Conti, al Senato Accademico e al Consiglio di amministrazione, per l'approvazione entro i termini fissati dalla normativa e nel rispetto di quanto previsto nel Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità.

### Collegamento con la pianificazione strategica di Ateneo

L'Amministrazione per l'esercizio autorizzatorio 2025 e previsionale triennale 2025-2027 ha reso evidente il collegamento tra gli obiettivi strategici e le risorse finanziarie disponibili a sostegno delle azioni e degli obiettivi contenuti nel Piano Integrato di attività e organizzazione 2024 – 2026 e nel Piano Strategico di Ateneo 2023 – 2025 deliberati dal Senato Accademico e dal Consiglio di amministrazione.

Nel Piano Strategico viene esplicitata la visione strategica dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale per il triennio 2023-2025, individuando i principali obiettivi da perseguire e le azioni ritenute di maggiore impatto per raggiungerli, sulla base di principi fondanti condivisi. Nel 2025 l'Amministrazione ha individuato un'associazione diretta tra le azioni del piano strategico e specifiche voci di budget e i principali obiettivi al fine prevedere adeguate risorse per la loro realizzazione, ulteriori alle azioni strutturali che riguardano il reclutamento del personale, gli investimenti infrastrutturali e strumentali. La distribuzione degli investimenti e delle risorse finanziarie per il futuro ha seguito gli obiettivi di programmazione che mirano a promuovere la formazione e la ricerca scientifica dell'Ateneo.

Tabella 1. Collegamento Piano Strategico e Budget

Azione	Responsabilità politica	Responsabilità gestionale	Importi 2025
1.1 Potenziare l'attrattività nazionale ed internazionale della proposta formativa	Prorettore funzionale alla didattica	Area didattica Segreterie didattiche Centri di Ateneo	7.000.000
1.2 Sostenere gli studenti nel percorso di apprendimento durante tutto il percorso universitario	Presidente CUOri Presidente CUDIR	Centro Universitario per l'Orientamento Centro Universitario per la disabilità Innovazione e Ricerca Segreterie didattiche	174.500
2.1 Promuovere la qualità della ricerca	Delegato alla valutazione della qualità della ricerca	Settore Ricerca Segreterie Dipartimentali	241.000
2.2 Incentivare la partecipazione a progetti di ricerca nazionali ed internazionali e a bandi competitivi, finanziamenti e ricerche	Delegato ai progetti competitivi	Settore Ricerca	30.000
2.3 Potenziare le strategie di promozione e comunicazione della ricerca interne ed esterne e l'accessibilità dei risultati della ricerca di Ateneo	Delegato al coordinamento progetti di ricerca PNRR e di ateneo	Settore Ricerca Ufficio Comunicazione istituzionale	89.500
2.4 Potenziare le strategie di formazione, di mobilità dei giovani ricercatori e la finalizzazione industriale dei dottorati di ricerca	Delegato alla Ricerca applicata e al Dottorato di Ricerca	Settore Ricerca	233.500
2.5 Potenziare le infrastrutture di ricerca e innovazione	Prorettore alla Ricerca	Settore Ricerca Area tecnica e Attività contrattuali	1.305.000
3.1 Potenziare gli strumenti di incontro fra domanda e offerta di opportunità occupazionali	Delegato Job Placement, Marketing e valorizzazione del brand	Ufficio Career Service e Job Placement - trasferimento tecnologico	28.600
3.2 Potenziare e qualificare attività e reti di relazioni per favorire il trasferimento tecnologico, le forme di relazione istituzionale, il supporto alla protezione e gestione della proprietà intellettuale, la realizzazione di Spin off e start up	Delegato al trasferimento tecnologico, creazione di impresa e spin off	Ufficio Career Service e Job Placement - trasferimento tecnologico	70.500
3.3 Potenziare e qualificare attività e reti di relazioni per favorire il trasferimento tecnologico, le forme di relazione istituzionale, il supporto alla protezione e gestione della proprietà intellettuale, la realizzazione di spin off e start up	Prorettore alla terza missione	Ufficio diffusione della cultura e della conoscenza (Scire) Centro Universitario per la disabilità Innovazione e Ricerca Centro universitario per l'orientamento	763.800
4.1 Migliorare l'efficienza e l'efficacia dei servizi amministrativi	Direttore Generale	Area Risorse Umane Settore qualità programmazione e valutazione Area Economica e Finanziaria Area Legale e Affari Generali Centro di Ateneo per i servizi informatici Settore Segreterie Studenti	113.100
4.2 Migliorare il benessere organizzativo della comunità universitaria, assicurando le pari opportunità e la sostenibilità	Direttore Generale	Area Risorse Umane	427.000
5.1 Miglioramento della comunicazione digitale interna ed esterna	Presidente CASI	Centro di Ateneo per i Servizi informatici Settore Segreterie Studenti	265.000

5.2 Migliorare l'accessibilità e la sostenibilità delle sedi universitarie	Delegato alla Mobilità e Sviluppo infrastrutture edili	Area Tecnica e Attività Contrattuale Centro di Ateneo per i servizi informatici Centro universitario per la disabilità Innovazione e Ricerca	79.000
5.3 Miglioramento, valorizzazione ed efficientamento del patrimonio edilizio universitario	Delegato alla gestione delle infrastrutture, degli impianti e della sicurezza	Area Tecnica e Attività Contrattuale Ufficio Diffusione della Cultura e della Conoscenza	1.245.000
5.4 Promuovere il modello di open science tra gli studenti, i docenti e i ricercatori	Delegato alla diffusione e fruizione dei prodotti della ricerca e Open access	Settore Bibliotecario di Ateneo	132.000
<b>Totale</b>			<b>12.197.500</b>

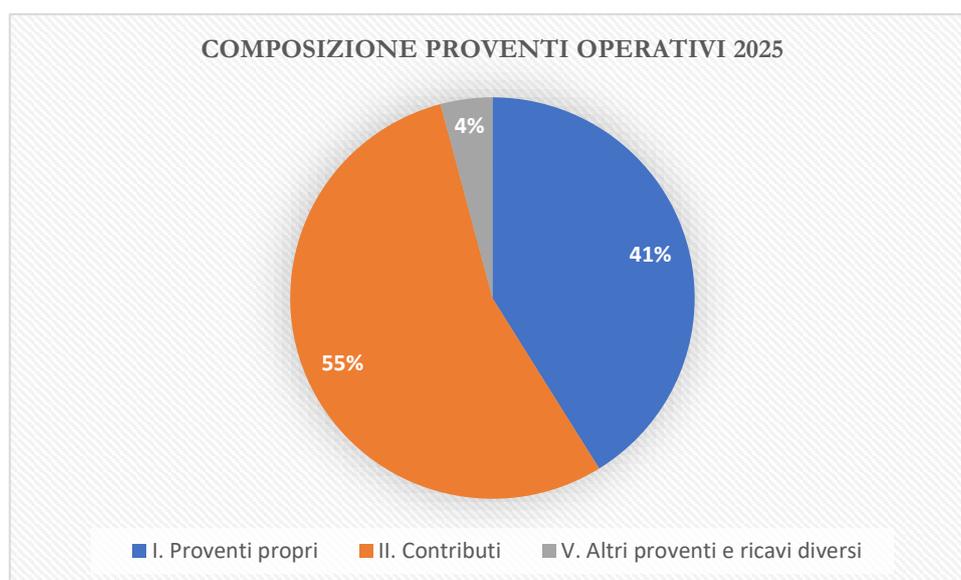
## ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

### A) PROVENTI OPERATIVI

Di seguito verranno rappresentati i proventi operativi che si prevedono di realizzare nell'esercizio 2025. I proventi operativi si presentano sostanzialmente in linea con quelli dell'anno precedente. Si illustra di seguito la sezione del Budget economico concernente i suddetti proventi di Ateneo di cui si riportano le voci che la compongono:

Tabella 2. Proventi operativi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
I. Proventi propri	29.956.078	31.581.362	1.625.284
II. Contributi	39.828.126	40.703.750	875.624
III. Proventi per attività assistenziale	0	0	0
IV. Proventi per la gestione diretta interventi per il diritto allo studio	0	0	0
V. Altri proventi e ricavi diversi	3.008.320	2.868.413	-139.907
VI. Variazione rimanenze	0	0	0
VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>72.792.524</b>	<b>75.153.526</b>	<b>2.361.002</b>



Come è possibile osservare, le due quote che concorrono maggiormente alla formazione dei proventi operativi di Ateneo sono i contributi con il 55% e i proventi propri con il 41%.

## I. Proventi propri

I proventi propri si compongono di quattro voci che saranno trattate nel seguito.

Tabella 3. Proventi propri

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Proventi per la didattica	17.800.000	19.790.000	1.990.000
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.050.000	1.670.000	-380.000
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	9.746.078	10.121.362	375.284
Proventi da convenzioni e accordi con partner universitari dell'UE	360.000	0	-360.000
<b>Totale</b>	<b>29.956.078</b>	<b>31.581.362</b>	<b>1.625.284</b>

## Proventi per la didattica

I Proventi per la didattica, derivanti dalla contribuzione studentesca, costituiscono una parte significativa delle entrate proprie dell'Ateneo.

Tabella 4. Proventi per la didattica

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Tasse e contributi per corsi di Laurea	4.300.000	4.300.000	0
Tasse e contributi per corsi <i>post-lauream</i>	1.300.000	1.300.000	0
Esami di Stato	110.000	100.000	-10.000
Corsi singoli	40.000	40.000	0
Altre pre-iscrizioni a corsi ed esami	50.000	200.000	150.000
Altri proventi da attività didattica e formazione Corso sostegno	10.000.000	9.500.000	-500.000
Altri proventi da attività didattica e formazione percorsi abilitanti	2.000.000	4.350.000	2.350.000
<b>Totale</b>	<b>17.800.000</b>	<b>19.790.000</b>	<b>1.990.000</b>

L'importo complessivo della previsione pari a euro 19.790.000 è così determinato:

- euro 4.300.000,00 quale contributo omnicomprendivo pagato dagli studenti iscritti ai corsi di laurea triennale e magistrale.

In merito alla previsione dei proventi da tasse e contributi si rappresenta che la stessa è in linea con quella dell'esercizio precedente. La stima delle entrate da *Tasse e contributi per i corsi di Laurea* per l'anno 2025 è realizzata tenendo conto di quanto previsto dalla L. 232/2016, commi 252-267, integrata dall'art. 236 comma 1, primo e secondo periodo, del D. L. 34/2020 e dalla L. n. 178/2020 art. 1 comma 518 e dal relativo Decreto Ministeriale n. 1014/2021 che ha ampliato l'esonero totale per gli studenti con un ISEE fino a 22.000 euro.

Tabella 5. Numero iscritti per Dipartimento e Anno Accademico

#### Iscritti per Dipartimento

Dipartimento	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024
Economia e Giurisprudenza	2402	2411	2808	2716	2800
Ingegneria Civile e Meccanica	1113	1058	1015	971	1097
Ingegneria Elettrica e dell'Informazione "Maurizio Scarano"	427	428	431	442	496
Lettere e Filosofia	327	357	378	405	517
Scienze Umane, Sociali e della Salute	2559	2695	2577	2537	2487
Ex Facoltà	385	270	198	147	92
<b>Totale</b>	<b>7213</b>	<b>7219</b>	<b>7407</b>	<b>7218</b>	<b>7489</b>

Figura 1. Numero iscritti per Dipartimento e anno accademico

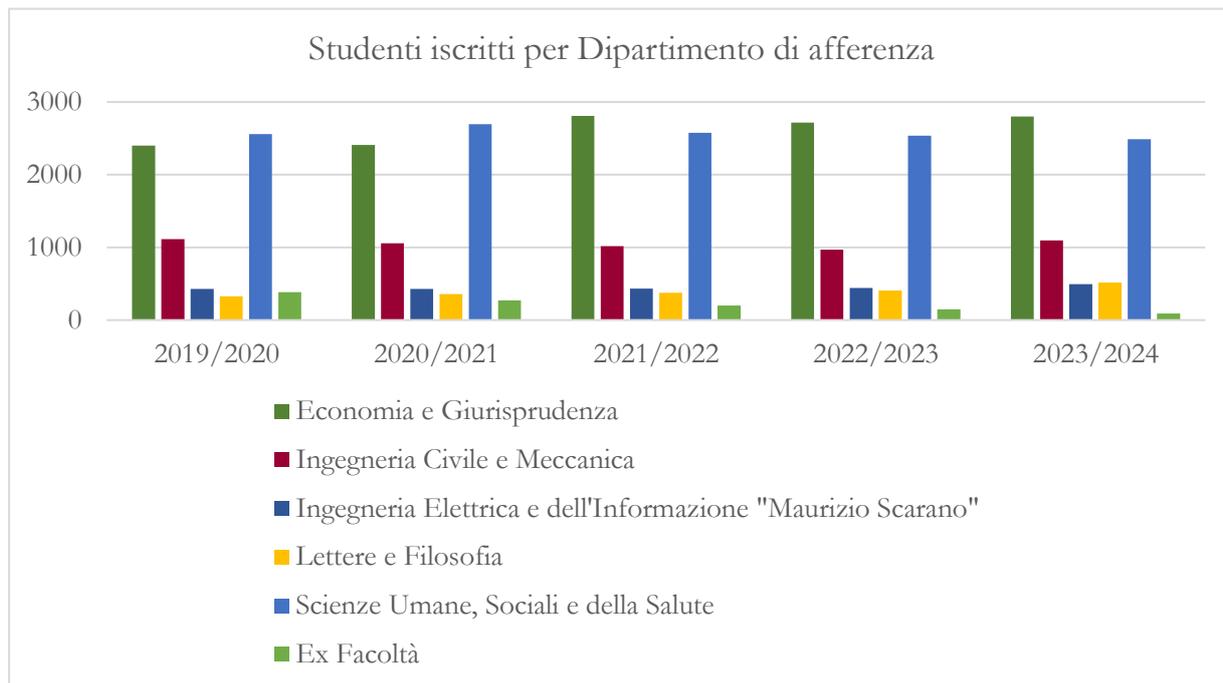


Figura 2. Numero iscritti per Anno Accademico

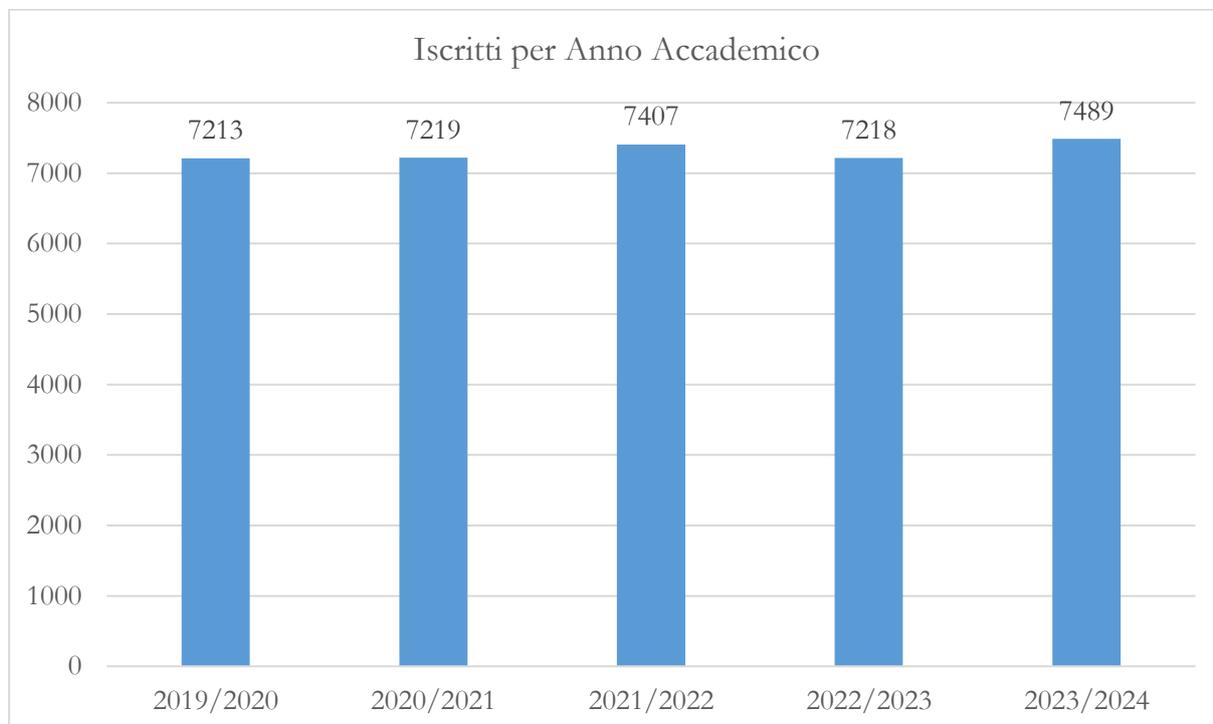


Tabella 6. Numero iscritti per tipologia di laurea e Anno Accademico

Iscritti per Tipologia

Tipo di Laurea	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024
Laurea Magistrale Ciclo Unico (DM270)	547	505	472	431	533
Laurea Magistrale (DM270)	1645	1679	1699	1682	1831
Laurea (DM270)	4966	4992	5202	5080	5108
Laurea Specialistica (DM509)	7	6	8	3	2
Laurea Triennale (DM509)	48	37	26	22	15
<b>Totale</b>	<b>7213</b>	<b>7219</b>	<b>7407</b>	<b>7218</b>	<b>7489</b>

Figura 3. Numero iscritti per tipologia di laurea e Anno Accademico

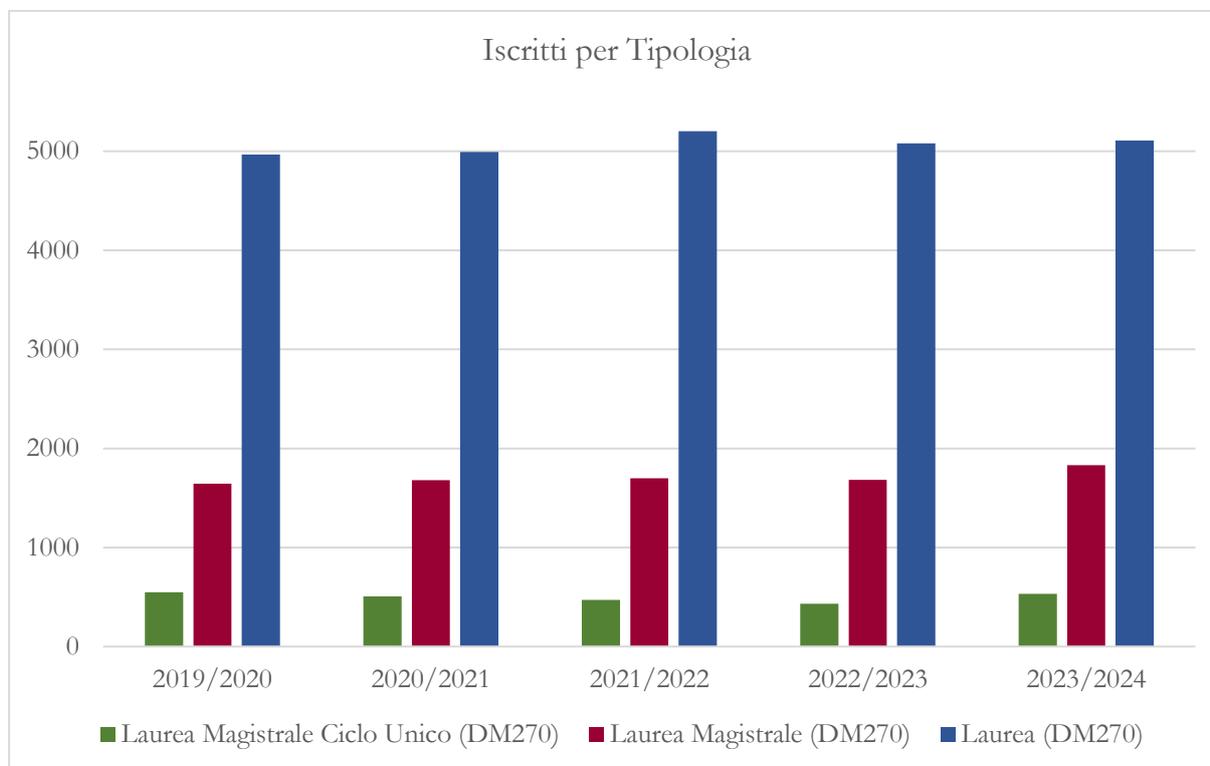


Tabella 7. Numero immatricolati per Dipartimento e Anno Accademico

**Immatricolati per Dipartimento**

Dipartimento	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024
Economia e Giurisprudenza	827	751	1207	863	1122
Ingegneria Civile e Meccanica	336	287	312	297	426
Ingegneria Elettrica e dell'Informazione "Maurizio Scarano"	120	140	141	173	213
Lettere e Filosofia	104	114	124	117	239
Scienze Umane, Sociali e della Salute	930	935	899	880	911
<b>Totale</b>	<b>2317</b>	<b>2227</b>	<b>2683</b>	<b>2330</b>	<b>2911</b>

Figura 4. Numero immatricolati per Dipartimento e Anno Accademico

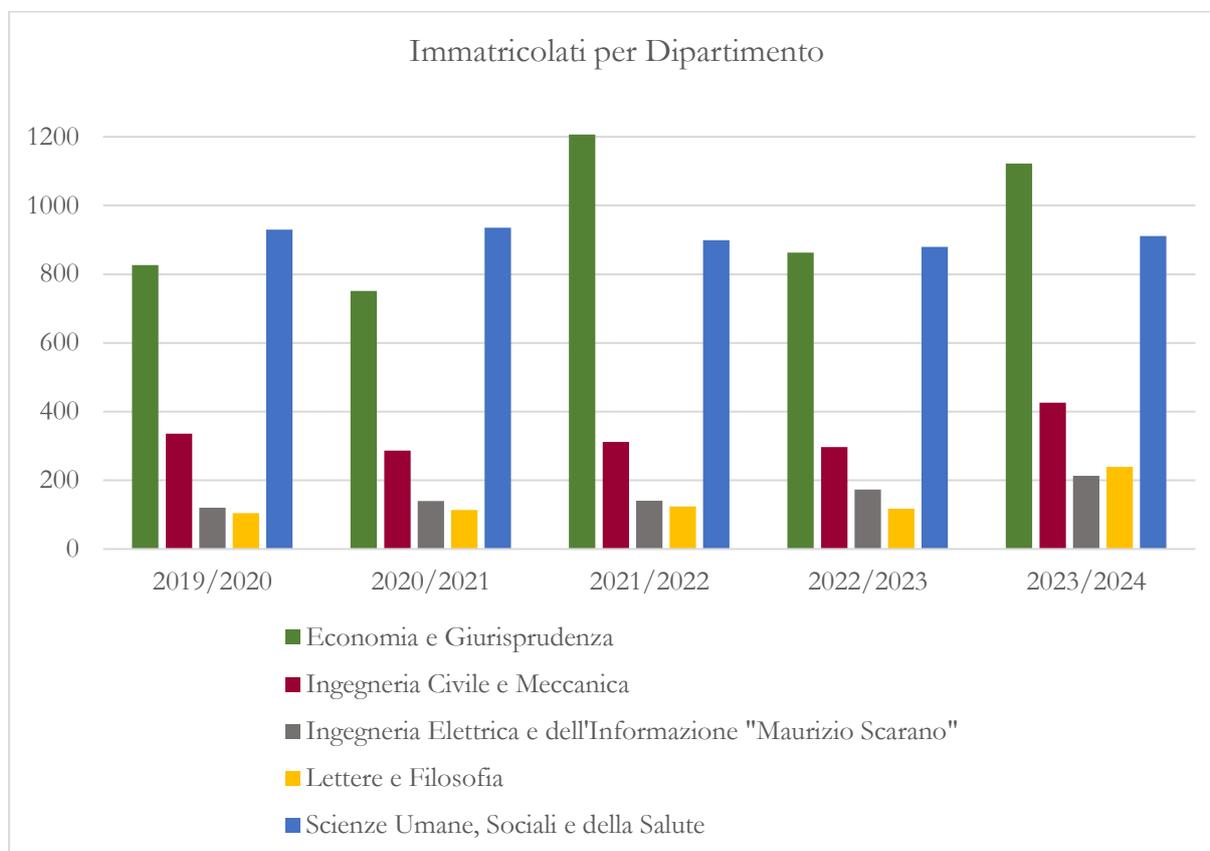
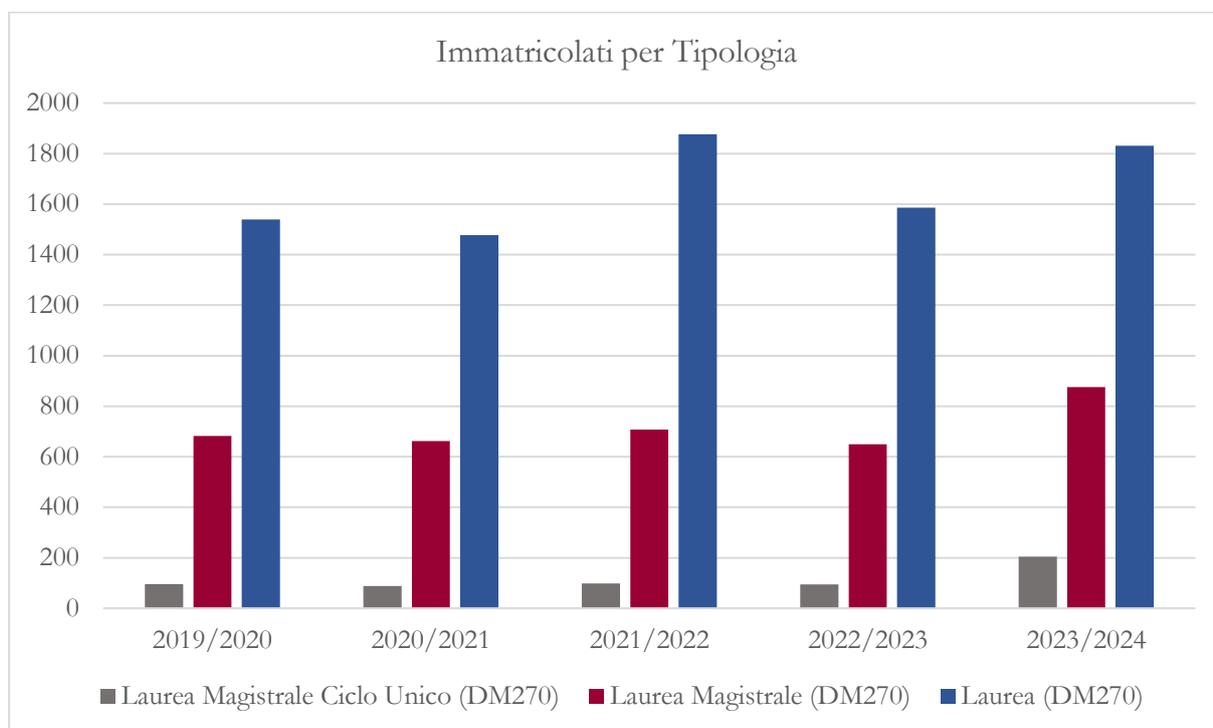


Tabella 8. Numero immatricolati per tipologia di laurea

### Immatricolati per Tipologia

Tipo di Laurea	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024
Laurea Magistrale Ciclo Unico (DM270)	96	88	98	95	204
Laurea Magistrale (DM270)	682	662	708	649	876
Laurea (DM270)	1539	1477	1877	1586	1831
<b>Totale</b>	<b>2317</b>	<b>2227</b>	<b>2683</b>	<b>2330</b>	<b>2911</b>



Per quanto attiene alle altre voci che compongono il macro aggregato di cui alla tabella 4 “*Proventi per la didattica*”, si rappresenta quanto segue:

- euro 1.300.000,00 quale contributo delle tasse su master, incluse le borse finanziate dall'INPS;

Per quanto riguarda le entrate da master, sulla base al Regolamento attualmente in vigore, sull'ammontare dei proventi da master incluse le quote di iscrizione e i contributi da terzi, sono da applicare le percentuali del 10% e del 6%, rispettivamente destinate a coprire le spese generali di Ateneo e di Dipartimento.

- euro 100.000,00 per le tasse di iscrizione agli esami di stato;
- euro 40.000,00 per altri corsi come FTT e altre pre-iscrizioni per corsi ed esami singoli;
- euro 200.000,00 per le pre-iscrizioni ai corsi in lingua straniera, alle prove di accesso ai corsi a numero chiuso di Scienze Motorie L-22, Scienze della formazione primaria LM-85, Test di ingresso per medicina e odontoiatri e per i test di ammissione previsti dai diversi corsi di studio;

Con riferimento al punto appena descritto si rappresenta che sono stati incluse alcune previsioni attinenti a corsi di studio e iscrizioni a numero chiuso.

- euro 9.500.000,00 per le tasse di iscrizione al corso abilitante all'insegnamento sul sostegno X ciclo e al nuovo corso di specializzazione al Sostegno X ciclo INDIRE;
- euro 4.350.000,00 per la frequenza del percorso universitario e accademico di formazione iniziale dei docenti delle scuole secondarie di primo e secondo grado, ai fini del rispetto degli obiettivi del Piano nazionale di ripresa e resilienza di cui al D.P.C.M. 4 agosto 2023;

Relativamente al corso di specializzazione sul sostegno, seppur il nono ciclo abbia fatto registrare proventi maggiori (12,8 mln circa), si ritiene per il prossimo ciclo, sentiti anche gli uffici competenti e la parziale modifica dei regolamenti in tema di conseguimento del titolo di specializzazione, di prevedere ragionevolmente e prudenzialmente una previsione più bassa poiché il numero dei posti a disposizione e dei discenti iscritti in qualità di soprannumerari potrebbe subire variazioni.

Con riferimento al percorso previsto dal d.lgs. 66/2017 e del relativo D.P.C.M. del 4 agosto 2023 di definizione dei criteri, si rappresenta che il nostro Ateneo ne prevede l'attivazione anche per il prossimo anno per un numero di iscritti complessivi pari a n. 2.900 iscritti per un gettito stimato di euro 4.35 mln.

Si segnala, infine, che il D.L. 95/2012, convertito in Legge 135/2012, è intervenuto modificando l'art. 5 - comma 1 - del DPR n. 306/1997 nel modo che segue: *“La contribuzione studentesca degli studenti italiani e comunitari iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello non può eccedere il 20 per cento dell'importo dei trasferimenti statali correnti attribuiti dal Ministero dell'Istruzione,*

dell'Università e della Ricerca. È fatto obbligo agli atenei che superano tale limite di destinare le maggiori entrate al finanziamento di borse di studio a favore degli studenti”.

**Tabella 9. Stima contribuzione studentesca/FFO**

Descrizione	2025
Contribuzione da riportare a FFO (a)	2.479.320
Stima FFO* (b)	36.185.698
<b>Ratio (a/b)</b>	<b>6,85%</b>

\* Il Fondo di Finanziamento Ordinario è considerato al netto della quota No tax Area

## Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Per tali voci in entrata, la previsione complessiva considera per la quasi totalità le previsioni provenienti dai Dipartimenti in relazione all'andamento storico registrato negli ultimi esercizi:

**Tabella 10. Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.050.000	1.670.000	-380.000
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	9.746.078	10.121.362	375.284
Proventi da convenzioni e accordi con partner universitari dell'UE	360.000	0	-360.000
<b>Totale</b>	<b>12.156.078</b>	<b>11.791.362</b>	<b>-364.716</b>

La voce “Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico” contempla la previsione dei proventi risultanti dalle attività di ricerca e di consulenza per conto terzi che verranno svolte e fornite dall'Ateneo.

Con riferimento alla tabella soprariportata, la voce “Ricerche con finanziamenti competitivi” comprende la stima dei contributi derivanti dalla partecipazione a bandi competitivi dedicati ad attività di ricerca dei Dipartimenti e promossi da enti esterni quali l'Unione Europea, il MUR, altri Ministeri. Per tali progetti, i cui proventi complessivi ammontano a 10.121.362, in applicazione del criterio della

commessa completata, trattandosi di ricavi e costi pluriennali è stata operata una imputazione della previsione per ogni esercizio di vita del progetto.

In tale voce rientrano i progetti a valere sul PNRR tra i quali annoveriamo i due più rilevanti ovvero *Centro Nazionale Mobilità Sostenibile* ed *Ecosistema Innovazione Technopole*

La voce *“Proventi da convenzioni e accordi con partner universitari dell’UE”* accoglie i proventi previsti nel progetto *“European University of Technology (EUT+)”* finanziato dall’Unione Europea che coinvolge altre otto università europee e finalizzato allo sviluppo e all’innovazione in ambito formativo per le competenze tecnologiche. Quest’ultima voce per l’anno 2025 trova narrazione in Contributi da Unione Europea e Resto del Mondo

Per tali voci trova applicazione la disciplina dettata dal Regolamento di Ateneo per le attività svolte a fronte di contratti, convenzioni o accordi con soggetti pubblici o privati.

## II. Contributi

Con riferimento ai contributi, si osserva un andamento sostanzialmente in linea con quello dell’anno precedente, in particolare:

**Tabella 11. Contributi**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	38.292.822	38.926.583	633.761
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali	0	360.000	360.000
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri enti (pubblici)	700.101	717.999	17.898
7) Contributi da altri enti (privati)	835.203	699.168	-136.035
<b>Totale</b>	<b>39.828.126</b>	<b>40.703.750</b>	<b>875.624</b>

La voce *Contributi MUR e altre amministrazioni centrali* raccoglie principalmente la previsione del Fondo di Finanziamento Ordinario e gli altri trasferimenti che il Ministero dispone a favore

dell'Università come per il sostegno all'inclusione degli studenti disabili, per il sostegno dell'Attività sportiva e per l'erogazione di risorse per l'attivazione di borse di Dottorato di Ricerca. Nelle tabelle seguenti verrà fornito il dettaglio.

## Contributi da MUR e altre Amministrazioni centrali

Tabella 12. Contributi da MUR e da altre Amministrazioni centrali

Descrizione	Importo
Stima FFO	37.572.809
Altri finanziamenti correnti da MUR	1.353.774
<b>Totale</b>	<b>38.926.583</b>

Il *Fondo di Finanziamento Ordinario* (FFO) per l'anno 2025 è stimato in 37,57 milioni, sulla base delle assegnazioni definitive relative all'anno 2024 di cui al Decreto Ministeriale n. 1170 del 7 agosto 2024 e delle integrazioni comunicate con i DD.MM. 1673 e 1676/2024 in relazione ai Piani straordinari e all'integrazione della quota base.

Tabella 13. Composizione stima FFO assegnato ex DM 809/2023

Descrizione	2024	2025	Variazione
Quota base	18.432.115	17.553.396	-878.719
Quota premiale	9.766.093	9.690.812	-75.281
Risorse assegnate ai fini perequativi	368.233	307.469	-60.764
Una tantum su quota base a valere su risorse disponibili sul perequativo	880	7.148	6.268
Piani straordinari di reclutamento	3.429.364	5.995.452	2.566.088
Integrazione quota base art. 238 DL 34/2020 e art. 9 lett. q,a) del DM 1059/2021	579.891	606.110	26.219
No tax area	1.096.347	1.387.111	290.764
Fondo giovani - Mobilità internazionale	174.438	194.756	20.318
Fondo giovani - Tutorato	30.741	34.865	4.124
Fondo giovani - Classi di interesse nazionale	13.463	24.580	11.117
Dottorato e <i>post Laurea</i>	723.753	711.066	-12.687
Costo stimato per sostegno a passaggio scatti biennali	777.803	790.093	12.290

Potenziamento servizi agli studenti	268.735	237.575	-31.160
Classi prevalenza di genere	0	9.187	9.187
Rete Garr	23.189	23.189	0
<b>Totale</b>	<b>35.685.045</b>	<b>37.572.809</b>	<b>1.887.764</b>

Per la voce *No tax area* è stato preso in considerazione l'importo definitivo 2023 inclusiva dei due monitoraggi.

Il dettaglio sulla previsione di composizione dell'assegnazione ministeriale per il Fondo di Finanziamento Ordinario 2025 evidenzia principalmente un decremento della quota base e l'aumento più importante dei piani straordinari anche in virtù del conglobamento dei due piani straordinari di cui ai DD.MM. nn. 445 del 6 maggio 2022 e 795 del 26 giugno 2023.

La riduzione della quota base può essere ricondotta a due fattori principalmente ovvero alle minori risorse disponibili a livello di sistema universitario e alla riduzione della componente quota storica.

Come è possibile evincere dalla tabella sottostante, gli *Altri finanziamenti correnti da MUR* sono così costituiti:

**Tabella 14. Altri finanziamenti correnti da MUR**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Contributo per attività sportiva	290.219	183.395	-106.824
Sostegno per i servizi offerti agli studenti diversamente abili	162.680	60.379	-102.301
Reclutamento straordinario docenti e personale TA DM 445/2022	483.300	0	-483.300
Reclutamento straordinario docenti e personale TA DM 795/2023	891.578	0	-891.578
Assegnazione borse di dottorato DM 351 e 352/2022	320.000	320.000	0
Assegnazione borse di dottorato DM 117 e 118/2023	460.000	460.000	0
Assegnazione borse di dottorato DM 629 e 630/2024	0	330.000	330.000
<b>Totale</b>	<b>2.607.777</b>	<b>1.353.774</b>	<b>-1.254.003</b>

La voce *“Sostegno per i servizi offerti agli studenti diversamente abili”* non include risorse finanziate da attività progettuali (PROBEN) dedicate al sostegno dell'inclusione.

Le voci *“Reclutamento straordinario docenti e personale TA DM445/2022”* e *“Reclutamento straordinario docenti e personale TA DM 795/2023”*, sono stati conglobati dal Ministero nell'importo dei Piani straordinari di reclutamento per il personale universitario ed esposti pertanto nelle voci di dettaglio del Fondo di Finanziamento Ordinario di cui alla tabella 12.

## Contributi da Regioni e Province autonome

Non sono previsti importi a budget.

## Contributi da altre Amministrazioni locali

Non sono previsti importi a budget.

## Contributi da Unione Europea e Resto del Mondo

Tabella 15. Contributi da Unione Europea e Resto del Mondo

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Proventi da UE per progetto Alleanza Europea	0	360.000	360.000
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>360.000</b>	<b>360.000</b>

La voce “*Proventi da UE per progetto Alleanza Europea*” accoglie i proventi previsti nel progetto “*European University of Technology (EUT+)*” finanziato dall’Unione Europea che coinvolge altre otto università europee e finalizzato allo sviluppo e all’innovazione in ambito formativo per le competenze tecnologiche.

## Contributi da Università

Non sono previsti importi a budget.

## Contributi da altri Enti (pubblici)

Tabella 16. Contributi da altri (pubblici)

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Contributi da soggetti pubblici per finanziamenti Dottorato di Ricerca	77.511	34.705	-42.806
Contributi da INDIRE	615.315	680.000	64.685
Contributi da soggetti pubblici (scuole)	7.275	3.294	-3.981
<b>Totale</b>	<b>700.101</b>	<b>717.999</b>	<b>17.898</b>

L'importo stimato di euro 717.999 si riferisce a:

- euro 34.705 per *Contributi da soggetti pubblici destinati al finanziamento di borse per Dottorato di ricerca*;
- euro 680.000 per *Contributi da INDIRE* - Istituto Nazionale di Documentazione Innovazione e Ricerca Educativa, volti al finanziamento della mobilità internazionale per studenti e personale, in particolare si tratta delle azioni KA131 e KA171;
- euro 3.294 per *Contributi da soggetti pubblici (scuole)* connessa alla convenzione con istituti scolastici per la connettività alla rete GARR tramite l'infrastruttura di Ateneo *Unicas Net*.

## Contributi da altri Enti (privati)

Tabella 17. Contributi da altri (privati)

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Contributi da soggetti privati per finanziamenti Dottorato di Ricerca	357.912	373.333	15.421
Contributi da privati per Master	100.000	100.000	0
Contributi da privati per finanziamento costi aggiuntivi per chiamate personale di ruolo	131.156	30.235	-100.921
Contributi da privati per il finanziamento di chiamate di ricercatori	235.535	185.000	-50.535
Contributi da privati per borse di studio	10.600	10.600	0
<b>Totale</b>	<b>835.203</b>	<b>699.168</b>	<b>-136.035</b>

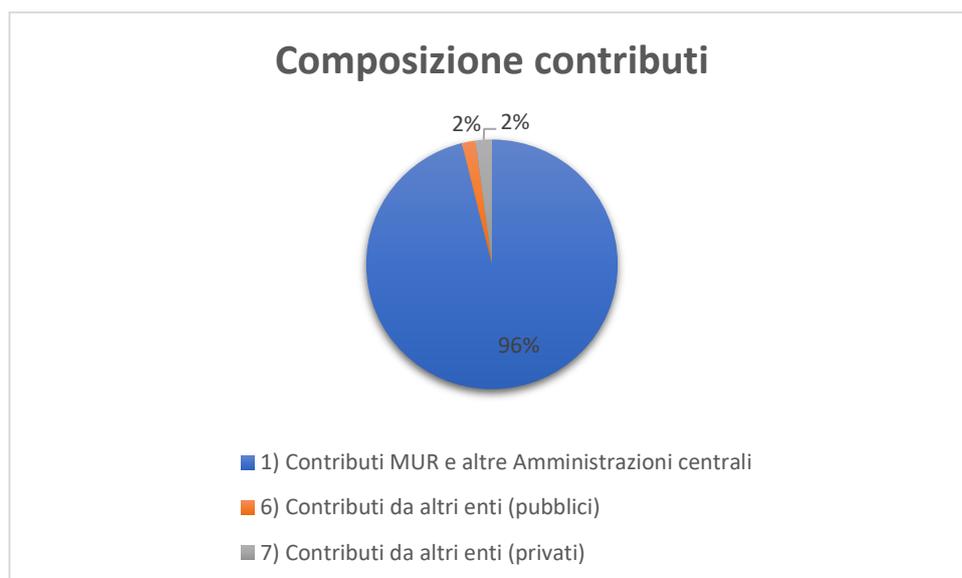
L'importo di euro 699.168 è così composto:

- euro 373.333 per *Contributi da soggetti privati per finanziamento Dottorato di ricerca*;

- euro 100.000 per *Contributi Master da privati*;
- euro 30.235 per *Contributi da privati per finanziamento chiamate personale di ruolo*;
- euro 185.000 per *Contributi da privati per il finanziamento dei RTD di tipo A*;
- euro 10.600: euro 10.000 da BPC (Banca Popolare del Cassinate) ed euro 600 da altri privati destinato al finanziamento di borse di studio.

Come per i *Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico* e da *ricerche con finanziamenti competitivi*, anche questa voce è destinata a fornire copertura a specifiche voci del ciclo passivo del bilancio.

I Contributi sono perciò composti per il 96% dai finanziamenti dal MUR e dalle altre Amministrazioni centrali, il 2% dai contributi erogati da soggetti pubblici e il 2% da contributi da soggetti privati.



### III. Proventi per attività assistenziale

Non sono previsti importi a budget.

### IV. Proventi per la gestione diretta interventi per il diritto allo studio

Non sono previsti importi a budget.

## V. Altri proventi e ricavi diversi

Segnatamente l'importo di euro 2.868.413 si riferisce alle seguenti componenti positive di reddito:

Tabella 18. Altri proventi e ricavi diversi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Rimborsi per personale (PTA e Docente)	33.910	0	-33.910
Recuperi e rimborsi	415.660	200.000	-215.660
Proventi derivanti da contratto, convenzioni e accordi con altri soggetti	191.546	273.209	81.663
Proventi per la vendita di servizi	0	0	0
Quote da sterilizzazione ammortamenti	2.342.204	2.368.204	26.000
Altre entrate da 5 per mille	25.000	27.000	2.000
<b>Totale</b>	<b>3.008.320</b>	<b>2.868.413</b>	<b>-139.907</b>

- Con riferimento alla voce Rimborsi per personale (PTA e Docente) nel 2025 non è previsto personale in comando presso altre amministrazioni.
- la voce Recuperi e rimborsi per euro 200.000 comprende la previsione di rimborso per il servizio svolto dal personale docente in ragione di convenzioni in essere e di altri accordi in vigore con altre amministrazioni per servizi gestiti in convenzione;
- la voce proventi derivanti da contratti, convenzioni e accordi con altri soggetti pari a euro 273.209 può essere così scomposta: euro 7.302 per la concessione degli spazi per il servizio di fotocopiatrice; euro 38.290 per gli spazi concessi per il servizio bar; euro 30.000 per il servizio di counselling psicologico e medicina preventiva; euro 3.806 per il comodato d'uso degli spazi da destinare alla distribuzione dei pasti; euro 5.000 dal protocollo d'intesa con la CCIAA di Frosinone; euro 129.320 per il contratto con Sigma s.r.l. per la concessione del servizio di somministrazione di alimenti e bevande mediante distributori automatici; euro 28.891 per la convenzione in essere con DiscoLazio per il servizio condiviso di vigilanza delle strutture; euro 20.000 per la convenzione relativa alla gestione del Castello di Gaeta, euro 10.000 previste per la convenzione con la Banca Popolare del Cassinate e ed euro 600 dalla Società *GFServices* impiegate per premiare studenti meritevoli;

In merito, con riferimento al canone che l'Ateneo percepisce in ragione del contratto di concessione del servizio di somministrazione di alimenti e bevande mediante distributori

automatici, si rappresenta che nel nuovo contratto sono state previste alcune azioni volte all'incentivazione di buone prassi energetiche, ambientali, al fine di favorire l'uso consapevole delle risorse disponibili e l'adozione di comportamenti etici come l'installazione di distributori di acqua e packaging dei prodotti in materiale compostabile per la riduzione della plastica.

- quote da sterilizzazione ammortamenti per euro 2.368.204 (importo comprensivo alla sterilizzazione dell'ammortamento di investimenti in attrezzature scientifiche a valere sui progetti PNRR).
- l'aggregato comprende altresì la previsione del 5 per mille considerata anche per l'anno prossimo in linea con l'ultima assegnazione pari a euro 27.000.

## VI. Variazione rimanenze

Non sono previsti importi a budget

## VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni

Non sono previsti importi a budget

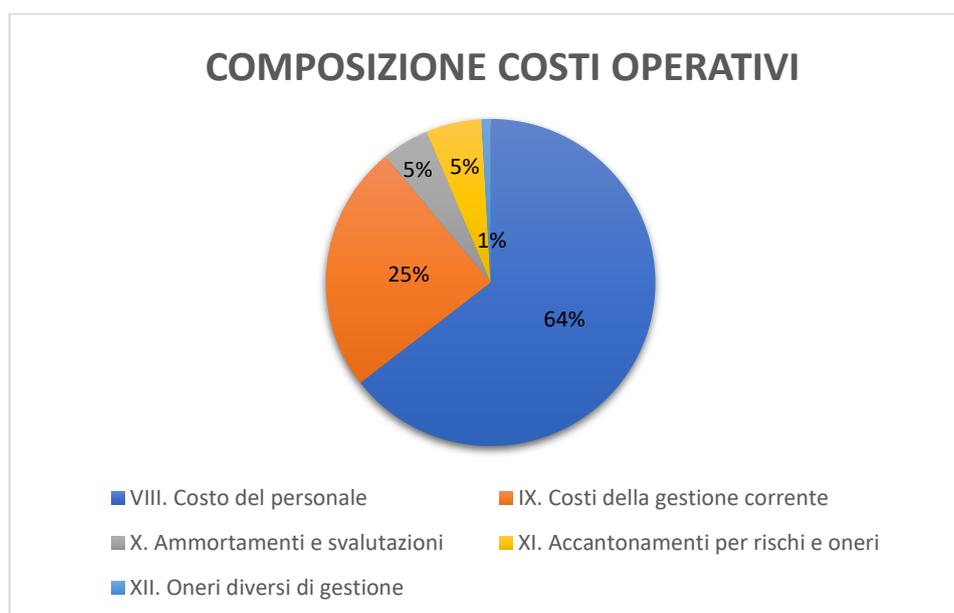
## B) COSTI OPERATIVI

Di seguito verranno rappresentati i costi che si prevede interesseranno la gestione dell'esercizio 2025. I costi operativi rappresentano i costi dei fattori produttivi che l'Ateneo intende impiegare per il raggiungimento delle proprie finalità istituzionali, nel rispetto dello Statuto e dei regolamenti. Essi segnano un decremento rispetto al 2024. Infatti, all'aumento del costo del personale si contrappone un decremento dei costi della gestione corrente e degli accantonamenti. In merito, un'analisi maggiormente dettagliata verrà fornita nelle singole sezioni.

Tabella 19. Costi operativi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
VIII. Costo del personale	40.357.059	43.247.949	2.890.890
IX. Costi della gestione corrente	18.932.542	16.434.468	-2.498.074
X. Ammortamenti e svalutazioni	3.330.371	3.105.577	-224.794
XI. Accantonamenti per rischi e oneri	4.510.000	3.675.024	-834.976
XII. Oneri diversi di gestione	647.423	594.550	-52.873
<b>Totale</b>	<b>67.777.395</b>	<b>67.057.568</b>	<b>-719.827</b>

Sul totale dei costi operativi, le voci di maggior rilievo sono rappresentate dal costo del personale che rappresenta il 50 % e dai costi della gestione corrente che si assesta al 30 % del totale.



## VIII. Costi del personale

La previsione di spesa si riferisce alle competenze fisse, accessorie e ai contributi obbligatori previdenziali ed assistenziali del personale dedicato alla ricerca e alla didattica nonché del personale dirigente e tecnico amministrativo e bibliotecario. Si precisa che l'IRAP sugli stipendi è valorizzata tra le imposte.

Tabella 20. Costo del personale

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	27.944.322	29.137.943	1.193.621
Costo del personale tecnico amministrativo e bibliotecario	12.419.440	14.110.006	1.690.565
<b>Totale</b>	<b>40.363.762</b>	<b>43.247.949</b>	<b>2.884.186</b>

### Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Il costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica è così composto:

Tabella 21. Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
a) Docenti/Ricercatori	24.758.454	26.692.170	1.933.716
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegni, ecc)	914.132	489.966	-424.166
c) Docenti a contratto	1.903.404	1.543.400	-360.004
d) Esperti linguistici	368.332	412.408	44.076
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>27.944.322</b>	<b>29.137.943</b>	<b>1.193.621</b>

Di seguito si mostra un dettaglio della voce *a) Docenti/ricercatori*. In particolare, si mostra il costo del personale strutturato e del personale a tempo determinato e/o che insiste su progetti e convenzioni:

**Tabella 22. Dettaglio voce Docenti/ricercatori**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
<i>a) Docenti/Ricercatori</i>			
Docenti Professori Ordinari e Associati	18.524.521	20.418.051	1.893.530
Ricercatori a tempo indeterminato	2.882.773	3.012.956	130.183
Ricercatori a tempo determinato	2.183.611	2.426.263	242.652
Docenti/ricercatori PNRR	688.690	664.111	-24.579
Docenti/ricercatori su Progetti e convenzioni	478.859	170.788	-308.071
<b>Totale</b>	<b>24.758.454</b>	<b>26.692.170</b>	<b>1.933.716</b>

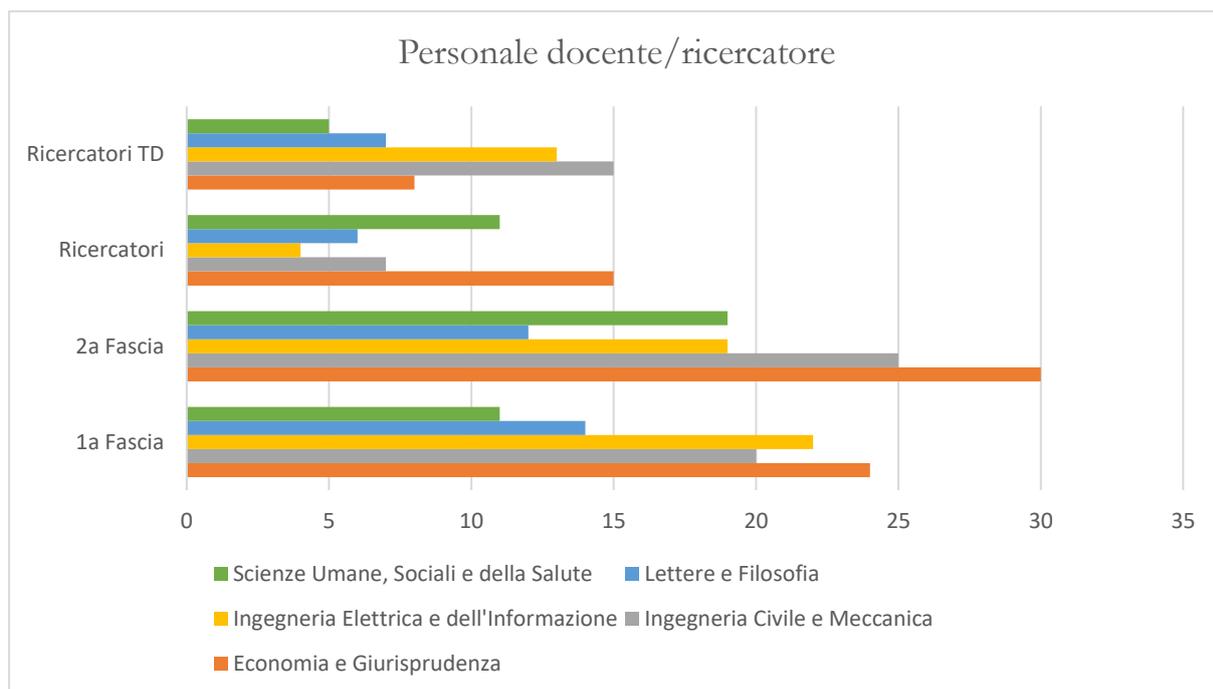
L'incremento registrato alla voce di costo Docenti/Ricercatori è dovuto all'utilizzo dei piani straordinari per il reclutamento di professori ordinari e associati, il piano straordinario per il passaggio da ricercatore a tempo indeterminato a professore associato, alla previsione di attuazione del piano di reclutamento straordinario di cui al DM 795/2023, al reclutamento previsto dalle progettualità finanziate dal PNRR e dei ricercatori a valere su progetti e ricerche in corso.

Oltre a tali costi, coperti da contributi pubblici e/o privati, si prevede un moderato utilizzo delle risorse derivanti da *turn over*.

Il costo complessivo del personale docente corrisponde, quindi, alla consistenza di n. 280 unità, così suddivisa per Dipartimento e fascia di appartenenza.

**Tabella 23. Personale docente in servizio all'11 novembre 2024 per Dipartimento e fascia di appartenenza**

Dipartimento	1a Fascia	2a Fascia	Ricercatori	Straordinari TD	Ricercatori TD	Totali
Economia e Giurisprudenza	23	31	14	0	6	74
Ingegneria Civile e Meccanica	21	25	7	0	13	66
Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	22	19	4	0	13	58
Lettere e Filosofia	13	13	6	0	6	38
Scienze Umane, Sociali e della Salute	10	18	11	0	5	44
<b>Totale</b>	<b>89</b>	<b>106</b>	<b>42</b>	<b>0</b>	<b>43</b>	<b>280</b>



La spesa per collaborazioni scientifiche di euro 489.966 è inerente agli assegni di ricerca a valere sui progetti e ricerche.

La spesa per docenti a contratto di euro 1.543.400 include:

- euro 315.000 per contratti e supplenze, di cui all'offerta formativa dei corsi di laurea;
- euro 1.058.400 per contratti e supplenze, di cui all'offerta formativa dei master.
- euro 80.000 per didattica connessa al *Sostegno X ciclo e percorsi abilitanti per gli insegnanti*;
- euro 40.000 per didattica su offerta formativa del Centro Linguistico di Ateneo;
- euro 50.000 per attività visiting professor su progetto *European University of Technology (EUT+)*

Gli esperti linguistici, per euro 412.408, comprendono le competenze fisse e contributive per gli ex lettori.

### Costi del personale dirigente, tecnico-amministrativo e bibliotecario

Tale voce comprende le competenze fisse, i contributi e i costi di carattere accessorio relativi al personale tecnico amministrativo e dirigente, incluse le unità previste nel piano delle assunzioni e

tenendo conto del personale che sarà collocato in quiescenza nel corso dell'anno. La previsione contempla altresì il reclutamento previsto sul progetto EUT+, sul *turn over* ordinario e sui diversi piani straordinari.

**Tabella 24. Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Competenze e contributi a PTA a tempo indeterminato	9.337.487	9.833.999	496.512
Competenze e contributi al PTA a tempo determinato	96.545	162.525	65.980
Competenze e contributi PTA su <i>European University of Technology</i>	0	200.000	200.000
Competenze e contributi al personale Dirigente a tempo indeterminato	251.620	219.846	-31.774
Competenze e contributi al personale Dirigente a tempo determinato	40.496	60.745	20.248
Competenze e contributi al Direttore Generale	148.063	148.063	0
Competenze accessorie al Direttore Generale	28.318	28.318	0
Competenze accessorie al PTA (Fondo B-C-D)	955.757	1.612.205	656.448
Competenze accessorie al PTA (Fondo EP)	188.593	268.982	80.389
Competenze accessorie al personale Dirigente (Fondo Dirigenti)	209.539	303.923	94.384
Competenze accessorie al PTA da progettualità	650.935	810.150	159.215
Competenze accessorie al PTA su <i>European University of Technology</i>	0	50.000	50.000
Lavoro Straordinario al PTA	27.000	27.000	0
Altre competenze accessorie al PTA per attività istituzionali	88.207	55.000	-33.207
Mensa	146.130	180.000	33.870
Formazione PTA	32.250	52.750	20.500
Commissioni di concorso	130.000	0	-130.000
Interventi assistenziali in favore del personale	66.000	66.000	0
Accertamenti sanitari	5.500	5.500	0
Equo indennizzo	17.000	25.000	8.000
<b>Totale</b>	<b>12.419.440</b>	<b>14.110.006</b>	<b>1.690.565</b>

Oltre al costo per le competenze fisse e continuative, nella tabella sopra riportata vengono espone anche le voci di costo accessorie del personale tecnico amministrativo. In particolare, trovano allocazione i fondi integrativi dedicati al trattamento accessorio rispettivamente del personale di categoria B, C e D, di categoria EP e del personale Dirigente. Per tali fondi, la previsione del 2025 è stata elaborata tenendo conto dei fondi costituiti e approvati per il 2024.

La previsione di costo per il personale tecnico amministrativo riportata in tabella è quindi il risultato del reclutamento programmato nel Piano triennale dei fabbisogni del personale, comprensivo delle progressioni economiche del personale, contenuto nella sezione 3 “Organizzazione e capitale umano - Piano triennale dei fabbisogni del personale” del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024/2026, nonché della consistenza attuale di n. 247 unità di personale in servizio a tempo indeterminato e di n. 7 unità di personale a tempo determinato inclusive del Direttore Generale, così suddivisa per tipologia di inquadramento.

La voce riferita al costo del personale Dirigente a tempo determinato include il costo di una unità di personale dirigente a tempo determinato finanziato da risorse provenienti dai progetti PNRR di Ateneo.

Per quanto attiene alla previsione per la voce “*commissioni di concorso*”, si evidenzia che la stessa trova esposizione nella macro aggregato “*Altri costi*” ed essa contempla i compensi per i commissari esterni delle commissioni giudicatrici per concorsi ed esami di stato per procedure bandite e da bandire, calcolata ai sensi del D.P.C.M. del 24 aprile 2020.

**Tabella 25. Personale TAB e collaboratori linguistici in organico a tempo indeterminato al 29 ottobre 2024**

Categoria	2020	2021	2022	2023	2024
Dirigente	1	1	3	4	4
EP	9	9	9	11	10
D	82	81	78	74	72
C	124	119	115	116	117
B	43	42	40	37	37
Coll. Linguistici	9	9	9	9	8
<b>Totale</b>	<b>268</b>	<b>261</b>	<b>254</b>	<b>251</b>	<b>248</b>

**Tabella 26. Personale TAB in servizio a tempo determinato al 29 ottobre 2024**

Categoria	2020	2021	2022	2023	2024
Dirigente	1	1	1	2	2
EP	0	0	0	0	0
D	0	0	0	0	2
C	0	0	0	0	3
B	0	0	0	0	0

Coll. Linguistici	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>7</b>

## IX. Costi della gestione corrente

Nella tabella seguente trovano rappresentazione i costi legati al funzionamento dell'Ateneo. Le voci seguenti rappresentano un'importante percentuale del totale dei costi operativi.

Le voci del seguente raggruppamento troveranno specifica trattazione nelle tabelle successive, quelle maggiormente importanti in termini di incidenza sul totale del macroaggregato sono *Costi per il sostegno degli studenti, Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali e Altri costi*.

Tabella 27. Costi della gestione corrente

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
1) Costi per il sostegno agli studenti	5.667.897	5.686.351	18.454
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	7.450	7.450	0
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	604.892	341.576	-263.316
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	872.375	495.609	-376.766
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	61.100	63.300	2.200
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	7.701.181	6.464.678	-1.236.503
9) Acquisto altri materiali	668.966	402.769	-266.197
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	61.715	61.715	0
12) Altri costi	3.286.966	2.911.021	-375.945
<b>Totale</b>	<b>18.932.542</b>	<b>16.434.468</b>	<b>-2.498.074</b>

### Costi per sostegno agli studenti

Gli interventi a favore degli studenti prevedono la spesa per l'erogazione di borse di studio, per finanziare la mobilità in ingresso e in uscita (INDIRE e programma Erasmus+), gli interventi per gli studenti disabili e le iniziative culturali autogestite dagli studenti.

Tabella 28. Costi per il sostegno agli studenti

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	377.172	656.678	279.506
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti EUT+	0	97.000	97.000
Fondo Giovani - Classi di Laurea di area scientifico-tecnologica	13.463	24.580	11.117
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti - Fondo Giovani Mobilità	174.438	194.756	20.318
Fondo Giovani - Attività tutorato, didattico-integrative (borse)	30.741	34.865	4.124
Sostegno agli studenti diversamente abili - CUDIR	162.680	60.379	-102.301
Altri interventi e servizi a favore degli studenti	20.000	77.000	57.000
Costi fissi per tirocinio esterno sostegno e percorsi abilitanti	1.267.369	1.094.400	-172.969
Attività didattica e formativa per Dottorati di Ricerca	10.000	10.000	0
Dottorato di Ricerca - Piattaforma informatica <i>ResearchPlanner</i>	0	12.200	12.200
Dottorato di Ricerca finanziato dall'Ateneo	798.304	343.523	-454.781
Dottorato di Ricerca da FFO	697.612	711.066	13.454
Dottorato di Ricerca finanziato da MUR DM 117/2023	120.000	100.000	-20.000
Dottorato di Ricerca finanziato da MUR DM 118/2023	340.000	340.000	0
Dottorato di Ricerca finanziato da MUR DM 351/2022	260.000	220.000	-40.000
Dottorato di Ricerca finanziato da MUR DM 352/2022	60.000	66.667	6.667
Dottorato di Ricerca finanziato da MUR DM 629/2024	0	70.000	70.000
Dottorato di Ricerca finanziato da MUR DM 630/2024	0	260.000	260.000
Dottorato di Ricerca DM 1061/2021	240.435	0	-240.435
Dottorato di ricerca finanziato da enti privati	260.533	386.790	126.257
Dottorato di ricerca finanziato da enti pubblici	97.379	116.622	19.243
Dottorato di ricerca finanziato da PNRR	255.674	346.065	90.391
Dottorato di Ricerca finanziato nell'ambito di progetti e ricerche	345.653	195.186	-150.467
Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	44.684	44.684	0
Borse di studio	10.600	105.560	94.960
Borse di studio per studenti stranieri	5.000	5.000	0
Sostegno agli studenti stranieri spese sanitarie	0	5.000	5.000
Iniziative per il sostegno dell'inclusione e della parità di genere	15.000	15.000	0
Supporto all'organizzazione <i>erasmus</i>	61.160	93.330	32.170
Potenziamento servizi agli studenti (FFO)	0	237.575	237.575
<b>Totale</b>	<b>5.667.897</b>	<b>5.686.351</b>	<b>18.454</b>

Relativamente alla voce di costo “sostegno agli studenti diversamente abili” oltre allo stanziamento previsto da disposti ministeriali per 60.379, sono previste somme ulteriori da risorse dedicate al sostegno dell’inclusione progetto PROBEN.

Con riferimento alla voce *Dottorato di Ricerca*, in accordo con il competente ufficio è stata condotta una ricognizione dettagliata delle diverse fonti di finanziamento (Ateneo, privati, pubblici, Ministeriali e PNRR) delle borse di Dottorato di Ricerca.

Alla conclusione dei cicli che vedevano alcune borse finanziate dal DM 1061/2021, si sono aggiunti i nuovi Decreti Ministeriali 629 e 630/2024 che si sono aggiunti a quelli precedenti 351\_352/2022 e 117\_118/2023.

Sono state previste due apposite voci per l’attività didattica e formativa dei dottorati di Ricerca e per l’attivazione della piattaforma *Research Planner* volta al miglioramento della gestione del ciclo di vita del Dottorato.

Sono state previste due specifiche previsioni di costo:

- *Borse di studio per studenti stranieri* per il sostegno all’iscrizione a corsi di laurea di studenti e studentesse stranieri provenienti da specifiche aree di crisi;
- *Altre iniziative per il sostegno dell’inclusione e della parità di genere* nella comunità accademica e universitaria.

Per quanto attiene la voce borse di studio si rappresenta che la stessa include le borse in favore degli studenti da Job Placement, POT e per borse di collaborazione Part time.

Per il 2025 è previsto di finalizzare la voce *potenziamento servizi agli studenti*, prevista da specifica assegnazione Ministeriale nell’ambito del Fondo di Finanziamento Ordinario. Tali interventi, seppur espressi separatamente, rientrano nel più ampio ventaglio dei servizi offerti a favore degli studenti e hanno come obiettivo principale quello di promuovere l’inclusione degli studenti, con riferimento in particolare all’attivazione o potenziamento di servizi di supporto, ivi compresi gli sportelli antiviolenza.

## Costi per il diritto allo studio

Non sono previsti importi a budget, essendo la gestione interamente demandata a DiscoLazio.

## Costi per l'attività editoriale

La voce comprende le spese per le pubblicazioni d'Ateneo, come di seguito dettagliato.

Tabella 29. Costi per l'attività editoriale

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Pubblicazione e stampe	1.250	1.250	0
Funzionamento Centro editoriale di Ateneo	5.000	5.000	0
Spese attività editoriale - Dipartimenti	1.200	1.200	0
<b>Totale</b>	<b>7.450</b>	<b>7.450</b>	<b>0</b>

## Trasferimenti a partner di progetti coordinati

La voce accoglie le somme che i responsabili scientifici di progetti coordinati da più unità trasferiscono ai partner coinvolti. Infatti, in caso di progetti di ricerca in cui l'Università di Cassino svolge il ruolo di capofila, l'Ateneo riceve i contributi da terzi per lo svolgimento del progetto e provvede a trasferire agli altri partner le quote di loro spettanza.

Tabella 30. Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Trasferimenti correnti a partner di progetti coordinati	604.892	341.576	-263.316
<b>Totale</b>	<b>604.892</b>	<b>341.576</b>	<b>-263.316</b>

## Acquisto materiale di consumo per laboratori

La voce si riferisce ai costi per l'acquisto dei materiali di consumo che saranno effettuati in corso d'anno da parte dei laboratori e necessari a garantirne il funzionamento.

Tabella 31. Acquisto materiale di consumo per laboratori

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Materiale di consumo per laboratori nell'ambito di progetti e ricerche	864.132	487.966	-376.166
Materiale di consumo laboratori - Dipartimenti	8.244	7.644	-601
<b>Totale</b>	<b>872.376</b>	<b>495.609</b>	<b>-376.767</b>

### Variazioni rimanenze materiale di consumo per laboratori

Non sono previsti importi a budget.

### Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Tabella 32. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Acquisto di monografie e periodici - Dipartimenti (funzionamento)	3.800	6.000	2.200
Acquisto di libri, riviste e giornali	2.300	2.300	0
Funzionamento Sistema Bibliotecario di Ateneo	55.000	55.000	0
<b>Totale</b>	<b>61.100</b>	<b>63.300</b>	<b>2.200</b>

### Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Tale aggregato, nella sua interezza, rappresenta particolare rilevanza a livello quantitativo come costo in quanto accoglie al suo interno i costi per la manutenzione ordinaria dei locali e delle aree, impianti, attrezzature e arredi, tutte le utenze e canoni dell'Ateneo.

**Tabella 33. Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Organizzazione convegni nell'ambito di progetti e ricerche	604.892	344.076	-260.816
Organizzazione workshop progetto <i>European University of Technology</i>	75.000	0	-75.000
Servizi diversi nell'ambito del progetto <i>European University of Technology</i>	80.000	25.000	-55.000
Collaborazioni professionali progetto <i>European University of Technology</i>	100.000	0	-100.000
Servizi diversi nell'ambito di progetti e ricerche	2.419.569	1.581.702	-837.867
Servizi nell'ambito dei master	176.400	117.600	-58.800
Servizio di supporto sanitario nell'ambito delle procedure concorsuali	0	5.000	5.000
Organizzazione manifestazioni e convegni - Dipartimenti	5.728	2.692	-3.037
Organizzazione manifestazioni e convegni - Amm.ne centrale	17.000	17.000	0
Spese postali e telegrafiche - Amm.ne centrale	5.000	5.000	0
Spese postali e telegrafiche - Dipartimenti	1.550	1.450	-100
Premi di assicurazione	110.984	131.441	20.457
Spese legali	100.000	100.000	0
Spese per attività istituzionale Rettorato	25.000	25.000	0
Manutenzione e aggiornamento procedure informatiche - Dipartimenti	1.000	0	-1.000
Manutenzione e aggiornamento procedure informatiche - Amm.ne centrale	22.000	57.000	35.000
Canoni software	527.075	615.874	88.799
Banche dati_online	0	140.123	140.123
Servizio di svolgimento procedure concorsuali informatizzate	380.000	0	-380.000
Incarico medico competente aziendale	9.500	18.405	8.905
Smaltimento rifiuti nocivi - Amm.ne centrale	5.000	5.000	0
Smaltimento rifiuti nocivi - Dipartimenti	250	250	0
Spese telefoniche	25.000	25.000	0
Spese energia elettrica	874.185	801.021	-73.164
Canone acqua	170.000	170.000	0
Spese riscaldamento e conduzione impianti termici	380.000	411.970	31.970
Spese di pubblicità	4.000	4.000	0
Manutenzione mobili, attrezzature e macchine - Amm.ne centrale	5.000	5.000	0
Manutenzione attrezzature (Dipartimenti)	500	1.500	1.000
Manutenzione ordinaria immobili	552.007	621.000	68.993
Manutenzione e gestione mezzi di trasporto	8.760	8.760	0
Piantumazione e manutenzione del verde	46.000	100.000	54.000
Spese pulizie locali	702.657	760.000	57.343
Trasporto e facchinaggio - Amm.ne centrale	15.000	15.000	0
Trasporto e facchinaggio - CASI	6.000	2.000	-4.000

Vigilanza locali e impianti	75.287	80.000	4.713
Acquisto altri servizi	123.540	0	-123.540
Attivazione convenzione per trasporto locale	0	40.000	40.000
Collaborazione tecnico_professionale Energy Manager	0	50.000	50.000
Adempimenti di Ateneo per sicurezza sul lavoro	47.297	49.815	2.518
Adempimenti di Ateneo per sicurezza sul lavoro Formazione del personale	0	17.000	17.000
Adempimenti di Ateneo per sicurezza sul lavoro strutture dipartimentali	0	100.000	100.000
Formazione docenti	0	10.000	10.000
<b>Totale</b>	<b>7.701.181</b>	<b>6.464.678</b>	<b>-1.236.503</b>

Le voci di costo “*Organizzazione convegni nell’ambito di progetti e ricerche e Servizi diversi nell’ambito di progetti e ricerche*” sono legate ai proventi da Ricerche e progetti con finanziamenti competitivi e da trasferimento tecnologico. La minor previsione nel corso del 2025 è dunque legata a stime attese più basse giunte dalle strutture dipartimentali su da attività convenzionale e da progetti competitivi.

Sempre nell’ambito del raggruppamento *Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali* si è ritenuto opportuno esporre sotto la voce *canoni software* per euro 615.874 i seguenti oneri riguardanti gli applicativi e le procedure informatiche in dotazione:

- euro 103.871 GOMP per le segreterie studenti;
- euro 10.346 ELTIME per la gestione delle presenze del personale contrattualizzato;
- euro 12.645 Piattaforma GDP Cineca;
- euro 38.530 Piattaforma PICA Cineca;
- euro 20.237 Piattaforma SPRINT PS Cineca;
- euro 14.323 Piattaforma AB Dematerializzazione Cineca TITULUS;
- euro 30.295 Piattaforma AB Ricerca CINECA;
- euro 32.099 Piattaforma AB Risorse Umane CINECA;
- euro 2.782 Piattaforma CONSERVA Cineca;
- euro 8.553 servizi a consumo CINECA;
- euro 11.590 Piattaforma Bestr;
- euro 79.221 Tempo srl – SW Easy di contabilità e bilancio;
- euro 9.844 Convenzione SIAE-CRUI diritti d’autore sulla riproduzione testi;
- euro 5.500 CRUI accordo di adesione alle trattative di acquisto dei diritti di accesso alle risorse elettroniche;

- euro 6.785 CRUI-ICT-CASI accordo di adesione alle trattative di acquisto di beni e servizi informatici
- euro 18.253 CRUI – Web of Science
- euro 5.000 Spid Professionali;
- euro 148.000 Canoni HW e SW (Google, Microsoft, AWS, Sito web, Proxmox, Fortianalyzer) Centro di Ateneo per i servizi informatici
- euro 34.000 Altri software (AI, ambienti di sviluppo e di produttività individuale) Centro di Ateneo per i servizi informatici;
- euro 14.000 Software Tecnici professionali in uso all'Area Tecnica;
- euro 10.000 Piattaforma Public Engagement.

Le voci di costo sopra esposte per i “*canoni dei software*” in dotazione traducono lo sforzo dell’Ateneo volto al miglioramento della qualità dei servizi offerti ai cittadini e alle imprese, attraverso anche la costante e progressiva semplificazione, reingegnerizzazione e digitalizzazione dei processi relativi alla erogazione dei servizi.

L’Ateneo al fine di promuovere il modello di *open science* tra gli studenti, i docenti e i ricercatori prevede per il 2025 di stanziare euro 127.000 per ampliare l’accesso a banche dati quali Elsevier, EBSCO, Springer e IEEE.

La voce “*Manutenzione Ordinaria Immobili*” contempla i costi ordinari necessari al mantenimento del corretto esercizio degli immobili in uso e di proprietà e dell’Ateneo dell’area Campus e delle strutture decentrate. L’aumento registrato è strettamente collegato all’aumento delle strutture da mantenere come l’inaugurazione del nuovo Dipartimento di Lettere e Filosofia e di una specifica previsione per il Polo didattico di Frosinone.

Seppur in maniera ridotta rispetto all’esercizio precedente, un ruolo importante è rappresentato dal costo delle utenze. Il valore esposto in bilancio è il risultato delle stime effettuata dagli uffici competenti che tengono ovviamente conto delle incertezze del contesto attuale ma anche delle strategie attuate e ancora attuabili per ottenere risparmi in bollette.

In aumento anche i costi per il servizio di pulizia per l’aumento delle superfici oggetto del nuovo appalto e i premi di assicurazioni in riferimento all’aumento degli immobili che rientrano nella polizza *All risk*.

## Acquisto altri materiali

Rientrano in questa categoria gli acquisti di cancelleria, materiali di consumo e carburanti con la specificazione che i beni strumentali con costo inferiore a euro 500 sono contabilizzati nel conto economico e quindi non iscritti nel patrimonio.

Tabella 34. Acquisto altri materiali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Cancelleria e altro materiale di consumo - Dipartimenti	24.074	21.193	-2.881
Cancelleria e altro materiale di consumo - Amm.ne centrale	20.000	20.000	0
Cancelleria e altro materiale di consumo - Sostegno	20.000	20.000	0
Cancelleria e altro materiale di consumo nell'ambito di progetti e ricerche	604.892	341.576	-263.316
<b>Totale</b>	<b>668.966</b>	<b>402.769</b>	<b>-266.197</b>

La voce *Cancelleria e altro materiale di consumo nell'ambito di progetti e ricerche* è strettamente collegata ai proventi da Ricerche e progetti con finanziamenti competitivi e da trasferimento tecnologico. La minor previsione nel corso del 2025 è dunque legata a stime attese più basse giunte dalle strutture dipartimentali su da attività convenzionale e da progetti competitivi.

## Variazione rimanenze di materiali

Non sono previsti importi a budget.

## Costi per godimento di beni di terzi

Nello specifico la categoria comprende i costi per i noleggi, spese accessorie e canone di locazione.

Tabella 35. Costi per godimento beni di terzi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Noleggio e spese accessorie - Dipartimenti	9.350	9.350	0
Noleggio attrezzature e spese accessorie Amm.ne Centrale	52.365	52.365	0
<b>Totale</b>	<b>61.715</b>	<b>61.715</b>	<b>0</b>

## Altri costi

Nel macroaggregato *Altri costi* trovano rappresentazione i costi di natura istituzionale che non sono direttamente incardinabili alle altre voci di classificazione, di seguito il dettaglio:

Tabella 36. Altri costi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Quote al CUS e CUSI L. 394/1977	290.219	183.396	-106.823
Trasferimenti correnti a altri (privati) Consorzio rete GARR	23.189	23.189	0
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi su progetti e ricerche	1.469.024	886.541	-582.483
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi - Amm.ne centrale	27.000	27.000	0
Indennità di vestiario al personale tecnico - amministrativo e bibliotecario	3.850	0	-3.850
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi - Dipartimenti	3.800	4.400	600
Trattenuta 6% su progetti destinata ai Dipartimenti	78.985	86.379	7.394
Trattenuta 6% su master destinata ai Dipartimenti	84.000	84.000	0
Commissioni di concorso (Esami di Stato, concorsi)	0	70.000	70.000
Restituzioni e rimborsi	10.000	10.000	0
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	70.000	50.000	-20.000
Rimborsi tasse e contributi ai candidati/corsisti sostegno	50.000	50.000	0
Rimborso ratei studenti insoluti all'Istituto Cassiere	100.000	100.000	0
Tassa rifiuti solidi urbani	160.000	160.000	0
Altri tributi	15.000	20.000	5.000
Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	50.000	50.000	0
Spese commissioni bancarie	0	10.000	10.000
Spese condominiali New York	60.000	60.000	0
Rimborso spese per attività istituzionale organi collegiali	10.000	10.000	0

Costi connessi allo svolgimento del corso sostegno	445.488	461.300	15.812
Costi connessi allo svolgimento dei corsi per la formazione continua degli insegnanti	106.250	28.275	-77.975
Valori bollati	2.000	2.000	0
Quota Consorzio Valle del Liri	25.000	25.000	0
Attività sportive per CUS/progetti	40.000	65.000	25.000
Funzionamento privacy	19.100	5.000	-14.100
Funzionamento Aree dirigenziali	12.500	12.500	0
Funzionamento Direzione Generale	5.000	10.000	5.000
Funzionamento Centro di Ateneo per i servizi informatici (CASI)	47.500	46.000	-1.500
Funzionamento Centro Rapporti Internazionali	5.000	5.000	0
Funzionamento Centro Orientamento Universitario	16.500	16.500	0
Attività del Comitato Unico di Garanzia	0	5.000	5.000
Attività del Comitato di Ateneo per lo sviluppo sostenibile	20.500	66.000	45.500
Attività del Centro Linguistico di Ateneo	25.000	10.000	-15.000
Attività di Job placement e Career service	9.250	19.000	9.750
Attività per la diffusione della cultura e della conoscenza (SCIRE)	0	9.000	9.000
Costi per l'attività della ricerca di Ateneo (FAR)	0	162.000	162.000
Altre spese per attività istituzionali	0	78.540	78.540
<b>Totale</b>	<b>3.284.155</b>	<b>2.911.021</b>	<b>-373.134</b>

Il trasferimento previsto per il Comitato universitario sportivo è stato valorizzato tenendo conto dell'assegnazione definitiva 2024, risultata inferiore rispetto a quella definitiva dell'esercizio precedente.

La voce *Indennità di missione e rimborso spese viaggi nell'ambito di progetti e ricerche* è strettamente collegata ai proventi da Ricerche e progetti con finanziamenti competitivi e da trasferimento tecnologico. La minor previsione nel corso del 2025 è dunque legata a stime attese più basse giunte dalle strutture dipartimentali da attività convenzionale e da progetti competitivi.

La voce costi connessi allo svolgimento del concorso per la specializzazione al sostegno X ciclo comprende gli altri costi per servizi/logistica collegati all'esecuzione delle prove concorsuali (prova selettiva preliminare e scritta) da svolgersi tra Roma e Cassino.

Come per gli altri macro aggregati di costo, anche nella tabella appena esposta ci sono alcune voci come *“Indennità di missione e rimborsi spese viaggi su progetti e ricerche”* che sono legate ai proventi da Ricerche e progetti con finanziamenti competitivi e da trasferimento tecnologico.

Il budget di funzionamento assegnato per gli adempimenti in materia di privacy risulta più basso rispetto all’esercizio precedente poiché il costo per la piattaforma GDP e in materia di formazione del personale trovano espressione rispettivamente in canoni software e formazione del personale.

Con riferimento al budget del Centro per la sostenibilità di Ateneo, si evidenzia che lo stesso è finalizzato all’implementazione per le seguenti azioni: efficientamento del sistema di illuminazione mediante l’installazione di lampade led con sensore crepuscolare e *dimmerabili*; supporto alle attività dedicate alla sensibilizzazione per lo sviluppo sostenibile, partecipazione alle attività gestite dal RUS.

Inoltre, l’Ateneo intende incrementare le attività volte alla Diffusione della Cultura e della Conoscenza con gli obiettivi di Promuovere la diffusione della conoscenza attraverso eventi accessibili a tutti i tipi di pubblico; favorire il dialogo tra il mondo accademico e la società civile; incrementare la partecipazione e l’interesse verso le attività universitarie Gestire e valorizzare il patrimonio artistico e monumentale di proprietà dell’Ateneo (Raccolta d’arte contemporanea dell’Università – UniArCo) e in concessione d’uso gratuito (Castello angioino di Gaeta).

Relativamente alla voce Attività di Job Placement e trasferimento tecnologico, l’incremento della dotazione iniziale per il 2025 è finalizzato alla maggiore partecipazione a eventi e fiere di settore e a intensificare la presenza di Unicas sul territorio mediante il rafforzamento delle interazioni con i partner industriali presenti sul territorio.

La voce costi per la Ricerca attiene ai Far di Ateneo per il supporto alle attività di ricerca del personale docente e ricercatore, incentivando anche la partecipazione a progetti di ricerca di carattere nazionale e internazionale. La medesima voce negli ultimi tre esercizi è stata garantita dalle risorse provenienti dal D.M. 737/2021.

La voce *altre spese per attività istituzionale*, pari a euro 53.540 include:

- euro 30.000 servizio Socioassistenziale Counseling psicologico e medicina preventiva Cudir;
- euro 8.540 l’adesione al progetto *Good-Practice*;
- euro 15.000 il servizio di stampa delle pergamene;

- euro 25.000 al Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione a copertura dei costi per ricerca (delibera CdA 22 maggio 2023).

## X. Ammortamenti e svalutazioni

In tale voce rientrano i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali. Il costo delle immobilizzazioni viene ammortizzato tenendo conto delle seguenti aliquote di ammortamento:

- costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo: 20%;
- diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: 20%;
- concessioni, licenze, marchi, e diritti simili: 20%;
- altre immobilizzazioni immateriali: 20%;
- fabbricati residenziali per finalità istituzionali: 3%;
- impianti e attrezzature: 15%;
- macchinari e attrezzature tecnico scientifico: 20%;
- patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali: 100%;
- mobili e arredi per uso ufficio: 15%;
- mobili e arredi per didattica: 15%;
- mezzi di trasporto: 25%;
- hardware: 33%;
- altri beni materiali: 25%.

Trattandosi di cespiti originariamente finanziati con contributi pubblici, parte degli ammortamenti sono stati sterilizzati coerentemente alla normativa di riferimento, con corrispondente valore riportato nella voce *Altri proventi e ricavi diversi* (euro 2.342.204). Non sono stati previsti costi per svalutazioni.

Tabella 37. Ammortamenti

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	184.623	162.455	-22.168
Ammortamento immobilizzazioni materiali	3.145.748	2.943.122	-202.626
<b>Totale</b>	<b>3.330.371</b>	<b>3.105.577</b>	<b>-224.794</b>

La diminuzione dell'importo complessivo degli ammortamenti stimati per l'esercizio 2025 è riconducibile ai minori investimenti in impianti e attrezzature scientifiche previsti sui due progetti PNRR che risultano ammessi al finanziamento.

## XI. Accantonamenti per rischi e oneri

Vengono previsti i seguenti accantonamenti in bilancio per un totale 3.675.024,00.

Tabella 38. Accantonamenti per rischi e oneri

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Accantonamento per rischi e oneri (rata ordinaria rimborso MUR)	2.440.000	1.453.435	-986.565
Accantonamento per rischi e oneri (rata straordinaria rimborso MUR)	2.070.000	0	-2.070.000
Accantonamento a fondo premiale	0	239.340	239.340
Altri accantonamenti	0	1.713.768	1.713.768
Accantonamento 0,25 del turnover	0	268.481	268.481
<b>Totale</b>	<b>4.510.000</b>	<b>3.675.024</b>	<b>-834.976</b>

Nel dettaglio, l'aggregato *accantonamenti per rischi e oneri* accoglie le seguenti voci:

### *Accantonamento per rischi e oneri:*

- euro 1.320.000 relativo alla rata che il MUR tratterrà nel corso del 2025 in virtù dell'anticipazione ottenuta pari a euro 22.600.000 e del relativo accordo di programma sottoscritto nel mese di gennaio 2024;
- euro 91.435 per i crediti considerati di difficile esazione;
- euro 42.000 per il contenzioso giudiziario. Il valore quantificato si riferisce a contenziosi secondo la stima ricevuta dall'Ufficio Affari Legali dell'Ateneo.

- euro 239.340 per le somme previste da accantonare a fondo premiale sui piani finanziari del sostegno e dei percorsi abilitanti;

- euro 1.713.768 quali euro 790.093 per gli scatti stipendiali del personale docente e ricercatore; euro 750.000 per l'adeguamento stipendiale previsto per il personale docente e ricercatore previsto dall'art. 24 comma 1 della legge 448/1998 ed euro 132.175 per le somme a disposizione del PTA per la valorizzazione del PTA ai sensi della Legge 234/2022; euro 41.500 per risorse per progressioni tra aree art. 1 comma 612 della legge n. 234 del 30 dicembre 2021 (legge di bilancio 2022)

Le voci di cui al precedente punto nel previsionale 2024 erano state portate direttamente in aumento delle voci di costo del personale.

- euro 268.481 riduzione del 25% sul totale del *turn over* spettante all'Ateneo per l'anno 2025 e che diventa somma da versare su apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato;

## XI. Oneri diversi di gestione

Vengono previsti oneri diversi di gestione per un importo complessivo di euro 594.550 come di seguito dettagliato:

Tabella 39. Oneri diversi di gestione

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Contributi consortili e quote associative	57.742	65.013	7.271
Indennità per i direttori di Dipartimento	29.880	29.880	0
Indennità per i Presidenti dei Centri universitari	20.000	20.000	0
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	300.100	239.957	-60.143
Quote indisponibili - Versamento al Bilancio dello Stato	239.701	239.701	0
<b>Totale</b>	<b>647.423</b>	<b>594.550</b>	<b>-52.873</b>

I gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali includono le indennità accademiche per Rettore, Prorettore, Prorettore funzionale e Delegati Rettorali nonché le indennità per i componenti del Senato Accademico e del Consiglio di amministrazione. Inoltre, nella medesima

voce è incluso il compenso spettante ai componenti del Collegio dei Revisori dei Conti e del Nucleo di Valutazione.

Con riferimento alla voce *“Quote indisponibili – versamenti al Bilancio dello Stato”* si evidenzia che l’applicazione delle riduzioni avviene annualmente mediante la scheda di monitoraggio di riduzioni della spesa redatta annualmente e certificata dall’Organo di controllo successivamente all’emanazione della circolare MEF in materia.

## C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Sono previsti proventi finanziari da interessi attivi per euro 7.500.

## D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Non sono previste rettifiche di valore di attività finanziarie.

## E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Tabella 40. Proventi e oneri straordinari

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Proventi straordinari	0	0	0
Oneri straordinari	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Per l'esercizio 2025 non sono previsti proventi e/o oneri straordinari

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

La voce comprende le spese dovute al pagamento dell'IRAP sugli stipendi del personale docente, ricercatore, tecnico amministrativo e dirigente. Sono altresì incluse le spese dovute al pagamento dell'IRES.

Tabella 41. Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
IRES	120.000	120.000	0
Irap per il personale docente a tempo indeterminato	1.263.280	1.268.249	4.969
Irap per il personale ricercatore a tempo indeterminato	202.303	203.098	796
Irap per il personale ricercatore a tempo determinato	207.501	208.317	816

Irap per il personale PTA a tempo indeterminato	616.151	618.575	2.424
Irap per il personale PTA a tempo determinato	10.601	10.643	42
Irap per il personale Dirigente a tempo indeterminato	29.099	29.214	114
Irap per il Direttore Generale	9.652	9.690	38
Irap per docenze	26.894	27.000	106
<b>Totale</b>	<b>2.485.481</b>	<b>2.494.786</b>	<b>9.305</b>

## Risultato a pareggio

Risultato a pareggio

**5.608.672**

Il risultato a pareggio è da considerarsi quali risorse utili per la copertura degli investimenti fissi (euro 2.824.743) e, per la restante parte (euro 2.783.929) per la riduzione del valore negativo del patrimonio netto.

## Indicatori del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n. 49/2012

L'indicatore di spesa del personale viene stimato secondo la procedura *Proper*, determinando anzitutto il numeratore del rapporto, corrispondente al costo del personale al netto delle somme finanziate da privati. Il costo del personale tecnico-amministrativo è scorporato dei costi accessori non considerati ai fini del calcolo dei seguenti indicatori. Il valore del numeratore dell'indicatore, ovvero il costo del personale a carico dell'Ateneo, ammonta a euro 41.745.523.

Tabella 42. Numeratore del rapporto: costo netto del personale

Descrizione	Spese di personale	Fin.ti esterni	Costo PTA non valido ai fini del calcolo	Spese a carico Ateneo
Docenti a tempo indeterminato	24.000.127		0	
Dirigenti e personale TA a tempo indeterminato	11.100.204	30.255	0	
Docenti a tempo determinato	3.609.722	1.005.744	0	37.960.440
Dirigenti e personale TA a tempo determinato	286.386	0	0	
Direttore Generale	183.489	0	0	183.489
Fondo contrattazione integrativa	2.185.110	0	0	2.185.110
Trattamento stipendiale integrativo CEL	3.084	0	0	3.084
Contratti per incarichi di insegnamento	1.413.400	0	0	1.413.400
<b>Totale</b>	<b>42.781.522</b>	<b>1.035.999</b>	<b>0</b>	<b>41.745.523</b>

Si procede, poi, alla determinazione del denominatore, previo calcolo dell'FFO che, ai fini dell'indice, è da calcolare al netto della quota di recupero che il MUR recupererà nel corso del 2025 in virtù dell'accordo di programma in essere. Inoltre, tale stima, per l'anno 2025 è pari a 37,57 milioni, sulla base delle attribuzioni definitive relative all'anno 2024 di cui al Decreto Ministeriale n. 1170 del 7 agosto 2024 e tiene conto dello stato di avanzamento delle assegnazioni ministeriali intervenute alla data del 25 novembre 2024.

Tabella 43. Stima FFO per il calcolo dell'indice

Descrizione	Importo in € Spesa a carico Ateneo
Stima FFO	37.572.809
Programmazione triennale	0
Quota recupero per anticipazione	-1.320.000
<b>Totale</b>	<b>36.252.809</b>

Il risultato è da sommare alle tasse da contributi universitari considerate al netto dei rimborsi previsti agli studenti, per ottenere il denominatore del rapporto, che conseguentemente ammonta a 55.942.809.

Tabella 44. Denominatore del rapporto: entrate nette

Descrizione	Importo in €
FFO	36.252.809
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi	19.790.000
Rimborsi su tasse e contributi	100.000
<b>Totale entrate nette stimate per il 2025</b>	<b>55.942.809</b>
<b>Indicatore di spese del personale (≤80%)</b>	<b>74,62</b>

Dal rapporto dei suddetti valori risulta un indicatore di spesa del personale per il 2025 pari a 74,62%.

Tabella 45. Numeratore del rapporto: indicatore di sostenibilità economico-finanziaria

Descrizione	Importo in €
Entrate di cui all'art. 5 c. 1	55.942.809
Fitti passivi	0
Entrate nette	55.942.809
<b>82% Entrate nette</b>	<b>45.873.103</b>

Tabella 46. Denominatore del rapporto: indicatore di sostenibilità economico-finanziaria

Descrizione	Importo in €
Spese complessive per il personale (ex art. 5 c.2)	41.745.523
Oneri di ammortamento annuo a carico del bilancio	0
<b>Totale</b>	<b>41.745.523</b>
<b>Indicatore di sostenibilità economico-finanziaria ISEF (≥1)</b>	<b>1,10</b>

Dal rapporto dei suddetti valori risulta un indicatore di sostenibilità economico-finanziaria per il 2025 pari all'1,10 %.

Tabella 47. Numeratore del rapporto: indicatore di indebitamento

Descrizione	Importo in €
Oneri ammortamento mutui	0
Contributi statali per investimenti ed edilizia	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>

Tabella 48. Denominatore del rapporto: indicatore di indebitamento

Descrizione	Importo in €
FFO	36.252.809
Entrate contributive al netto dei rimborsi	19.690.000
Spese del personale a carico dell'Ateneo	-41.745.523
<b>Totale</b>	<b>14.197.286</b>
<b>Indicatore di indebitamento (≤15%)</b>	<b>0</b>

Pertanto, dal rapporto emerge un valore nullo dell'indicatore di indebitamento pari a 0.

## ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

### Budget degli investimenti 2025

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento in €	I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o in conto impianti)	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Manutenzione straordinaria immobili	1.102.000	0	0	1.102.000
2) Impianti e attrezzature	807.000	0	0	807.000
3) Attrezzature scientifiche	725.733	480.000	0	245.733
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	130.000	0	0	130.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	60.010	0		60.010
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2.824.743</b>	<b>480.000</b>	<b>0</b>	<b>2.344.743</b>
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.824.743</b>	<b>480.000</b>	<b>0</b>	<b>2.344.743</b>

La voce *Manutenzione straordinaria immobili* fa riferimento ad alcuni interventi di miglioramento delle strutture di Ateneo (euro 212.000) e altre azioni non ulteriormente rinviabili; si tratta in particolare del rifacimento di alcuni spazi del corpo Ingegneria A e B per un totale di 170.000, dell'installazione della rete anti volatili nel Palazzo studi Folcara (euro 110.000), del completamento della Piazza Folcara che trova ubicazione tra il Rettorato e il nuovo edificio che ospita il Dipartimento di Lettere e Filosofia (euro 400.000) e la rifunionalizzazione del Janula Residence come cofinanziamento di Ateneo per euro 210.000 in risposta al nuovo bando Ministeriale per l'housing universitario.

La voce *Impianti e Attrezzature* assomma a euro 807.000 e attiene principalmente ai lavori di manutenzione straordinaria presso Ingegneria A di sostituzione dei gruppi frigo, delle reti di distribuzione e terminali impianti per euro 650.000,00 e ad alcuni investimenti sulla infrastruttura di rete previsti dal CASI per euro 155.000 e che riguardano la sostituzione dei router di frontiera.

Le *Attrezzature scientifiche* riguardano (euro 480.000 circa) investimenti in attrezzature scientifiche a valere sui progetti PNRR e gli investimenti in attrezzature a valere sui progetti e convenzioni di ricerca di competenza dell'anno.

In breve, gli investimenti riguardano interventi realizzati per euro 2,82 milioni con risorse proprie dell'Ateneo.

Nella voce *Mobili e Arredi* trova previsione di spesa, tra l'altro, un budget di euro 100.000 assegnato ai cinque Dipartimenti dell'Ateneo per le esigenze didattiche e di ricerca e di funzionalizzazione degli spazi dipartimentali ed euro 30.000 per consentire la sostituzione degli arredi ormai obsoleti e non idonei ad ospitare attività didattiche e amministrative.

In altri beni materiali troviamo, tra l'altro, per 23.000 l'acquisto di hardware necessari per il CASI per la sostituzione dei materiali obsoleti ed euro 12.500 per il budget da assegnare ai dirigenti delegati per la sicurezza.

Inoltre, per quanto riguarda gli investimenti programmati, si rappresenta che nel corso del 2025 sono previsti i lavori di realizzazione del Laboratorio di Sistemi Distribuiti Intelligenti in Località Folcara, previsto nel progetto del Dipartimento di Eccellenza e riscontato secondo le logiche della commessa completata.

## Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università

Anche per l'esercizio 2025, il Bilancio Unico di Ateneo recepisce la normativa di contenimento di alcune tipologie di spesa nonché dei versamenti da effettuare al Bilancio dello Stato delle economie di spesa derivanti dall'applicazione di suddette riduzioni. Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo dei versamenti al Bilancio dello Stato da eseguire per il 2025 per un totale di euro 239.700,52.

Tabella 49. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università

Descrizione	Importo in €
Art. 61 comma 17 D.L. 112/2008 convertito con modificazioni in Legge n. 133/2008 somma proveniente da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16	38.155,32
Art. 67 comma 6 D.L. n. 112/2008 convertito con modificazioni in Legge n. 133/2008 (somma proveniente da riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali e integrativi)	120.979,37
Art. 6 comma 3 D.L. 78/2010 convertito con modificazioni dalla legge 122/2010 (indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati e ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data del 30 aprile 2010)	44.743,57
Art. 6 comma 8 D.L. 78/2010 convertito con modificazioni dalla legge 122/2010 (spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	28.622,92
Art. 6 comma 14 D.L. 78/2010 convertito con modificazioni dalla legge 122/2010 (spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, per acquisto di buoni taxi)	7.199,34
<b>Totale</b>	<b>239.700,52</b>

## DATI PREVISIONALI 2025 RICLASSIFICATI

### Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa

Come previsto dall'art. 7 del Decreto Interministeriale 21/2014 è stato predisposto il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in base allo schema allegato al summenzionato decreto, come modificato dal Decreto Interministeriale 394/2017 che ha integrato la definizione di rendiconto finanziario con le parole “*in termini di cassa*” e richiamando le regole tassonomiche contenuto nel Manuale Tecnico Operativo.

Il documento rappresenta una riclassificazione delle poste del budget economico e del budget degli investimenti sulla base dei relativi flussi in entrata e in uscita. Inoltre, per sua natura, il budget non evidenzia i movimenti strettamente “monetari”, per cui le previsioni economiche e quelle monetarie non possono trovare immediata corrispondenza. Ulteriormente, è stata stimata alla possibile realizzazione, nell'esercizio 2025, di crediti e debiti verso soggetti esterni e per conto terzi rilevabili dalla contabilità dell'esercizio 2024. In particolare, i flussi in entrata connessi ai trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali sono stimati nell'importo di euro 46.184.045, già al netto della quota di 1.320.000 da recuperare come rata di rimborso nel 2025 a favore del Ministero in ragione dell'anticipazione erogata di cui all'Accordo di programma.

Nel seguente prospetto trovano altresì evidenziazione anche i flussi relativi alle partite di giro in entrata e in uscita per euro 15.500.000. Per maggiore chiarezza le partite di giro riguardano le ritenute contributive e fiscali da lavoro dipendente per euro 14.000.000, altre partite di giro per euro 1.000.000 e l'imposta di bollo per euro 500.000 riscossa dagli studenti e da trasferire all'Agenzia delle Entrate.

Le voci che non hanno manifestazione monetaria non trovano rappresentazione in questo bilancio preventivo redatto in termini di cassa e sono:

- gli ammortamenti (euro 3.105.577) e i relativi proventi per la sterilizzazione (euro 2.368.204);
- gli accantonamenti (euro 3.675.025).

Inoltre, per quanto riguarda le uscite, alla voce *beni materiali*, sono state previsti i flussi in uscita per gli investimenti programmati sui fondi del Dipartimento di eccellenza (lavori di realizzazione del Laboratorio di Sistemi Intelligenti in località Folcara) e sugli interventi ministeriali per i fondi per l'edilizia universitaria.

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa 2025			
ENTRATE			
E/U	Livello	Descrizione	Importo
E	I	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>19.790.000</b>
E	II	<b>Tributi</b>	<b>19.790.000</b>
E	III	<b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	<b>19.790.000</b>
E	I	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>51.175.113</b>
E	II	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>51.175.113</b>
E	III	<b>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>48.277.345</b>
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	46.068.045
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2.209.300
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0
E	III	<b>Trasferimenti correnti da Famiglie</b>	<b>0</b>
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	0
E	III	<b>Trasferimenti correnti da Imprese</b>	<b>1.534.168</b>
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.534.168
E	III	<b>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>0</b>
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0
E	III	<b>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>1.363.600</b>
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.363.600
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0
E	I	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>500.209</b>
E	II	<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni</b>	<b>273.209</b>
E	III	<b>Vendita di beni</b>	<b>0</b>
E	III	<b>Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</b>	<b>0</b>
E	III	<b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>273.209</b>
E	III	<b>Interessi attivi</b>	<b>0</b>
E	III	<b>Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine</b>	<b>0</b>
E	III	<b>Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine</b>	<b>0</b>
E	III	<b>Altri interessi attivi</b>	<b>0</b>
E	II	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>227.000</b>
E	III	<b>Indennizzi da assicurazioni</b>	<b>0</b>
E	III	<b>Rimborsi in entrata</b>	<b>200.000</b>
E	III	<b>Altre entrate correnti n.a.c.</b>	<b>27.000</b>
E	I	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>0</b>
E	II	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>0</b>
E	III	<b>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Pubbliche</b>	<b>0</b>
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di previdenza	0
E	III	<b>Contributi agli investimenti da Famiglie</b>	<b>0</b>
E	IV	Contributi agli investimenti da famiglie	0
E	III	<b>Contributi agli investimenti da Imprese</b>	<b>0</b>

E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese	0
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>0</b>
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del mondo</b>	<b>0</b>
E	IV	Contributi agli investimenti da Resto del mondo	0
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	0
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Pubbliche</b>	<b>0</b>
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0
<b>E</b>	<b>IV</b>	<b>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Alienazione di beni materiali</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Cessione di terreni e di beni materiali non prodotti</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Alienazione di beni immateriali</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>IV</b>	<b>Alienazione di attività finanziarie</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Alienazione di partecipazione</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Prelievi da depositi bancari</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Accensione prestiti a breve termine</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Finanziamenti a breve termine</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Accensione Prestiti - Leasing finanziario</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>15.500.000</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Entrate per partite di giro</b>	<b>15.000.000</b>
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Altre ritenute</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Ritenute su redditi da lavoro dipendente</b>	<b>14.000.000</b>
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Ritenute su redditi da lavoro autonomo</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Altre entrate per partite di giro</b>	<b>1.000.000</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Entrate per conto terzi</b>	<b>500.000</b>

E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0
E	III	Depositi di/presso terzi	0
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	500.000
E	III	Altre entrate per conto terzi	0
<b>Totale entrate</b>			<b>86.965.322</b>

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa 2025			
USCITE			
E/U	Livello	Descrizione	Importo
U	I	Spese correnti	63.011.454
U	II	Redditi da lavoro dipendente	43.247.949
U	III	Retribuzioni lorde	33.473.645
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	9.774.304
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.494.786
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	2.494.786
U	II	Acquisto di beni e servizi	7.302.365
U	III	Acquisto di beni	969.128
U	III	Acquisto di servizi	6.333.237
U	II	Trasferimenti correnti	6.267.627
U	III	<b>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</b>	<b>239.701</b>
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	239.701
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0
U	III	<b>Trasferimenti correnti a Famiglie</b>	<b>5.686.351</b>
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	5.686.351
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	0
U	III	<b>Trasferimenti correnti a Imprese</b>	<b>341.576</b>
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese partecipate	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	341.576
U	III	<b>Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</b>	<b>0</b>
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0
U	III	<b>Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>	<b>0</b>
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	0
U	II	<b>Interessi passivi</b>	<b>0</b>
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
U	III	Altri interessi passivi	0
U	II	<b>Altre spese per redditi da capitale</b>	<b>0</b>
U	III	Diritti reali di godimento e servità onerose	0
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0
U	II	<b>Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>	<b>0</b>
U	III	Rimborsi per spese di personale (comandato, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0
U	III	Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	0
U	II	<b>Altre spese correnti</b>	<b>3.698.727</b>
U	III	Versamenti IVA a debito	0
U	III	Premi di assicurazione	131.441

U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	50.000
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	3.517.286
U	I	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>3.774.743</b>
U	II	<b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>3.774.743</b>
U	III	<b>Beni materiali</b>	<b>3.774.743</b>
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	0
U	III	Beni immateriali	0
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0
U	II	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>0</b>
U	III	<b>Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche</b>	<b>0</b>
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0
U	III	<b>Contributi agli investimenti a Famiglie</b>	<b>0</b>
U	IV	Contributi agli investimenti a famiglie	0
U	III	<b>Contributi agli investimenti a Imprese</b>	<b>0</b>
U	IV	Contributi agli investimenti a Imprese controllate	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Imprese partecipate	0
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	0
U	III	<b>Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private</b>	<b>0</b>
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0
U	III	<b>Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>	<b>0</b>
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0
U	I	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0</b>
U	II	<b>Acquisizione di attività finanziarie</b>	<b>0</b>
U	III	<b>Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale</b>	<b>0</b>
U	III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a breve termine	0
U	III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a breve termine	0
U	II	<b>Cessione crediti di medio-lungo termine</b>	<b>0</b>
U	III	<b>Concessioni crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzia</b>	<b>0</b>
U	III	Concessioni crediti a famiglie a seguito di escussione di garanzia	0
U	III	Concessioni crediti a imprese a seguito di escussione di garanzia	0
U	III	Concessioni crediti a Istituzioni sociali privati a seguito di escussione di garanzia	0
U	III	Concessioni crediti a Unione Europea e al Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzia	0
U	II	<b>Altre spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>0</b>
U	III	<b>Versamenti a depositi bancari</b>	<b>0</b>
U	I	<b>Rimborso prestiti</b>	<b>0</b>
U	II	<b>Rimborso prestiti a breve termine</b>	<b>0</b>
U	III	<b>Rimborso finanziamenti a breve termine</b>	<b>0</b>
U	II	<b>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>0</b>
U	III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
U	III	Rimborso prestiti - Leasing finanziario	0
U	I	<b>Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0</b>

U	II	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0
U	III	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	15.500.000
U	II	Uscite per partite di giro	15.000.000
U	III	Versamenti di ritenute	0
U	III	versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente	14.000.000
U	III	versamenti di ritenute su redditi da lavoro autonomo	0
U	III	Altre uscite per partite di giro	1.000.000
U	II	Uscite per conto di terzi	500.000
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto di terzi	0
U	III	Trasferimento per conto terzi e Amministrazioni pubbliche	0
U	III	Trasferimento per conto terzi e Altri settori	0
U	III	Depositi di/presso terzi	0
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	500.000
U	III	Altre uscite per conto terzi	0
Totale uscite			82.286.197

## Riclassificazione della spesa per missioni e programmi

L'articolo 4 del D.Lgs. n. 18/2012 prevede per le Università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, la predisposizione di un apposito prospetto da allegare al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

In applicazione del richiamato Decreto Legislativo, il Decreto Interministeriale MUR/MEF n. 21 del 16 gennaio 2014, recante la "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi", individua l'elenco delle missioni e dei programmi, oltreché i criteri che le università debbono seguire al fine di pervenire a una omogenea riclassificazione dei dati contabili necessari a consentire una comparazione diretta e immediata.

In particolare, le missioni esprimono le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'amministrazione, utilizzando le risorse di vario tipo ad essa destinate.

A sua volta, ogni missione si realizza concretamente attraverso i programmi che, quindi, rappresentano aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle singole missioni. Il sopra citato Decreto Interministeriale prevede che le Università producano il bilancio riclassificato in missioni e programmi rifacendosi al seguente schema.

**TOTALE USCITE**

MISSIONI			Ricerca e innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute		Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		Fondi da ripartire
PROGRAMMI			Ricerca e tecnologica di base	Ricerca e tecnologica applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia veterinaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni	Fondi da assegnare
Classificazione COFOG (II livello)			01.4	04.8	07.5	09.4	09.6	07.3	07.4	09.8	09.8	09.8
CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO PAGAMENTI	Ricerca base	R&S per gli affari economici	R&S per gli sanità	Istruzione superiore	Servizi ausiliari dell'istruzione	Servizi ospedalieri	Servizi di sanità pubblica	Istruzione non altrove classificato	Istruzione non altrove classificato	Istruzione non altrove classificato
<b>SX.U.1</b>	<b>I - Spese correnti</b>	<b>63.011.454,00</b>	<b>25.756.098,43</b>	<b>2.187.345,31</b>	<b>0,00</b>	<b>20.159.562,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.287.136,75</b>	<b>12.381.610,35</b>	<b>239.701,00</b>
<b>SX.U.1.01</b>	<b>II - Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>43.247.949,00</b>	<b>17.731.659,09</b>	<b>2.162.397,45</b>	<b>0,00</b>	<b>16.434.220,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.162.397,45</b>	<b>4.757.274,39</b>	<b>0,00</b>
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	33.473.645,00	13.724.194,45	1.673.682,25	0,00	12.719.985,10	0,00	0,00	0,00	1.673.682,25	3.682.100,95	0,00
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	9.774.304,00	4.007.464,64	488.715,20	0,00	3.714.235,52	0,00	0,00	0,00	488.715,20	1.075.173,44	0,00
<b>SX.U.1.02</b>	<b>II - Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	<b>2.494.786,00</b>	<b>1.122.653,70</b>	<b>24.947,86</b>	<b>0,00</b>	<b>948.018,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>124.739,30</b>	<b>274.426,46</b>	<b>0,00</b>
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	2.494.786,00	1.122.653,70	24.947,86	0,00	948.018,68	0,00	0,00	0,00	124.739,30	274.426,46	0,00
<b>SX.U.1.03</b>	<b>II - Acquisto di beni e servizi</b>	<b>7.302.365,00</b>	<b>2.920.946,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>730.236,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.651.182,50</b>	<b>0,00</b>
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	969.128,00	387.651,20	0,00	0,00	96.912,80	0,00	0,00	0,00	0,00	484.564,00	0,00
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	6.333.237,00	2.533.294,80	0,00	0,00	633.323,70	0,00	0,00	0,00	0,00	3.166.618,50	0,00
<b>SX.U.1.04</b>	<b>II - Trasferimenti correnti</b>	<b>6.262.627,00</b>	<b>3.980.839,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.047.086,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>239.701,00</b>
<b>SX.U.1.04.01</b>	<b>III - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</b>	<b>239.701,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>239.701,00</b>
SX.U.1.04.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	239.701,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	239.701,00
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.04.01.03	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SX.U.1.04.02</b>	<b>III - Trasferimenti correnti a Famiglie</b>	<b>5.681.351,00</b>	<b>3.639.264,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.047.086,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	5.686.351,00	3.639.264,64	0,00	0,00	2.047.286,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SX.U.1.04.03</b>	<b>III - Trasferimenti correnti a Imprese</b>	<b>341.575,00</b>	<b>341.575,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
SX.U.1.04.03.01	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.04.03.02	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	341.575,00	341.575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SX.U.1.04.04</b>	<b>III - Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SX.U.1.04.05</b>	<b>III - Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SX.U.1.07</b>	<b>II - Interessi passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SX.U.1.08</b>	<b>II - Altre spese per redditi da capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SX.U.1.09</b>	<b>II - Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SX.U.1.10</b>	<b>II - Altre spese correnti</b>	<b>3.698.727,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.698.727,00</b>	<b>0,00</b>
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	131.441,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	131.441,00	0,00
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	3.517.286,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.517.286,00	0,00

<b>SX.U.2</b>	<b>I - Spese in conto capitale</b>	<b>3.774.743,00</b>	<b>2.642.320,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.132.422,90</b>	<b>0,00</b>
<b>SX.U.2.02</b>	<b>II - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>3.774.743,00</b>	<b>2.642.320,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.132.422,90</b>	<b>0,00</b>
SX.U.2.02.01	Beni materiali	3.774.743,00	2.642.320,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.132.422,90	0,00
SX.U.2.02.02	Terreni e beni materiali non prodotti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.2.02.04	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SX.U.2.03</b>	<b>II - Contributi agli investimenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
SX.U.2.03.01	III - Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.2.03.02	III - Contributi agli investimenti a Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.2.03.03	III - Contributi agli investimenti a Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.2.03.04	III - Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.2.03.05	III - Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SX.U.3</b>	<b>I - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
SX.U.3.01	II - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.3.03	II - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.3.04	II - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SX.U.4</b>	<b>I - Rimborso Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
SX.U.4.02	II - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.4.03	II - Rimborso prestiti a medio e lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.4.04	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SX.U.5</b>	<b>I - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SX.U.5.01</b>	<b>II - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SX.U.7</b>	<b>I - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>15.500.000,00</b>	<b>6.750.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.700.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>750.000,00</b>	<b>1.650.000,00</b>	<b>500.000,00</b>
<b>SX.U.7.01</b>	<b>II - Uscite per partite di giro</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>6.750.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.700.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>750.000,00</b>	<b>1.650.000,00</b>	<b>0,00</b>
SX.U.7.01.01	Versamenti di altre ritenute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	14.000.000,00	6.300.000,00	140.000,00	0,00	5.320.000,00	0,00	0,00	0,00	700.000,00	1.540.000,00	0,00
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	1.000.000,00	450.000,00	10.000,00	0,00	380.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	110.000,00	0,00
<b>SX.U.7.02</b>	<b>II - Uscite per conto terzi</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500.000,00</b>
SX.U.7.02.01	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.7.02.02	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.7.02.03	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.7.02.04	Depositi di/prezzo terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
SX.U.7.02.99	Altre uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SX.U</b>	<b>TOTALE USCITE</b>	<b>82.286.197,00</b>	<b>35.148.418,53</b>	<b>2.337.345,31</b>	<b>0,00</b>	<b>25.859.562,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.037.136,75</b>	<b>15.164.033,25</b>	<b>739.701,00</b>

## PREVISIONALE TRIENNALE

Sono stati predisposti i seguenti schemi di Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale, composto da Budget economico e Budget degli investimenti.

Con riferimento ai proventi propri, nel budget economico di previsione triennale è prevista una sostanziale invarianza dei proventi propri, fatta eccezione per i progetti PNRR per i quali la scadenza è prevista nel corso del 2025.

Per i proventi straordinari è stata prevista la cessione dei due immobili B e C ex sede universitaria della Facoltà di Lettere e Filosofia con valore stimato complessivo di 3.910.000 per entrambe le strutture come da comunicazione dell’Agenzia delle Entrate – Direzione provinciale di Frosinone e che hanno una previsione di cessione per 1.955.000 nel 2026 e 1.955.000 nel 2027.

Con riferimento al Budget degli investimenti triennale, si evidenzia come il fabbisogno per gli anni 2026 e 2027 sia inferiore in relazione all’assenza di investimenti in attrezzature scientifiche previste dai progetti PNRR fino agli anni 2025.

## Budget economico triennale 2025 – 2027

	2025	2026	2027
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>75.153.526</b>	<b>68.472.163</b>	<b>68.472.163</b>
<b>I.PROVENTI PROPRI</b>	<b>31.581.362</b>	<b>24.900.000</b>	<b>24.900.000</b>
1) Proventi per la didattica	19.790.000	19.790.000	19.790.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.670.000	1.670.000	1.670.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	10.121.362	3.440.000	3.440.000
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>40.703.750</b>	<b>40.703.750</b>	<b>40.703.750</b>
1)Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	38.926.583	38.926.583	38.926.583
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	360.000	360.000	360.000
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri enti (pubblici)	717.999	717.999	717.999
7) Contributi da altri enti (privati)	699.168	699.168	699.168
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV . PROV ENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERV . PER IL DIRITTO A LLO STUDIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>2.868.413</b>	<b>2.868.413</b>	<b>2.868.413</b>
<b>VI. VARIAZIONERIMANENZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>67.057.568</b>	<b>66.657.503</b>	<b>66.657.503</b>
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>43.247.949</b>	<b>43.247.949</b>	<b>43.247.949</b>
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>29.137.943</b>	<b>29.137.943</b>	<b>29.137.943</b>
a) Docenti/Ricercatori	26.692.170	26.692.170	26.692.170
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	489.966	489.966	489.966
c) Docenti a contratto	1.543.400	1.543.400	1.543.400
d) Esperti linguistici	412.408	412.408	412.408
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</b>	<b>14.110.006</b>	<b>14.110.006</b>	<b>14.110.006</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>16.434.468</b>	<b>16.034.403</b>	<b>16.034.403</b>
1) Costi per il sostegno agli studenti	5.686.351	5.340.286	5.340.286
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	7.450	7.450	7.450
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	341.576	341.576	341.576
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	495.609	495.609	495.609
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	63.300	63.300	63.300

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.464.678	6.464.678	6.464.678
9) Acquisto altri materiali	402.769	402.769	402.769
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	61.715	61.715	61.715
12) Altri costi	2.911.021	2.857.021	2.857.021
<b>X. AMMORTAMENTI</b>	<b>3.105.577</b>	<b>3.105.577</b>	<b>3.105.577</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	162.455	162.455	162.455
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.943.122	2.943.122	2.943.122
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>3.675.024</b>	<b>3.675.024</b>	<b>3.675.024</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>594.550</b>	<b>594.550</b>	<b>594.550</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>8.095.957</b>	<b>1.814.660</b>	<b>1.814.660</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>7.500</b>	<b>7.500</b>	<b>7.500</b>
1) Proventi finanziari	7.500	7.500	7.500
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0	0	0
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>	<b>1.955.000</b>	<b>1.955.000</b>
1) Proventi	0	1.955.000	1.955.000
2) Oneri	0	0	0
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>2.494.786</b>	<b>2.569.629</b>	<b>2.569.629</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>5.608.672</b>	<b>1.207.531</b>	<b>1.207.531</b>

## Budget degli investimenti 2025 – 2027

<b>A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI</b>			
	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
1) Manutenzione straordinaria immobili	1.102.000	240.000	240.000
2) Impianti e attrezzature	807.000	475.000	475.000
3) Attrezzature scientifiche	725.733	245.733	245.733
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0
5) Mobili e arredi	130.000	20.000	20.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	60.010	60.010	60.010
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2.824.743</b>	<b>1.040.743</b>	<b>1.040.743</b>
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.824.743</b>	<b>1.040.743</b>	<b>1.040.743</b>

## Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio netto

Tabella 50. Dettaglio utilizzo patrimonio netto

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	2023			Bilancio di previsione anno 2024		Bilancio di previsione 2025		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	Approvazione CdA 2022: destinazione utile/ copertura perdita 2023	P .N . 2023 (post delibera CdA destinazione utile/ copertura perdita	VARIAZIONI P.N. durante 2024	P .N . 2024 (post delibera CdA destinazione utile/ copertura perdita anno 2023 e variazioni eventuali 2024)	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2025 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2025)	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2025 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2025)	P.N. RESIDUO PRESUNTO AL NETTO UTILIZZO NEL 2025
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	(3)=(1)+(2)	4	(5)=(3)+(4)	6	7	(8)=(5)-((6)+(7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	-43.440.649,78	0	-43.440.649,78	0	-43.440.649,78	0,00	0,00	-43.440.649,78
II PATRIMONIO VINCOLATO	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	8.201.001,50	0,00	8.201.001,50	0	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	15.539.143,13	0,00	15.539.143,13	0	15.539.143,13	0,00	0,00	15.539.143,13
di cui Coep	15.539.143,13	0,00	15.539.143,13	0	15.539.143,13	0,00	0,00	15.539.143,13
di cui COFI	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Riserve statutarie	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	23.740.144,63	0,00	23.740.144,63	0	23.740.114,63	0,00	0,00	23.740.144,63
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	-19.700.505,15	0	-19.700.505,15	0	-19.700.535,15	0,00	0,00	-19.700.505,15