

# Bilancio Unico d'Ateneo di previsione annuale

2025



## SOMMARIO

<b>1.1.</b>	<b>PROSPETTI .....</b>	<b>3</b>
1.1.1	BUDGET ECONOMICO 2025.....	3
1.1.2	BUDGET ECONOMICO 2025 CON DETTAGLIO PROGETTI .....	6
1.1.3	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2025 .....	9
1.1.4	BUDGET ECONOMICO 2025-2027 (FUNZIONAMENTO E PROGETTI) .....	10
1.1.5	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2025-2027.....	13
<b>1.2.</b>	<b>NOTA ILLUSTRATIVA .....</b>	<b>14</b>
1.2.1	PREMESSA.....	14
1.2.2	FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE.....	14
1.2.3	METODOLOGIA DI REDAZIONE .....	15
1.2.4	BUDGET ECONOMICO.....	16
1.2.5	ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2025 .....	16
1.2.6	INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS. N. 49/2012 .....	40
1.2.7	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI.....	41
1.2.8	ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2025 .....	41
<b>1.3</b>	<b>DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO .....</b>	<b>43</b>
<b>1.4</b>	<b>APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA' .....</b>	<b>44</b>
<b>1.5</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA CON INDICAZIONE DI MISSIONI E PROGRAMMI .....</b>	<b>53</b>

## 1.1. PROSPETTI

### 1.1.1 BUDGET ECONOMICO 2025

<b>PROVENTI</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	50.000	50.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	282.416	340.283
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.925.879	4.389.617
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>3.258.295</b>	<b>4.779.900</b>
II. CONTRIBUTI		
PROVENTI		
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	14.886.666	15.559.076
2) Contributi Regioni e Province autonome	-	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	-
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del Mondo	-	-
5) Contributi da Università	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	600.000	765.266
7) Contributi da altri (privati)	557.297	951.002
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>16.043.963</b>	<b>17.275.344</b>
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	250.000	278.160
<b>1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria</b>	<b>737.938</b>	<b>-</b>
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>20.290.196</b>	<b>22.333.404</b>

<b>COSTI</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	5.609.062	5.739.748
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	2.047.295	2.030.000
c) docenti a contratto	95.000	95.000
d) esperti linguistici	-	-
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	165.000	295.742
<b>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b>	<b>7.916.357</b>	<b>8.160.490</b>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	2.234.149	2.615.478
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>10.150.506</b>	<b>10.775.968</b>
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	4.782.348	5.602.075
2) Costi per il diritto allo studio	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	10.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	10.000	15.000
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	396.000	450.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.901.435	3.187.433
9) Acquisto altri materiali	50.000	35.000
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	121.000	121.000
12) Altri costi	940.980	1.086.980
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>9.201.763</b>	<b>10.507.488</b>

<b>COSTI</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.000	1.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	350.000	337.000
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>351.000</b>	<b>338.000</b>
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	100.000	100.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	70.000	79.000
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>19.873.269</b>	<b>21.800.456</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>416.927</b>	<b>532.948</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-	-
3) Utili e perdite su cambi	-	-
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	-	-
2) Svalutazioni	-	-
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	-	-
2) Oneri	-	-
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)</b>	<b>416.927</b>	<b>532.948</b>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	416.927	476.033
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-</b>	<b>56.915</b>

**1.1.2 BUDGET ECONOMICO 2025 CON DETTAGLIO PROGETTI**

PROVENTI	2025		
	Funzionamento	Progetti	Totale
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	50.000	-	50.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	135.000	205.283	340.283
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	4.389.617	4.389.617
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>185.000</b>	<b>4.594.900</b>	<b>4.779.900</b>
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	15.559.076	-	15.559.076
2) Contributi Regioni e Province autonome	-	-	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del Mondo	-	-	-
5) Contributi da Università	-	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	765.266	-	765.266
7) Contributi da altri (privati)	951.002	-	951.002
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>17.275.344</b>	<b>-</b>	<b>17.275.344</b>
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	278.160	-	278.160
<i>1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	-	-	-
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>17.738.504</b>	<b>4.594.900</b>	<b>22.333.404</b>

COSTI	2025		
	Funzionamento	Progetti	Totale
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	4.775.268	964.480	5.739.748
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	360.000	1.670.000	2.030.000
c) docenti a contratto	95.000	-	95.000
d) esperti linguistici	-	-	-
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	115.742	180.000	295.742
<b>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b>	<b>5.346.010</b>	<b>2.814.480</b>	<b>8.160.490</b>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	2.507.750	107.728	2.615.478
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>7.853.760</b>	<b>2.922.208</b>	<b>10.775.968</b>
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	5.029.742	572.333	5.602.075
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	10.000	-	10.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	-	15.000	15.000
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	438.000	12.000	450.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.596.540	590.893	3.187.433
9) Acquisto altri materiali	25.000	10.000	35.000
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	121.000	-	121.000
12) Altri costi	757.980	329.000	1.086.980
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>8.978.262</b>	<b>1.529.226</b>	<b>10.507.488</b>

COSTI	2025		
	Funzionamento	Progetti	Totale
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.000	-	1.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	247.000	90.000	337.000
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>248.000</b>	<b>90.000</b>	<b>338.000</b>
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	100.000	-	100.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	79.000	-	79.000
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>17.259.022</b>	<b>4.541.434</b>	<b>21.800.456</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>479.482</b>	<b>53.466</b>	<b>532.948</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)</b>	<b>376.927</b>		
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	422.567	53.466	476.033
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>56.915</b>	<b>-</b>	<b>56.915</b>

**1.1.3 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2025**

Voci	2025		
	A) Investimenti/Impieghi	B) Fonti di finanziamento	
	Importo investimento	I) Contributi da terzi finalizzati	III) Risorse proprie
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	10.000	10.000	-
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	6.000	5.000	1.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti			
5) Altre immobilizzazioni immateriali			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>16.000</b>	<b>15.000</b>	<b>1.000</b>
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
1) Terreni e fabbricati	3.500.000	2.216.461	1.283.539
2) Impianti e attrezzature	310.000	60.000	250.000
3) Attrezzature scientifiche	85.000	85.000	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	13.000	-	13.000
5) Mobili e arredi	229.600	219.600	10.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.249.282	1.249.282	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>5.386.882</b>	<b>3.880.343</b>	<b>1.556.539</b>
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	-	-	-
<i>TOTALE</i>	<i>5.402.882</i>	<i>3.845.343</i>	<i>1.557.539</i>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.402.882</b>	<b>5.402.882</b>	

## 1.1.4 BUDGET ECONOMICO 2025-2027 (FUNZIONAMENTO E PROGETTI)

PROVENTI	2025 Budget	2026 Budget	2027 Budget
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	50.000	50.000	50.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	340.283	305.283	305.283
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.389.617	4.493.201	4.216.241
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>4.779.900</b>	<b>4.848.484</b>	<b>4.571.524</b>
II. CONTRIBUTI			
PROVENTI			
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	15.559.076	15.116.334	14.509.668
2) Contributi Regioni e Province autonome	-	-	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del Mondo	-	-	-
5) Contributi da Università	-	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	765.266	573.333	265.000
7) Contributi da altri (privati)	951.002	521.344	405.706
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>17.275.344</b>	<b>16.211.011</b>	<b>15.180.374</b>
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	278.160	373.166	373.166
<b>1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria</b>	<b>-</b>	<b>201.834</b>	<b>859.069</b>
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>22.333.404</b>	<b>21.634.495</b>	<b>20.984.133</b>

<b>COSTI</b>	<b>2025 Budget</b>	<b>2026 Budget</b>	<b>2027 Budget</b>
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	5.739.748	5.969.519	6.267.087
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.030.000	2.055.000	2.115.000
c) docenti a contratto	95.000	95.000	95.000
d) esperti linguistici	-	-	-
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	295.742	200.000	200.000
<b>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b>	<b>8.160.490</b>	<b>8.319.519</b>	<b>8.677.087</b>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	2.615.478	2.870.340	2.660.594
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>10.775.968</b>	<b>11.189.859</b>	<b>11.337.681</b>
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	5.602.075	4.461.674	3.882.582
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	10.000	2.000	2.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	15.000	15.000	15.000
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	450.000	450.000	450.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.187.433	3.175.469	2.972.000
9) Acquisto altri materiali	35.000	25.000	25.000
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	121.000	121.000	121.000
12) Altri costi	1.086.980	1.082.980	1.067.980
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>10.507.488</b>	<b>9.333.123</b>	<b>8.535.562</b>

<b>COSTI</b>	<b>2025 Budget</b>	<b>2026 Budget</b>	<b>2027 Budget</b>
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.000	1.000	1.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	337.000	432.006	432.006
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>338.000</b>	<b>433.006</b>	<b>433.006</b>
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	100.000	100.000	100.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	79.000	79.000	79.000
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>21.800.456</b>	<b>21.134.988</b>	<b>20.485.249</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>532.948</b>	<b>499.507</b>	<b>498.884</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	-	-	
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	
3) Utili e perdite su cambi	-	-	
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	-	-	
2) Svalutazioni	-	-	
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	-	-	
2) Oneri	-	-	
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)</b>	<b>532.948</b>	<b>499.507</b>	<b>498.884</b>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	476.033	499.507	498.884
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>56.915</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**1.1.5 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2025-2027**

Voci	2025			2026			2027		
	A) Investimenti/Impieghi	B) Fonti di finanziamento		A) Investimenti/Impieghi	B) Fonti di finanziamento		A) Investimenti/Impieghi	B) Fonti di finanziamento	
	Importo investimento	I) Contributi da terzi finalizzati	III) Risorse proprie	Importo investimento	I) Contributi da terzi finalizzati	III) Risorse proprie	Importo investimento	I) Contributi da terzi finalizzati	III) Risorse proprie
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>									
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	10.000	10.000	-	10.000	10.000	-	10.000	10.000	-
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	6.000	5.000	1.000	6.000	5.000	1.000	6.000	5.000	1.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>16.000</b>	<b>15.000</b>	<b>1.000</b>	<b>16.000</b>	<b>15.000</b>	<b>1.000</b>	<b>16.000</b>	<b>15.000</b>	<b>1.000</b>
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>									
1) Terreni e fabbricati	3.500.000	2.216.461	1.283.539	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	360.000	110.000	250.000	310.000	60.000	250.000	310.000	60.000	250.000
3) Attrezzature scientifiche	85.000	85.000	-	85.000	85.000	-	85.000	85.000	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	13.000	-	13.000	13.000	-	13.000	13.000	-	13.000
5) Mobili e arredi	229.600	219.600	10.000	10.000	-	10.000	10.000	-	10.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.249.282	<b>1.249.282</b>	-	-	-	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>5.436.882</b>	<b>3.880.343</b>	<b>1.566.539</b>	<b>418.000</b>	<b>145.000</b>	<b>273.000</b>	<b>418.000</b>	<b>145.000</b>	<b>273.000</b>
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>									
<b>TOTALE</b>	<b>5.452.882</b>	<b>3.895.343</b>	<b>1.567.539</b>	<b>434.000</b>	<b>160.000</b>	<b>274.000</b>	<b>434.000</b>	<b>160.000</b>	<b>274.000</b>

## 1.2. NOTA ILLUSTRATIVA

### 1.2.1 PREMESSA

Il presente Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025 è redatto secondo il sistema contabile economico-patrimoniale, adottato dalla Scuola IMT Altissimi Studi Lucca a partire dal 1° gennaio 2014, ai sensi della legge 240/2010 e del d.lgs. 18/2012.

Per facilità espositiva, si riporta integralmente il testo dell'articolo 11 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità della Scuola IMT:

*Articolo 11 - Composizione del bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio.*

*Il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio si compone dei seguenti documenti:*

- *budget economico, annuale e autorizzatorio, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio ed è redatto secondo uno schema coerente con le finalità informative della Scuola;*
- *budget degli investimenti, annuale e autorizzatorio, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio, redatto secondo uno schema a sezioni contrapposte che permette di verificare il bilanciamento tra investimenti e relative fonti. Sono considerate operazioni di investimento quelle rivolte a modificare la consistenza quantitativa e qualitativa delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie;*
- *nota illustrativa a corredo dei documenti di previsione, che fornisce le informazioni necessarie per una rappresentazione veritiera e corretta e a illustrare i criteri di predisposizione adottati.*

*Al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, viene presentato il bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 2 del D.I. n. 19 del 2014, come modificato dal D.I. n. 394 del 8/6/2017, tenendo conto delle regole tassonomiche previste dal manuale tecnico operativo e contenente, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.*

### 1.2.2 FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE

Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2025 è stato redatto seguendo gli schemi di budget economico e degli investimenti approvati con decreto interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 e modificati con successivo decreto interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017. I nuovi schemi sono nati dall'esigenza di definire schemi di budget economico e budget degli investimenti che tengano conto delle specificità del sistema universitario, al fine della confrontabilità tra i singoli atenei dei dati rappresentati, nonché di comparabilità tra il bilancio unico di ateneo di previsione e il bilancio consuntivo.

Nella definizione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2025 e triennale 2025-2027 la Scuola si è impegnata nel perseguimento di una stretta integrazione tra Programmazione triennale, ciclo della Performance e processo di budget, secondo le indicazioni del Nucleo di Valutazione e dell'ANVUR, al fine di

ottenere una visione unitaria dell'organizzazione nonché favorire la coerenza nella programmazione. Particolare attenzione è stata riservata alla verifica di compatibilità e sostenibilità nella fase di pianificazione degli obiettivi di performance organizzativa, che verranno esplicitati nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2025-2027 evidenziando l'eventuale budget necessario.

Il budget economico mostra per l'anno 2025 proventi per euro 22.333.404 e costi per euro 22.276.489 con un risultato economico presunto di euro 56.915.

### 1.2.3 METODOLOGIA DI REDAZIONE

I criteri adottati nella formazione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025 seguono i principi previsti nel decreto interministeriale MIUR-MEF n.19 del 14 gennaio 2014 e ss.mm.ii. su "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" e generali O.I.C., con particolare riferimento ai criteri generali di prudenza, correttezza, attendibilità, globalità, equilibrio, comprensibilità, trasparenza del bilancio in termini di utilità per gli stakeholders e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Gli schemi di budget economico e degli investimenti prevedono voci che vengono articolate al loro interno secondo il piano dei conti adottato della Scuola IMT.

Si precisa quanto segue:

- a) I ricavi sono indicati in base alla stima dei contributi o trasferimenti attribuiti alla Scuola in base alla documentazione probatoria (decreti, comunicazioni formali, contratti, convenzioni, ecc.);
- b) I costi di esercizio sono indicati in base alla competenza annuale;
- c) Per quanto riguarda i ricavi relativi ai progetti ed ai connessi costi da sostenere la previsione viene effettuata secondo questa logica:
  - i. Ricavi: in base alla natura dell'ente finanziatore e stimati con il criterio del "cost to cost";
  - ii. Costi: in base alla loro natura;
  - iii. Investimenti: in base alla tipologia di immobilizzazione e/o investimento.
- d) Gli investimenti sono riferiti agli acquisti di beni effettuati nell'esercizio e saranno coperti con la disponibilità su conto corrente bancario;
- e) Ai sensi dell'art. 5 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, "I CDR sono entità funzionali, progettuali o aree dirigenziali dotate di risorse autonome. I limiti di tale autonomia sono stabiliti nell'ambito del bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio della Scuola, per importo e natura. Si costituiscono, per l'esercizio 2025, due Centri di Responsabilità, riferiti all'intera struttura di IMT, uno il Rettore e l'altro il Direttore Generale.

## 1.2.4 BUDGET ECONOMICO

Il Budget economico 2025 e triennale è rappresentato in base allo schema di cui al decreto interministeriale MIUR-MEF n. 925 del 10/12/2015.

Nel prosieguo della Nota illustrativa vengono indicate per le varie poste i criteri di valutazione in relazione al valore previsionale sia dei proventi, che dei costi.

## 1.2.5 ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2025

### A. PROVENTI OPERATIVI

<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>Previsione esercizio 2024</b>	<b>Previsione esercizio 2025</b>	<b>Differenza</b>
I. PROVENTI PROPRI	3.258.295	4.779.900	1.521.605
II. CONTRIBUTI	16.043.963	17.275.344	1.231.381
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	250.000	278.160	28.160
<i>1) Utilizzo di Riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	<i>737.938</i>	<i>-</i>	<i>- 737.938</i>
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>20.290.196</b>	<b>22.333.404</b>	<b>2.043.208</b>

### I. PROVENTI PROPRI

<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>Previsione esercizio 2024</b>	<b>Previsione esercizio 2025</b>	<b>Differenza</b>
1) Proventi per la didattica	50.000	50.000	-
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	282.416	340.283	57.867
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	2.925.879	4.389.617	1.463.738
<b>TOTALE PROVENTI PROPRI</b>	<b>3.258.295</b>	<b>4.779.900</b>	<b>1.521.605</b>

### I.1 - Proventi per la didattica

La voce comprende i proventi previsti per l'attivazione di corsi di formazione specialistica quali ad esempio Executive Courses e Master. Oltre al Master di II livello in Data Science and Statistical Learning, avviato in collaborazione con l'Università di Firenze, la Scuola ha attivato i corsi di perfezionamento denominati "Master Executive" in Diritto sportivo e governo del fenomeno sportivo (una edizione per l'A.A. 2022-23, in collaborazione con Sport e Salute s.p.a.) e in Leadership leggera e innovazione nelle organizzazioni scolastiche e della formazione (due edizioni per l'A.A. 2022-23 e 2023-24, con un numero considerevole di partecipanti a livello nazionale) e il Master in Decision Intelligence, sviluppato congiuntamente dalla Scuola IMT e GEAL S.p.A. (prima edizione A.A. 2023-24).

Tale scelta risponde alla crescente richiesta di una formazione manageriale e imprenditoriale a sostegno della competitività delle imprese e alla precisa strategia della Scuola di consolidare ed incrementare questo ambito di attività.

### I.2 - Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Questa voce si riferisce ai ricavi su commesse di ricerca commerciale, valutati sulla base del metodo *cost to cost*, secondo il quale la voce di ricavo "Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico" è registrata a bilancio solo a copertura dei costi imputati per competenza nello stesso esercizio. Le ulteriori risorse da progetti residue sono rinviate agli esercizi successivi. Dal solo bilancio non è pertanto rinvenibile il valore effettivo dei finanziamenti ricevuti dalla Scuola.

Si precisa infatti che alcune delle attività intraprese negli anni 2023 e 2024 saranno ulteriormente sviluppate nel 2025. In particolare, si evidenziano i contratti stipulati con CINI - Consorzio Interuniversitario Nazionale per l'Informatica - "Reti dati a supporto dei sistemi tecnologici RFI Area di Indagine 2", con Unione Comuni della Garfagnana per attività di ricerca in aree di interesse reciproco, con particolare riguardo ai campi dell'*Embedded digital economy*, con AVIS Nazionale, "Revisione delle Linee Guida (LG) AVIS e aggiornamento dei metodi di fruizione e divulgazione, nonché valutazione di efficacia dei metodi stessi e con Regione Toscana "Accordo attuativo del Protocollo di Intesa per la collaborazione scientifica propedeutica alla costituzione e all'avvio di un Centro regionale CSIRT (Computer Security Incident Team) Toscana e successivo Atto Integrativo".

Sono stati inoltre stipulati altri sei accordi che si concluderanno nel corso degli anni 2025 e 2026 con:

- SIAE, contratto per progetto di ricerca "Chi crea?" Intelligenza Artificiale, diritto d'autore e gestione collettiva
- Fondazione Progettoautismo FVG Onlus, ON BOARD - viaggio nell'inclusività;
- Valuematic s.r.l., contratto di ricerca per Rilevamento di esecuzioni anomale di processi attraverso l'analisi di log;
- MSD Italia S.r.l., Analisi di Health Technology Assessment (HTA) sul farmaco pembrolizumab; Cochlear Italia S.r.l, ATHOS - At the origin of sounds: neural entrainment to continuous speech before and after pediatric cochlear implantation;

Accordo attuativo CINI-GSRC, Sviluppo e realizzazione delle attività di gaming dei programmi formativi relativi alla Unit 10 - Road to ECSC del progetto ECSC24 (Sviluppo della piattaforma IT e della strumentazione per didattica ed

esercitazioni, con documentazione descrittiva; Pianificazione, sviluppo e realizzazione di uno specifico ambiente di gioco e delle relative challenge). Si sono inoltre conclusi: un contratto stipulato con Roche SpA mediante il quale è stato realizzato uno studio su “La sostenibilità delle terapie avanzate: esperienze, prospettive e accordi innovativi”; due contratti con Valuematic s.r.l., stipulati per uno studio su “Sviluppo di un autoscaler per applicazioni cloud” e uno su “Rilevamento di esecuzioni anomale di processi attraverso l’analisi di log”, il contratto sottoscritto con MSD Italia S.r.l. su uno studio osservazionale su *"Digital Assessment and Intervention based on HPV vaccination hesitancy and related cognitive biases"*, il contratto siglato con Conference on Jewish Material Claims Against Germany, Inc. per la ricerca dal titolo *"Research on the history and current status of Italian legislation relating to artworks, libraries, and other cultural property taken from individual Jewish families and Jewish community organizations in Italy in the period of Fascism and Nazism during the Twentieth Century"* e un contratto di ricerca commissionata ad oggetto sviluppo di un modello di *annuity payment at result* per le terapie avanzate (LS Cube Società tra Avvocati).

Nell’ambito dell’ultimo accordo quadro stipulato con Intesa Sanpaolo SpA nell’ottobre del 2022, oltre ai trentatré accordi attuativi stipulati negli anni dal 2017 al 2023, nel 2024 è stato sottoscritto un ulteriore accordo attuativo finalizzato alla realizzazione di uno studio per la riduzione del fenomeno dell’ansia finanziaria in una prospettiva neuroscientifica.

La voce comprende anche la previsione dei proventi derivanti dalle iscrizioni ad eventi organizzati dalla Scuola.

### I.3 - Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Il ricavo dei progetti è valutato al metodo del costo - *cost to cost*, come previsto dai principi contabili, un particolare meccanismo di valutazione dei progetti di ricerca, secondo cui i ricavi sono misurati non in base all’entità del finanziamento ma, al contrario, sulla base dello stato di avanzamento commisurato ai costi di competenza rilevati anno per anno.

Pertanto, la voce di ricavo, che tiene conto dei progetti in funzione della partecipazione dei gruppi di ricerca ai bandi competitivi (EU, MUR, Regione Toscana, ecc.), stimati in modo lineare rispetto alla crescita della *faculty*, risulta valorizzata sulla base dei costi stimati e classificati in base alla loro natura (seppure tendenziale e presunta) e dal solo bilancio non è rinvenibile il valore effettivo dei finanziamenti ricevuti dalla Scuola.

Nei prossimi tre anni proseguiranno, e in alcuni casi si concluderanno, i seguenti progetti:

- in ambito europeo e internazionale: 3 progetti a valere sul bando ERC di cui 1 Starting Grant sul programma europeo Horizon 2020 (TWEAKDREAMS) e 2 Advanced Grant sul Programma europeo Horizon Europe (ARCHIATER e COMPACT), 1 progetto sul bando Marie Skłodowska Curie (DIAGONAL) più altri progetti finanziati su bandi competitivi del programma europeo Horizon Europe (MAMMOSCREEN, SoBigData RI PPP, Tuscany X.0) oltre al progetto *"Boosting intellectual humility to improve science communication in healthcare"* finanziato da Georgia State University Research Foundation, Inc. (GSURF);
- in ambito nazionale: i venticinque progetti finanziati nell’ambito dei bandi PRIN 2022 e PRIN 2022-PNRR (MUR), *THE Tuscany Health Ecosystem*, *SoBigData.it: Strengthening the Italian RI for Social Mining and Big Data Analytics*, SERICS, PUWELL e Recon-Net (PNRR), il progetto REMEDY “Riattivazione dei ricordi durante il sonno come strumento per modulare le esperienze oniriche e indagare il ruolo dei sogni nel processamento

delle memorie e nella regolazione emotiva” (bando MUR FARE- III edizione) oltre a SPACE (Bando FIS 2021), “Efficacia sinergica: ottimizzazione dell’interazione della rete farmaceutica e trasfusionale per la valorizzazione del plasma come risorsa strategica” (Centro Nazionale Sangue) e CYBER 2.1 “Progetto Integrato Cyber Security dei sistemi energetici” Work package 2 LA 2.11: Studio, sviluppo e validazione di modelli di digital twins per smart grids e analisi di resilienza.” - CNR su finanziamento del Ministero dell’Ambiente e della Sicurezza Energetica – MASE - Commessa su Piano Triennale della Ricerca (PTR) 2022-2024 (CO-BENEFICIARIO; Gabriele Costa);

- in ambito regionale e locale: il progetto REPORT finanziato all’interno del Bando Salute 2018 e il progetto ROBOFARM, finanziato all’interno dell’Avviso di Regione Toscana per progetti di Alta formazione attraverso l’attivazione di assegni di ricerca (Bando Assegni di ricerca anno 2023).

Alcuni di questi progetti sono stati acquisiti nel 2024, e avranno quindi un impatto significativo sui ricavi dei prossimi anni:

- *SPACE*, progetto finanziato dal MUR nell’ambito del bando FIS 2021. La Scuola è beneficiaria del progetto nella persona del Prof. Amos Bertolacci.

- *PUWELL*, finanziato dal MUR all’interno del Partenariato Esteso “Growing Resilient, INclusive and Sustainable” (di seguito GRINS) – PNRR – MISSIONE 4 COMPONENTE 2, “Dalla ricerca all’impresa” INVESTIMENTO 1.3, “Partenariati estesi a Università, centri di ricerca, imprese e finanziamento progetti di ricerca” - Bando a Cascata a valere sui fondi CUP J33C22002910001 - ALMA MATER STUDIORUM – Università di Bologna (responsabile scientifico Prof. Massimo Riccaboni).

- *Recon-Net*, finanziato dal MUR all’interno del Bando Pubblico a Cascata del Partenariato Esteso “Future Artificial Intelligence research - FAIR” PE0000013- SPOKE 1 “Human-Centered AI” Università di Pisa - Obiettivo 5 a valere sulle risorse PNRR - Missione 4 “Istruzione e Ricerca”, Componente 2 “ Dalla Ricerca all’Impresa”, Linea di Investimento 1.3, Finanziato dall’Unione Europea – NextGenerationUE, Avviso Pubblico del Ministero dell’Università e della Ricerca (MUR) n.341 del 15.03.2022 – Università di Pisa (responsabile scientifico Prof. Diego Garlaschelli).

- *COMPACT* finanziato dalla Commissione Europea sul bando Horizon Europe ERC-2023 AdG. La Scuola IMT è partner unico nella persona del Prof. Alberto Bemporad.

- *ARCHIATER* finanziato dalla Commissione Europea sul bando Horizon Europe ERC-2022-ADG. La Scuola IMT è partner unico nella persona del Prof.ssa Chiara Franceschini.

Nel 2025 prenderanno avvio il progetto *Too much Information! Control-Oriented Dynamic Information Selection* (Prof. Mario Zanon), finanziato nell’ambito del bando PRIN 2022 a seguito di scorrimento graduatoria (D.D. MUR n. 20434 del 06.11.2024) e i quattro progetti finanziati da Regione Toscana nell’ambito del Bando Ricerca 2024 per il cofinanziamento di borse e assegni di ricerca (ARCHEMIG, ARTEMIS, OPIN e MUDECA).

### **Dipartimento di Eccellenza**

Nel 2023 hanno preso il via le attività del progetto “Resilienza Economica e Digitale” (RED), grazie al quale la Scuola ha ottenuto il prestigioso riconoscimento di Dipartimento di Eccellenza per il quinquennio 2023-2027 assicurandosi un finanziamento ministeriale pari ad euro 5.253.070 a cui si aggiunge un cofinanziamento di euro 1.058.000 da parte della Scuola stessa

Il progetto RED, incentrato sull'Area 13 con una salda integrazione interdisciplinare con tutte le altre Aree in cui la Scuola è attiva e, in particolare, la 01 e la 11, ha come obiettivi l'analisi in chiave interdisciplinare delle evidenze disponibili sulla resilienza economica e digitale in prospettiva post-pandemica.

La quota preponderante delle risorse finanziarie a disposizione del progetto è stata dedicata al reclutamento di personale, con l'assunzione di un Professore Associato e tre ricercatori a tempo determinato. Le rimanenti risorse saranno dedicate all'acquisto di strumentazione e software, all'uso di banche dati, al cofinanziamento di borse di dottorato e alla premialità.

### **Educating Future Citizens - EFC**

Il progetto EFC, finanziato nell'ambito del PNRR (Missione 4 “Istruzione e ricerca” - Componente 1 “Potenziamento dell'offerta dei servizi all'istruzione: dagli asili nido all'Università” - Investimento 3.4 “Rafforzamento delle Scuole universitarie superiori”, di cui al Decreto Ministeriale n. 291 del 2 febbraio 2024), mira a rafforzare il ruolo delle Scuole Superiori nei sistemi dell'istruzione superiore attraverso l'offerta di corsi e attività formative a dottorande/i iscritte/i ad altre istituzioni e specifiche attività di orientamento, anche rivolte a studentesse/studenti delle scuole secondarie di secondo grado.

Il progetto EFC, che prevede la costituzione di una rete di 8 Scuole universitarie superiori (3 Scuole Superiori a ordinamento speciale - IUSS Pavia, SISSA Trieste, Scuola IMT Lucca - e 5 Scuole superiori di ateneo - Camerino, Macerata, Torino, Udine, Venezia), ha preso il via a fine 2024 e si concluderà a giugno 2026 con un finanziamento complessivo per la Scuola pari a circa 2 milioni di euro.

## II. CONTRIBUTI

<b>CONTRIBUTI</b>	<b>Previsione esercizio 2024</b>	<b>Previsione esercizio 2025</b>	<b>Differenza</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	14.886.666	15.559.076	672.410
2) Contributi Regioni e Province autonome	-	-	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	-	-	-
5) Contributi da Università	-	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	600.000	765.266	165.266
7) Contributi da altri (privati)	557.297	951.002	393.705
<b>TOTALE CONTRIBUTI</b>	<b>16.043.963</b>	<b>17.275.344</b>	<b>1.231.381</b>

### II.1 - Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali

<b>Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali, di cui:</b>	<b>Previsione esercizio 2025</b>
<b>Correnti</b>	
FFO	13.694.226
Finanziamento a copertura di borse di dottorato (DM 351 e 352 del 2022, DM 117 e 118 del 2023, DM 629 e 630 del 2024, DM 1956 e 1959 del 2024)	1.540.975
<b>Per investimenti</b>	
DM 455/2023 e DM 774/2024	197.000
DM 1274/2021	126.875
<b>Totale</b>	<b>15.559.076</b>

#### Contributi correnti

Nella voce "Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali" vengono rilevate le somme erogate dal MUR utilizzando gli strumenti di legge (FFO - fondo di finanziamento ordinario, programmazione sistema universitario e altri interventi a favore della ricerca, internazionalizzazione ed altre iniziative).

All'interno di questa voce troviamo anche il contributo MUR per l'attivazione da parte della Scuola di dottorati innovativi a decorrere dall'anno accademico 2022/2023 a valere sui seguenti D.M.:

- D.M. 351 e 352 del 9/4/2022

- D.M. 117 e 118 del 2/3/2023

Si precisa inoltre, che il Ministero dell'Università e della Ricerca, con l'emanazione del D.M. 629/2024 ha attribuito alle Università ulteriori risorse a valere sul PNRR, Missione 4, componente 1 "Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido all'Università" – Investimento 3.4 "Didattica e competenze universitarie avanzate" e Investimento 4.1 "Estensione del numero di dottorati di ricerca e dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio culturale".

Il Ministero dell'Università e della Ricerca, inoltre, con il D.M. 630/2024, ha attribuito risorse a valere sul PNRR, Missione 4, componente 2 "Dalla Ricerca all'Impresa" – Investimento 3.3 "Introduzione di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese", per l'attivazione di programmi di dottorato dedicati, con il contributo e il coinvolgimento delle imprese.

Infine, in data 5/12/2024 sono stati pubblicati il D.M. 1956 e il D.M. 1959, con i quali il MUR ha attribuito ulteriori finanziamenti alla Scuola a copertura di borse di dottorato, a valere sui fondi PNRR.

<b>Stima Fondo di Finanziamento Ordinario</b>	<b>Previsione esercizio 2024</b>	<b>Previsione esercizio 2025</b>	<b>Differenza</b>
Quota base	5.741.776	5.839.652	97.876
Quota premiale	4.000.975	4.119.206	118.231
Piani straordinari	2.374.042	2.374.042	-
Fondo Borse Post Lauream	1.109.873	1.132.921	23.048
Potenziamento servizi studenti	100.000	125.000	25.000
Contributi diversi (fondo giovani, integrazione maternità, rete garr, ecc.)	55.000	103.405	48.405
<b>TOTALE FFO</b>	<b>13.381.666</b>	<b>13.694.226</b>	<b>312.560</b>

La previsione ha tenuto conto dei seguenti elementi:

- *Quota base*: si considera l'assegnazione relativa al 2024, comprensiva dell'integrazione di cui all'art. 238 del DL 19 maggio 2020 n. 34, del consolidamento degli scatti stipendiali dei docenti e del consolidamento della valorizzazione del personale tecnico amministrativo;
- *Quota premiale*: si ipotizza l'assegnazione relativa al 2024. La quota premiale è erogata in base alle risultanze dei processi valutativi e può quindi subire modificazioni da un esercizio all'altro; si precisa che la legge di bilancio prevede assegnazioni ulteriori, tuttavia, nella redazione del bilancio di previsione, la Scuola si è attenuta ad un criterio di massima prudenza indicando solo entrate certe e consolidate;
- *Piani straordinari*: sono stati inseriti gli importi sulla base delle risorse già assegnate alla Scuola per il reclutamento di ricercatori di tipo B, professori e personale tecnico amministrativo, come previsto dai rispettivi decreti ministeriali;

- *Assegnazione borse di studio post lauream*: si prende a riferimento l'assegnazione relativa al 2024;
- *Potenziamento servizio studenti*: si prende a riferimento l'assegnazione base relativa al 2024;
- *Contributi diversi*: contiene la previsione relativa alle assegnazioni del fondo giovani, l'attuazione ddmm 1673 del 29 ottobre 2024 e 1676 del 31 ottobre 2024, l'integrazione per maternità assegni di ricerca, rete GARR, ecc.

Nel 2023 si è concluso il programma PRO3 relativamente al triennio 2021-2023, ad oggi non è stato ancora pubblicato il decreto di assegnazione dei fondi PRO3 relativamente al periodo 2024-2026, pertanto questa voce non è stata inserita nella previsione.

### **Contributi per investimenti**

L'importo pari a 197.000 euro, a valere sul Decreto Ministeriale n. 455 del 10-05-2023 "Criteri di riparto Fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche 2022-2023" e sul Decreto Ministeriale n. 774 del 10-6-2024 "Edilizia universitaria. Criteri di riparto delle risorse del fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche per l'anno 2024", rappresenta la quota di contributo a copertura degli ammortamenti annuali delle attrezzature e altri immobili acquisiti con detti contributi.

Si rileva inoltre, il contributo erogato dal MUR, attraverso il DM 1274/2021 "Fondo investimenti 2021-2035, destinato al cofinanziamento di programmi d'intervento di ammodernamento strutturale e tecnologico presentati dalle Istituzioni universitarie statali", per un importo di euro 126.875 che corrisponde alle spese di progettazione e coordinamento di Palazzo Boccella.

### **II.6 - Contributi da altri (pubblici)**

La voce comprende i contributi a copertura di borse ERASMUS nonché i contributi da parte di enti pubblici (CNR, Unione dei Comuni, Università, ecc.) per la copertura di borse di dottorato del XXXVIII, del XXXIX e del XL ciclo.

### **II.7 - Contributi da altri (privati)**

La voce comprende il contributo della Fondazione Cassa di Risparmio di Lucca per:

- il finanziamento di una cattedra quindicennale intitolata a Carlo Ludovico Ragghianti, ai sensi della procedura ex art. 18 della legge 240/2010, che ha portato all'assunzione in servizio, da dicembre 2015, del Prof. Lorenzo Casini;
- il finanziamento di borse di dottorato per il triennio 2023-2025 prevedendo uno stanziamento annuo pari a 200.000 euro;
- il finanziamento per l'anno 2025 di 5 borse di ricerca per il progetto Scholars at Risk;
- il contributo relativo al rimborso delle utenze del Complesso del San Francesco.

Sempre all'interno di questa voce troviamo il contributo da parte di enti privati (fondazioni, musei, ecc.) a copertura

di borse di dottorato a decorrere dal XXXVIII ciclo.

È compreso inoltre in questa voce il finanziamento da parte della Fondazione Istituto San Ponziano a copertura del primo anno di una borsa di dottorato per l'intera durata della convenzione stipulata con la Scuola (fino al 2027).

## V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

La voce comprende recuperi e proventi diversi, nel dettaglio:

- proventi derivanti dalla concessione degli spazi del complesso San Francesco e della foresteria;
- proventi derivanti dalla concessione della camera singola agli studenti;
- recupero del costo della mensa anticipato dalla Scuola ma a carico di professori e ricercatori;
- utilizzo di riserve vincolate a copertura dei costi di ammortamento, a decorrere dal 2026, di Palazzo Boccella;
- prelievi applicati dalla Scuola sulle entrate da fondi di progetto.

### V.1 Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria

Questa voce è stata inserita con l'obiettivo di dimostrare che il conseguimento di un risultato economico in pareggio avviene per effetto dell'utilizzo di riserve patrimoniali disponibili al momento di predisposizione del bilancio di previsione, come previsto dai principi contabili e dagli schemi di bilancio definiti nel Manuale Tecnico Operativo adottato con Decreto Direttoriale 1055 del 30 maggio 2019.

Si precisa infatti che la Scuola IMT dispone di consistenti riserve di patrimonio, derivanti dagli avanzi di amministrazione in contabilità finanziaria, nonché dagli ulteriori risultati positivi di esercizio maturati continuativamente negli anni 2014-2023.

Tuttavia, la voce "Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria" per l'anno 2025 non viene valorizzata poiché si prevede un risultato di esercizio positivo, tendente al pareggio di bilancio, pari ad euro 56.915. Negli anni 2026 e 2027 si rileva invece un risultato negativo rispettivamente pari ad euro -210.834 per l'anno 2026 e - 859.069 per l'anno 2027, tale differenza, come si evince dalla tabella seguente, è destinata a copertura di costi non strutturali, ovvero costi non fissi ma che sono sostenuti per promuovere lo sviluppo della Scuola.

Descrizione voce	Previsione 2026	Previsione 2027
Cancelleria e altri materiali di consumo	7.000	7.000
Materiale di consumo tecnico-informatico	25.000	25.000
Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	2.000	2.000
Concorsi, selezioni ed esami di stato	10.000	10.000
Formazione	50.000	50.000
Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	160.000	160.000
Servizi in ambito informatico e telematico	50.000	50.000
Altre spese per servizi generali	40.000	40.000
Co.co.co. di tipo gestionale	50.000	50.000

Altri interventi a favore degli studenti	160.000	160.000
Contratti di supporto alla didattica (lecturer)	85.000	85.000
Contributi e quote associative	45.000	45.000
Research money	340.000	340.000
<b>TOTALE</b>	<b>1.024.000</b>	<b>1.024.000</b>
<b>Utilizzo riserva</b>	<b>201.834</b>	<b>859.069</b>

Inoltre, sulla base della stima del preconsuntivo dell'anno in corso (alla data del 30/11/2024), si ipotizza, come avvenuto per gli anni precedenti, il sostanziale mantenimento dell'equilibrio gestionale anche per l'anno 2024, che vede un risultato economico più che positivo senza, pertanto, intaccare le riserve preesistenti.

Preconsuntivo 2024		Bilancio di previsione 2024
<b>TOTALE PROVENTI (A) di cui:</b>	<b>19.776.852</b>	<b>19.552.258</b>
Proventi per la didattica	56.221	50.000
Proventi da ricerche commissionate e con finanziamenti competitivi	2.374.584	3.208.295
FFO e altri finanziamenti Ministeriali	15.527.041	14.886.666
Contributi da altri (pubblici e privati)	1.393.176	1.157.297
Altri proventi e ricavi diversi	425.830	250.000
<b>TOTALE COSTI (B) di cui:</b>	<b>19.431.790</b>	<b>20.290.196</b>
<b>Costi del personale, di cui:</b>	<b>9.462.758</b>	<b>10.150.506</b>
a) docenti/ricercatori	5.470.580	5.609.062
b) collaborazioni scientifiche (AR, Visiting, ecc.)	1.514.596	2.047.295
c) docenti a contratto	101.537	95.000
d) altro personale dedicato alla ricerca	166.652	165.000
e) costi pta e direttore generale	2.209.393	2.234.149
<b>Costi della gestione corrente, di cui:</b>	<b>9.194.383</b>	<b>9.201.763</b>
a) costi per sostegno agli studenti	4.974.573	4.782.348
b) libri, periodici e materiale bibliografico	419.097	396.000
c) servizi e collaborazioni (comprese tutte le utenze)	2.853.697	2.901.435
d) godimento beni di terzi	121.000	121.000
e) altri costi (missioni, indennità organi, materiali di consumo, ecc.)	826.016	1.000.980
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>313.606</b>	<b>351.000</b>
<b>Oneri diversi di gestione e accantonamenti</b>	<b>64.555</b>	<b>170.000</b>
<b>Imposte sul reddito dell'esercizio</b>	<b>396.488</b>	<b>416.927</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PREVISTO</b>	<b>345.062</b>	<b>-737.938</b>

**B. COSTI OPERATIVI**

<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2024</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2025</b>	<b>Differenza</b>
VIII. COSTI DEL PERSONALE	10.150.506	10.775.968	625.462
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	9.201.763	10.507.488	1.305.725
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	351.000	338.000	-13.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	100.000	100.000	0
XII. ONERI RIVERSI DI GESTIONE	70.000	79.000	9.000
<b>TOTALE</b>	<b>19.873.269</b>	<b>21.800.456</b>	<b>1.927.187</b>

I costi operativi sono quelli relativi alle attività tipiche poste in essere dalla scuola come istituzione. Riguardano quindi il costo del personale docente, ricercatore, dirigente e tecnico amministrativo, ed i costi per i beni e servizi connessi alla gestione corrente delle attività di formazione, di ricerca e al relativo supporto.

**VIII - COSTI DEL PERSONALE**

<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2024</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2025</b>	<b>Differenza</b>
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>7.916.357</b>	<b>8.160.490</b>	<b>244.133</b>
a) docenti e ricercatori	5.609.062	5.739.748	130.686
b) collaborazioni scientifiche	2.047.295	2.030.000	-17.295
c) docenti a contratto	95.000	95.000	0
d) esperti linguistici	-	-	0
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	165.000	295.742	130.742
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>	<b>2.234.149</b>	<b>2.615.478</b>	<b>381.329</b>
<b>TOTALE</b>	<b>10.150.506</b>	<b>10.775.968</b>	<b>625.462</b>

**1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:**

Per le assunzioni di personale docente e ricercatore si procederà come da programmazione triennale, in funzione dei punti organico a disposizione, in particolare quelli assegnati con il Piano straordinario di cui ai DM 445/2002 Fase A e DM 795/2023 Fase B.

**a) docenti / ricercatori**

<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2024</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2025</b>	<b>Differenza</b>
a) docenti e ricercatori	5.609.062	5.739.748	130.686

**Docenti:** si riportano i costi a carattere permanente determinati dal personale docente di ruolo al 31 dicembre 2024: 17 professori ordinari, 15 professori associati, nessun ricercatore universitario di ruolo.

Per il 2025 la programmazione triennale prevede:

- per le professoressa/professori di prima fascia quattro procedure ex art. 24 comma 6 della legge 240/2010 in settori di pertinenza delle nuove Aree Scientifiche Multidisciplinari della Scuola;
- i passaggi dal ruolo di ricercatore a tempo determinato (RTD-b) a quello di Professore Associato già imputati sui fondi dei Piani straordinari di riferimento.

**Ricercatori:** in questa voce si considerano sia i ricercatori coperti con fondi propri della Scuola che quelli su progetti.

Al 31.12.2024 risultano in servizio presso la Scuola:

- 22 ricercatori a Tempo determinato ai sensi della legge 240/2010 art. 24, comma 3, lett. a), in seguito anche RTD/A;
- 11 ricercatori a Tempo determinato ai sensi della legge 240/2010 art. 24, comma 3, lett. b) in seguito anche RTD/B;
- 4 ricercatori a Tempo determinato ai sensi della legge 240/2010 art. 24, comma 3, in seguito anche RTT.

La voce a) docenti e ricercatori comprende anche una previsione di spesa sui compensi conto terzi e premiali per l'anno 2025.

**b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)**

<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2024</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2025</b>	<b>Differenza</b>
b) collaborazioni scientifiche	2.047.295	2.030.000	-17.295

In particolare, la voce si riferisce a una stima di costo annuale per contratti di collaborazione con docenti ed esperti esterni per attività di ricerca (visiting professor / visiting research fellow), e per gli assegni di ricerca, sia sui fondi IMT che su altri fondi esterni, per i quali il presente bilancio prevede le risorse necessarie per la copertura di un numero sufficiente di posizioni al fine di garantire il rispetto degli indicatori ministeriali e per l'eventuale prosecuzione dei contratti attualmente in essere (laddove possibile).

**c) docenti a contratto**

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
c) docenti a contratto	95.000	95.000	-

Stanziamiento necessario per integrare l'offerta didattica e di supervisione degli allievi relativa ai programmi di dottorato avviati o programmati, a completamento della didattica coperta con ricercatori e docenti interni. Il costo indicato si riferisce agli oneri contrattuali e a una stima di oneri per costi di mobilità, alloggio, vitto, ecc.

**d) esperti linguistici**

Nessun dato presente.

**e) altro personale dedicato alla ricerca**

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	165.000	295.742	130.742

La voce comprende personale dedicato alla ricerca, in particolare le figure di research collaborator e borse di ricerca, figure a valere su fondi esterni alla Scuola.

**2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo**

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	2.234.149	2.615.478	381.329

**Direttore Generale:** la figura è espressamente prevista e disciplinata dalla normativa vigente, anche sotto il profilo del trattamento economico: secondo i parametri dimensionali previsti ai sensi del Decreto Ministeriale 30 marzo 2017, n. 194, il trattamento economico del Direttore Generale di IMT è pari a euro 114.000. In aggiunta alla retribuzione stipendiale, compete una retribuzione di risultato pari a un massimo del 20% del trattamento stipendiale lordo annuo da erogarsi in proporzione ai risultati conseguiti rispetto agli obiettivi assegnati. La voce comprende il costo base, l'indennità di risultato e gli oneri a carico dell'Amministrazione.

**Personale tecnico-amministrativo:** la voce comprende i costi del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato e determinato. La voce comprende anche la figura di un tecnologo nell'ambito del Dipartimento di Eccellenza e unità a tempo determinato a valere sul progetto EFC.

Al 31.12.2024 risultano in servizio:

- ✓ 49 unità di personale tecnico e amministrativo a tempo indeterminato;
- ✓ 7 unità di personale tecnico e amministrativo a tempo determinato.

Il piano di reclutamento prevede il completamento di quanto già approvato nel precedente documento di Programmazione Triennale, ovvero il rafforzamento degli uffici della Scuola con l'inserimento anche di personale qualificato per lo svolgimento di specifiche attività fino a oggi non coperte. Si prevede, inoltre, l'assunzione di unità di personale di elevata professionalità al fine di garantire il coordinamento tra gli uffici dell'Amministrazione.

La tabella seguente presenta la pianificazione dei reclutamenti suddivisi per area professionale. Nell'ambito di tale assegnazione il Direttore Generale potrà intervenire laddove le condizioni di contesto o situazioni contingenti di particolare urgenza rendessero necessario indirizzare risorse su interventi di natura diversa da quelli indicati.

Area	Anno 2025
Operatori (ex cat. B)	0
Collaboratori (ex cat. C)	1,75
Funzionari (ex cat. D)	0,45
Elevate Professionalità (ex cat. EP)	1,00
<b>Totale</b>	<b>3,20</b>

Il costo per il personale tecnico-amministrativo comprende il costo tabellare, le indennità obbligatorie, le somme liquidabili del Fondo per il trattamento accessorio, fondo welfare, fondo sussidi e una stima degli oneri a carico dell'ente.

## IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	4.782.348	5.602.075	819.727
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	10.000	10.000
4) Trasferimento a partner di progetti coordinati	-	-	-
5) Acquisto di materiale di consumo per laboratori	10.000	15.000	5.000
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	396.000	450.000	54.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.901.435	3.187.433	285.998
9) Acquisto altri materiali	50.000	35.000	- 15.000
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	121.000	121.000	-
12) Altri costi	940.980	1.086.980	146.000
<b>TOTALE</b>	<b>9.201.763</b>	<b>10.507.488</b>	<b>1.305.725</b>

## 1) Costi per sostegno agli studenti

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Borse di studio dottorato ricerca	4.342.348	5.022.075	679.727
Borse di studio ERASMUS	100.000	100.000	-
Oneri per mobilità studenti	190.000	250.000	60.000
Oneri per altri interventi a favore degli studenti	150.000	230.000	80.000
<b>1) Costi per il sostegno agli studenti</b>	<b>4.782.348</b>	<b>5.602.075</b>	<b>819.727</b>

Questa voce riporta i costi sostenuti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio, mobilità, Erasmus, corsi di lingua, ecc.). La voce più importante riguarda le borse di dottorato erogate agli allievi della Scuola considerando sia i corsi attivi che i corsi in avvio nei prossimi esercizi.

I costi relativi ai corsi in essere sono calcolati analiticamente in base alle borse erogate mentre il costo dei corsi in avvio nei prossimi anni è stimato in base ad uno schema standard di progetto formativo.

Poiché la formazione dottorale è al centro della missione istituzionale della Scuola, nel corso del triennio 2025-2027 la Scuola curerà la revisione dell'offerta dottorale in essere, ampliata grazie ai finanziamenti PNRR, con l'obiettivo di consolidare la propria offerta di programmi di dottorato e favorire il finanziamento o co-finanziamento di borse dottorali su fondi esterni.

La Scuola si propone di garantire il numero di borse bandite per il XL ciclo nonostante l'intrinseco calo di finanziamenti ministeriali legato alla fine del programma PNRR. Per il ciclo XLI (A.A. 2025-26) sono previste, dunque, 40 borse finanziate con fondi della Scuola. A queste si aggiungono ulteriori 6 borse a tema, associate ad altrettanti progetti da sviluppare nell'ambito del progetto RED (di cui alla sezione 3.7.1.). Tali borse saranno cofinanziate da partner esterni per una quota pari ad almeno un terzo del costo complessivo (ovvero per almeno 33.500 euro), mentre il restante costo sarà imputato sui fondi del progetto RED. Nella definizione dei progetti di ricerca la Commissione RED, incaricata della supervisione del progetto, valuterà le proposte di progetti dottorali in collaborazione con partner esterni accertando l'effettiva coerenza e affinità alle tematiche del progetto.

### 3) Costi per l'attività editoriale

<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2024</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2025</b>	<b>Differenza</b>
3) Costi per l'attività editoriale	-	10.000	10.000

Per agevolare l'accesso ai risultati scientifici, la strategia della Scuola per il prossimo triennio ha tra gli obiettivi la valorizzazione della collana "working paper" della Scuola.

### 5) Acquisto materiale consumo per laboratori

<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2024</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2025</b>	<b>Differenza</b>
5) Acquisto di materiale di consumo per laboratori	10.000	15.000	5.000

Costi relativi all'acquisto di materiali di consumo per i laboratori della Scuola.

### 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2024</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2025</b>	<b>Differenza</b>
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	396.000	450.000	54.000

Costi relativi all'acquisto di riviste e banche dati in formato elettronico, nonché acquisto di riviste in formato cartaceo (non inventariabili).

### 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2024</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2025</b>	<b>Differenza</b>
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.901.435	3.187.433	285.998

Lo stanziamento complessivo di euro 3.187.433 può essere scomposto come di seguito riportato:

#### **Costi per gestione immobili e utenze collegate**

Si precisa che la Scuola a partire dal 2018 si è fatta carico di tutte le utenze legate al complesso del San Francesco, fino al 2017 coperte da FLAFR.

A partire da marzo 2023 si è aggiunta anche la gestione della nuova residenza di via Brunero Paoli, ristrutturata a carico della Fondazione Cassa di Risparmio di Lucca e concessa in comodato d'uso alla Scuola.

La Scuola, inoltre, ha proceduto nel 2023 con l'acquisto di Palazzo Boccella; a decorrere dal 2026, a seguito di interventi di riqualificazione dell'immobile, la Scuola andrà a sostenere anche su questo immobile tutti i costi di gestione e utenze collegate.

Ecco il dettaglio delle voci:

<b>Costi per gestione immobili e utenze collegate</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2024</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2025</b>	<b>Differenza</b>
Servizio pulizia locali	352.700	355.000	2.300
Lavanderia	26.870	28.000	1.130
Energia elettrica	470.000	360.000	- 110.000
Gas	120.000	140.000	20.000
Acqua	40.000	50.000	10.000
Spese per telefonia fissa	3.000	7.000	4.000
Spese per telefonia mobile	5.000	3.000	- 2.000
Servizi di vigilanza	74.615	74.615	-
Manutenzione ordinaria di immobili	162.000	30.000	- 132.000
Smaltimento rifiuti speciali	3.000	2.000	- 1.000
<b>Totale</b>	<b>1.257.185</b>	<b>1.049.615</b>	<b>- 207.570</b>

Si evidenziano al riguardo i significativi risultati conseguiti in termini di riduzione dei consumi energetici, (si prende come riferimento il dato del preconsuntivo 2024 dal quale emerge un consumo di energia di circa 340.000 euro), i cui costi avrebbero potuto essere significativamente maggiori.

Si precisa che la previsione fatta sulla voce "Manutenzione ordinaria di immobili" si riferisce alla manutenzione ordinaria del complesso edificio ex Boccherini "ala nord-ovest" e chiesa di San Ponziano; tutte le spese di manutenzione straordinaria di Palazzo Boccella sono presenti nel budget degli investimenti 2025.

### **Servizi diversi**

Tra le altre voci troviamo:

<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2024</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2025</b>	<b>Differenza</b>
Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	5.000	2.000	- 3.000
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.000	-	- 1.000
Spese di rappresentanza	3.000	3.000	-
Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	178.000	294.000	116.000
Spese per convegni	251.000	423.714	172.714
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	90.000	110.000	20.000
Servizi in ambito informatico e telematico	265.000	95.000	- 170.000
Canoni periodici per assistenza, manutenzione e noleggio hardware e software	380.000	375.000	- 5.000
Premi di assicurazione	40.000	40.000	-
Spese postali e telegrafiche	7.000	5.000	- 2.000
Canone RAI - TV	250	250	-
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	2.000	1.000	- 1.000
Altre spese per servizi generali	75.000	115.585	40.585
Consulenze tecniche e servizio di protezione e prevenzione	17.000	17.000	-
Consulenze legali, amministrative, certificazione	23.000	163.969	140.969
Spese legali e notarili	25.000	10.000	- 15.000
Servizio di prestito interbibliotecario e riproduzione di materiale bibliografico	2.000	1.500	- 500
Co.co.co. di tipo gestionale	100.000	50.000	- 50.000
Mensa	180.000	350.000	170.000
Buoni pasto	-	80.800	80.800

<b>Totale</b>	<b>1.644.250</b>	<b>2.137.818</b>	<b>493.568</b>
---------------	------------------	------------------	----------------

Si tratta di servizi vari dei quali i più rilevanti risultano essere i seguenti:

- *Spese per convegni* – lo stanziamento ammonta a 423.714 euro, e riguarda sia le attività coperte con fondi di ateneo per un importo di euro 216.000 che quelle coperte da fondi esterni (progetti, EFC, ecc.), senza distinzione tra attività seminariali vere e proprie da quelle afferenti alla didattica, in particolare si prevedono le seguenti attività:

- Research seminars
- Inaugurazione dell'Anno Accademico
- Notte dei Ricercatori
- Cerimonia di consegna dei diplomi
- Conferenze scientifiche, ciclo Open IMT e altri eventi aperti al pubblico
- Eventi nell'ambito delle attività di progetti finanziati (compreso EFC)
- Altri eventi (convegni e workshop)

L'incremento del valore di questa voce è interamente riconducibile alle spese per convegni organizzate e finanziate nell'ambito del progetto EFC;

- *Servizi in ambito informatico e telematico* – la riduzione all'interno di questa voce è riconducibile al fatto che nel 2024 la Scuola ha acquistato servizi informatici a valere sul DM 455/2023; l'importo relativo all'anno 2025 è interamente finanziato da fondi scuola;

- *Informazione e divulgazione* – l'importo si riferisce alle spese di comunicazione e divulgazione (soprattutto a livello internazionale) delle attività della Scuola IMT: campagna per la divulgazione dei bandi di dottorato, delle posizioni di ricerca e dello scouting, comunicazione istituzionale, ufficio stampa, realizzazione materiali istituzionali in linea con l'immagine coordinata della Scuola. L'incremento del valore di questa voce è interamente riconducibile alle spese per divulgazione finanziate nell'ambito del progetto EFC;

- *Canoni periodici per assistenza, manutenzione e noleggio hardware e software* - la voce si riferisce a:

- assistenza hardware;
- conservazione dati digitali, migrazione dei dati;
- licenze Microsoft;
- noleggio stampanti;
- canone di utilizzo applicativi CINECA per la contabilità (U-Gov), la gestione degli stipendi (CSA e Payroll), servizi di archiviazione documentale (Titulus) e gli altri applicativi (UGOV PJ, PICA, ESSE3, U-Vote);
- Licenze Software di tipo Campus per la digitalizzazione a sostegno degli studenti e

della ricerca

- *Altre spese per servizi*, rientrano all'interno di questa voce servizi quali il supporto psicologico, servizio erogatori di acqua, l'iscrizione al servizio sanitario nazionale dei ricercatori, il servizio traduzioni, ecc.

- *Consulenze legali, amministrative, certificazione*, la voce comprende tutte le spese di progettazione e coordinamento di Palazzo Boccella, interamente finanziate da contributi ministeriali, e per 15.000 alla previsione di spesa per l'attivazione da parte della Scuola di un consulente fiscale;

- *Spese legali*, rientrano all'interno di questa voce, stimata in via prudenziale, oneri derivanti da possibili contenziosi;

- *Mensa*, a partire dal mese di settembre 2018 la gestione della mensa è gestita dal DSU e la voce tiene conto dell'incremento del costo dei pasti a decorrere dall'anno 2023 applicato a tutto il personale e agli studenti;

- *Buoni pasto*, la voce si riferisce all'erogazione dei buoni pasto al personale tecnico amministrativo, già avviata nel corso del 2024 ma presente all'interno della voce "Mensa"; a partire dall'anno 2025 si è deciso di creare una voce per tenere distinti i due servizi.

### 9) Acquisto altri materiali

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
9) Acquisto altri materiali	50.000	35.000	-15.000

La voce si riferisce all'acquisto di materiale di consumo tecnico-informatico.

### 11) Costi per godimento beni di terzi

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
11) Costi per godimento beni di terzi	121.000	121.000	-

A partire dal mese di luglio 2021 la Scuola si fa carico del canone di locazione delle sedi del complesso di San Ponziano (edificio ex Boccherini "ala nord-ovest" e chiesa di San Ponziano) per un costo complessivo annuo di euro 121.000,00.

### 12) Altri costi

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
12) Altri costi	940.980	1.086.980	146.000

I costi generali, per un importo totale di euro 1.086.980, si riferiscono a fattori impiegati nell'attività svolta a supporto

della didattica e della ricerca.

La voce comprende le indennità di carica degli organi (indennità di carica del Rettore, Vicario, Prorettori e Delegati come da nuovi decreti di nomina che non hanno modificato l'entità delle indennità), i compensi degli organi di controllo della Scuola (Nucleo di Valutazione e Collegio dei Revisori) nonché le missioni, i rimborsi spese e le spese di ristorazione collegate alle sedute dei predetti organi.

La voce comprende inoltre le spese di cancelleria nonché la formazione e le missioni del personale tecnico amministrativo, comprensive anche delle missioni del personale su progetti di ricerca (per euro 209.000).

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Cancelleria e altri materiali di consumo	12.000	7.000	- 5.000
Altri rimborsi a personale esterno	5.000	5.000	-
Research money	340.000	340.000	-
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale interno	170.000	229.000	59.000
Rimborsi spese degli organi istituzionali	15.000	15.000	-
Concorsi, selezioni ed esami di stato	10.000	10.000	-
Accertamenti sanitari	3.000	2.000	- 1.000
Formazione al personale	50.000	50.000	-
Contributi e quote associative	61.000	85.000	24.000
Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	26.400	26.400	-
Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	2.000	2.000	-
Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	34.580	34.580	-
Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	1.000	1.000	-
Indennità di carica organi accademici	150.000	185.000	35.000
Rimborsi spese di trasferta organi accademici	1.000	-	- 1.000
Trattenute su progetti di ricerca	50.000	80.000	30.000
Altre spese per attività istituzionali (advisory board, ecc.)	10.000	15.000	5.000
<b>Totale</b>	<b>940.980</b>	<b>1.086.980</b>	<b>146.000</b>

In questo raggruppamento è inclusa anche la *Research Money* - si tratta di fondi per un totale di 340.000 euro a disposizione di allievi, ricercatori e professori per svolgere attività di ricerca. I fondi vengono utilizzati per missioni di

ricerca, iscrizioni e partecipazioni a conferenze e workshops. Ovviamente l'aumento dello stanziamento è proporzionale al potenziamento della Faculty e all'incremento del numero degli allievi.

## X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

La voce comprende i costi di competenza per l'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali previste nonché le quote di ammortamento relative a investimenti effettuati negli esercizi precedenti.

Si precisa che l'ammortamento di palazzo Boccella, così come previsto dai principi contabili, decorrerà dal momento in cui il fabbricato sarà disponibile; pertanto, a decorrere dal 2026, una volta ultimati i lavori di ristrutturazione partirà l'ammortamento e sarà interamente coperto dalle riserve vincolate in sede di bilancio di esercizio 2023.

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

<b>Tipologia di investimento</b>	<b>Percentuale Ammortamento Civile</b>
Fabbricati	2%
Software	33%
Attrezzature informatiche/reti/tlc - attrezzature di rete e telefoniche attive	33%
Attrezzature informatiche/reti/tlc - elaboratori	33%
Attrezzature informatiche/reti/tlc - memorie di massa	33%
Attrezzature informatiche/reti/tlc - strumenti input/output e accessori	33%
Software (applicativo)	20%
Attrezzature tecnico-scientifiche	33%
Attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	33%
Attrezzature in genere - banchi, cattedre attr., tavoli disegno, lavagne	33%
Attrezzature in genere - fax, fotocopiatrici, fascicolatori, telex	33%
Mobili e Arredi	10%
Materiale cartaceo - libri	100%
Materiale cartaceo - riviste	100%

I libri e le riviste in genere sono inseriti a patrimonio ed ammortizzati interamente nell'anno poiché si considera che la loro vita utile si esaurisca entro l'anno di acquisizione. Tale criterio di valutazione tiene in considerazione il tipo di uso di questa tipologia di risorse, che viene effettuato in una struttura universitaria e, quindi, anche l'elevata possibilità di perdita del bene o di grave danneggiamento, l'evoluzione dei saperi e delle modalità con cui vengono organizzati gli insegnamenti, il susseguirsi delle edizioni dei medesimi volumi anche alla luce delle evoluzioni normative. Non sono presenti collezioni librerie o libri di particolare pregio e valore storico-artistico.

<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2024</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2025</b>	<b>Differenza</b>
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.000	1.000	-
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	350.000	337.000	- 13.000
<b>TOTALE</b>	<b>351.000</b>	<b>338.000</b>	<b>- 13.000</b>

Nel corso degli anni 2021-2023 la Scuola ha aumentato gli investimenti, in attrezzature e hardware per il potenziamento della rete, a seguito dei fondi Ministeriali ricevuti. A valere sul dm 774/2024 saranno effettuati ulteriori investimenti che aumenteranno la quota di ammortamento negli anni a venire.

## XI.ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2024</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2025</b>	<b>Differenza</b>
Accantonamento a fondo incrementi stipendiali	100.000	100.000	-
<b>TOTALE</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>-</b>

Per il 2025 si prevede un accantonamento per l'adeguamento stipendiale di docenti, ricercatori e del nuovo CCNL per il personale tecnico amministrativo, aggiuntivo rispetto allo stanziamento di euro 100.000 fatto in sede di approvazione del Bilancio di esercizio 2023.

## XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2024</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2025</b>	<b>Differenza</b>
Altri oneri diversi di gestione	50.000	50.000	-
Tassa rifiuti	14.000	14.000	-
Spese e commissioni bancarie e postali	6.000	15.000	9.000
<b>TOTALE</b>	<b>70.000</b>	<b>79.000</b>	<b>9.000</b>

La voce "Altri oneri diversi di gestione" si riferisce ai versamenti al bilancio dello Stato a seguito dei tagli di spesa.

La voce "spese e commissioni bancarie" si riferisce alle spese del servizio di tesoreria e conservazione ordinativi, registrando un aumento rispetto all'anno 2024, come da contratto in essere.

**F. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE**

<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2024</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2025</b>	<b>Differenza</b>
Irap	416.927	476.033	59.106

La voce comprende i costi dell'IRAP, per un importo di euro 476.033, che a partire dal 2017 non trovano più collocazione all'interno del costo del personale ma vengono riclassificati nella voce "F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE".

**RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO**

Per il 2025 il risultato economico presunto ammonta a 56.915.

Il budget economico di funzionamento risulta in equilibrio e non necessita di risorse di Patrimonio per il pareggio.

## 1.2.6 INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS. N. 49/2012

Per i seguenti indicatori:

### - Spese di personale

Indicatore di personale	Anno 2025
<b>Spese per il personale a carico di Ateneo (A)</b>	<b>7.372.018</b>
FFO (B)	12.332.900
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	-
<b>TOTALE (E) = (B+C+D)</b>	<b>12.332.900</b>
<b>Rapporto (A/E) =&lt; 80%</b>	<b>60%</b>

### - Sostenibilità economico-finanziaria

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Anno 2025
FFO (A)	12.332.900
Programmazione Triennale (B)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	-
Fitti Passivi (D)	121.000
<b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>	<b>12.453.900</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	7.372.018
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	-
<b>TOTALE (H) = (F+G)</b>	<b>7.372.018</b>
<b>Rapporto (82"%E/H) = &gt; 1</b>	<b>1,39</b>

### - Indebitamento

La Scuola IMT Altı Studi Lucca non ha mutui e quindi nessun valore su tale indicatore.

## 1.2.7 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Lo schema di budget degli investimenti riflette, laddove possibile, la sezione corrispondente dello schema di stato patrimoniale previsto dal decreto interministeriale MIUR-MEF n. 925 del 10/12/2015.

## 1.2.8 ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2025

A seguito dell'acquisto, effettuato nel 2023, dello storico Palazzo Boccella, troviamo all'interno del budget degli investimenti, nell'anno 2025, tutti i lavori di manutenzione straordinaria e l'acquisto di mobili e arredi così come previsto da quadro tecnico economico approvato. Si precisa che tutti questi interventi sono coperti con fondi ministeriali a valere sul DM 1274 e 774.

La Scuola, inoltre, in linea con l'obiettivo di espandere il Campus integrato che si sviluppa nel centro storico della città di Lucca, prevede nel 2025 l'individuazione di ulteriori spazi da acquistare e ristrutturare, auspicabilmente in sinergia con la Fondazione Cassa di Risparmio di Lucca come già positivamente avvenuto nel passato. In base alle criticità prospettate il fabbisogno della Scuola include non solo spazi residenziali, ma anche aree open space, aule, laboratori e spazi per l'alloggiamento delle infrastrutture di calcolo. Pertanto, le future indagini di mercato saranno focalizzate all'individuazione di nuovi spazi di tipo polifunzionale. Questo investimento, per il quale si prevede un impegno complessivo di 3,5 milioni, sarebbe quindi coperto da fondi esterni (MUR, progetto EFC, Fondazione Cassa di Risparmio di Lucca) e in parte mediante l'utilizzo delle riserve disponibili della Scuola.

Pertanto, gli investimenti previsti per l'anno 2025 risultano coperti con i fondi propri o con fondi esterni, escludendo quindi il ricorso all'indebitamento. Si precisa che per fondi propri si intendono le riserve disponibili della Scuola e per fondi esterni si intendono finanziamenti ministeriali, finanziamento da progetti di ricerca o finanziamenti da privati.

### **I.2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno**

La voce comprende una previsione di diritti di brevetto a valere su fondi di ricerca.

### **I.3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili**

La voce comprende una quota di acquisto di licenze software a titolo definitivo.

## **II.1) Terreni e fabbricati**

Si prevede nel 2025 l'individuazione di ulteriori spazi da acquistare e ristrutturare, auspicabilmente in sinergia con la Fondazione Cassa di Risparmio di Lucca come già positivamente avvenuto nel passato. Questo investimento, per il quale si prevede un impegno complessivo di 3,5 milioni, sarebbe quindi coperto da fondi esterni (MUR, progetto EFC, Fondazione Cassa di Risparmio di Lucca) e in parte mediante l'utilizzo delle riserve disponibili della Scuola.

## **II.2) Impianti e attrezzature**

Acquisti relativi a server, sistema telefonico, stampanti e acquisti di materiale di networking, sala server e altre attrezzature, anche a valere su fondi di progetto, su fondi del Dipartimento di Eccellenza.

Parte delle attrezzature previste risultano coperte dai fondi ministeriali di cui al D.M. 744/2024.

### **II.3) Attrezzature scientifiche**

Acquisti di attrezzature di laboratorio finanziate da progetti e su fondi del Dipartimento di Eccellenza.

### **II.4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali**

La voce si riferisce al materiale librario in formato cartaceo, da inventariare.

### **II.5) Mobili e arredi**

Mobili e arredi per il completamento delle dotazioni strutturali per un importo di 10.000 euro su fondi Scuola, la parte rimanente si riferisce a mobili e arredi di Palazzo Boccella.

### **II.6) Immobilizzazioni in corso e acconti**

Rientrano in questa sezione tutti i lavori di manutenzione straordinaria di Palazzo Boccella interamente coperti da finanziamenti ministeriali.

## 1.3 DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

A) PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio (anno 2023)			Bilancio di previsione (anno 2024)		Bilancio di previsione (anno 2025)			Bilancio di previsione (anno 2026)		Bilancio di previsione (anno 2027)		VALORE RESIDUO
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO (2023)	Approvazione CdA: destinazione utile / copertura perdita	P.N. (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)	Variazione P.N. durante (2024)	P.N. (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita e VARIAZIONI EVENTUALI )	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO 2025 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI 2025 e VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO 2026 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI 2026 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO 2027 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI 2027 e VARIAZIONI RELATIVE	
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II PATRIMONIO VINCOLATO													
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	2.820.968	770.000,00	3.590.968	-	-	-	-	3.590.968	-	-	-	-	3.590.968
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, o obblighi di legge, o altro)	443.933	-	443.933	-	-	-	-	443.933	-	-	-	-	443.933
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>3.264.901</b>	<b>-</b>	<b>4.034.901</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.034.901</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.034.901</b>
III PATRIMONIO NON VINCOLATO													
1) Risultato esercizio	795.236	- 770.000,00	25.236	-	-	56.915	-	82.151	-	-	-	-	82.151
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	14.247.473	-	14.247.473	-	-	-	- 1.557.539	12.689.934	-	-	-	-	11.081.031
<i>di cui Coop</i>	<i>2.416.057</i>	<i>-</i>	<i>2.416.057</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>2.416.057</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>2.416.057</i>
<i>di cui COFI</i>	<i>11.831.416</i>	<i>-</i>	<i>11.831.416</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>- 1.557.539</i>	<i>10.273.877</i>	<i>- 201.834</i>	<i>- 274.000</i>	<i>- 859.069</i>	<i>- 274.000</i>	<i>8.664.974</i>
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>15.042.709</b>	<b>-</b>	<b>14.272.709</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>56.915</b>	<b>- 1.557.539</b>	<b>12.772.085</b>	<b>- 201.834</b>	<b>- 274.000</b>	<b>- 859.069</b>	<b>- 274.000</b>	<b>11.163.182</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>18.307.610</b>	<b>-</b>	<b>18.307.610</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>56.915</b>	<b>- 1.557.539</b>	<b>16.806.986</b>	<b>- 201.834</b>	<b>- 274.000</b>	<b>- 859.069</b>	<b>- 274.000</b>	<b>15.198.083</b>

Si precisa che per il Bilancio di previsione 2025 non è stato inserito alcun valore poiché, come da dati di preconsuntivo, la Scuola ha la certezza di chiudere l'esercizio senza intaccare le riserve disponibili.

## 1.4 APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'

In riferimento ai limiti di spesa di cui alla legge di Bilancio 2020 n. 160/2019, commi 590-593 dell'art. 1 e il comma 610 art. 1 della medesima legge, alla circolare MEF n. 9 del 21 aprile 2020 e alla nota MUR del 23 aprile 2020, la Scuola IMT elabora i dati di contabilità analitica inseriti nel sistema informativo UGOV.

Secondo quanto indicato nella circolare MEF n. 9/2020, risultano escluse dal limite di spesa le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati.

Come da circolare MEF n. 29 del 3/11/2023 è confermata, anche per l'esercizio 2024, l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.

Come richiesto dall'art 1 comma 591 della legge di Bilancio 2020 n. 160/2019, il limite medio di spesa per l'acquisto di beni e servizi sostenuto negli esercizi 2016, 2017 e 2018 è di:

<b>Media costi beni servizi 2016-2017-2018</b>	Euro 1.273.414
<b>Totale costo previsionale nel 2025</b>	Euro 3.198.845

Il costo stimato per l'anno 2025 è di seguito ripartito:

Voce di spesa	2016	2017	2018	2025
Accertamenti sanitari	849	1.897	1.084	2.000
Acqua	3.220	4.987	66.813	50.000
Acquisto banche dati on line e su Cd Rom	112.860	179.842	154.911	438.000
Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	-	83	19	2.000
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	-	360	-	-
Altre spese per servizi generali	-	-	-	40.000
Altre spese per attività istituzionali (advisory board, ecc.)	981	-	-	15.000
Altri oneri diversi di gestione	61.998	48.754	50.190	50.000
Altri rimborsi a personale esterno	-	-	22.297	5.000
Cancelleria e altri materiali di consumo	2.990	3.412	6.551	7.000
Canoni periodici per assistenza, manutenzione e noleggio hardware e software	176.587	164.691	207.767	350.000
Canoni Rai-TV	204	205	204	250
Concorsi, selezioni ed esami di stato	2.798	12.842	7.136	10.000
Consulenze legali, amministrative, certificazione	-	-	28.229	15.000
Consulenze tecniche e servizio di protezione e prevenzione	6.523	11.987	4.896	17.000
Contributi e quote associative	9.570	31.666	49.030	45.000
Energia elettrica	-	-	-	-
Fitti passivi	19.474	3.226	-	121.000
Formazione al personale	3.290	24.985	32.107	50.000
Gas	-	-	-	-
Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	13.191	8.373	16.377	34.580
Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	18.108	17.220	23.064	26.400
Indennità di carica organi accademici	36.000	36.000	34.790	185.000
Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	42.848	137.938	147.483	158.500
Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	83.980	15.487	3.176	-
Materiale di consumo tecnico-informatico	5.508	3.369	5.427	25.000
Mensa	4.513	110.911	146.238	350.000
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	14.974	19.683	20.187	15.000
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale interno	3.783	3.831	13.505	20.000
Premi di assicurazione	11.709	29.565	16.941	40.000
Research money	77.570	145.803	169.065	340.000
Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	695	1.702	1.350	2.000
Rimborsi spese NUV	-	-	-	1.000
Rimborsi spese trasferta organi accademici	-	-	-	-
Riviste biblioteca formato elettronico	48.727	60.218	59.999	-
Servizi di vigilanza	25.087	32.474	35.148	74.615
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	3.994	4.915	7.780	30.000
Servizi in ambito informatico e telematico	941	2.099	190	50.000
Servizio di prestito interbibliotecario e riproduzione di materiale bibliografico	1.606	1.823	1.739	1.500
Servizio pulizia locali	-	-	191.076	355.000
Smaltimento rifiuti speciali	240	240	568	2.000
Spese di rappresentanza	2.818	1.039	503	-
Spese e commissioni bancarie e postali	456	509	504	15.000
Spese legali e notariali	1.027	236	-	10.000
Spese per convegni	53.956	165.475	102.743	216.000
Spese per telefonia fissa	1.019	925	872	7.000
Spese per telefonia mobile	3.382	3.956	3.191	3.000
Spese postali e telegrafiche	4.887	4.806	5.333	5.000
Tassa rifiuti	4.917	5.519	5.302	14.000
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	1.649	3.142	1.335	1.000
<b>TOTALE</b>	<b>868.928</b>	<b>1.306.196</b>	<b>1.645.119</b>	<b>3.198.845</b>

Si precisa che il rispetto del limite è comunque assicurato in virtù della presenza di maggiori ricavi, come indicato dall'art 1 comma 593 della legge di Bilancio 2020 n. 160/2019:

<b>Totale ricavi non vincolati 2023</b>	Euro 11.052.661
<b>Totale ricavi non vincolati 2022</b>	Euro 11.361.463
<b>Totale ricavi non vincolati 2021</b>	Euro 11.199.046
<b>Totale ricavi non vincolati 2020</b>	Euro 9.463.240
<b>Totale ricavi non vincolati 2019</b>	Euro 8.938.964
<b>Totale ricavi non vincolati 2018</b>	Euro 8.342.823

Differenza Budget 2025 e limite scuola: euro 1.925.431.

Differenza Ricavi 2023 – Ricavi 2018: 2.709.838

**1) Limite contratti a tempo determinato e collaborazioni**

<b>Voce</b>	<b>Spesa 2009 - impegno di bilancio</b>
Personale tecnico amministrativo a tempo determinato	398.319,68
Contratti di collaborazione	139.682,56
<b>Totale</b>	<b>538.002,24</b>
<b>Limite massimo (50%)</b>	<b>269.001,12</b>
<b>Categoria</b>	<b>Previsione 2025</b>
Personale tecnico amministrativo a tempo determinato	208.086,00
Contratti di collaborazione (stipulati ai sensi del d.lgs. 81/2015)	50.000,00
<b>Totale</b>	<b>258.086,00</b>

**2) Limite spese somministrazione lavoro**

<b>Voce</b>	<b>Spesa 2009 - impegno di bilancio</b>
Contratti di somministrazione	75.000,00
<b>Totale</b>	<b>75.000,00</b>
<b>Limite massimo (50%)</b>	<b>37.500,00</b>
<b>Categoria</b>	<b>Previsione 2025</b>
	Nessuna previsione su questa voce
<b>Totale</b>	<b>00,00</b>

**3) Indennità organi - art. 6 comma 3**

Il DL 78/2010, art. 6, comma 3, ha disposto che:

*“Fermo restando quanto previsto dall'art. 1 comma 58 della legge 23 dicembre 2005 n. 266, a decorrere dal 1° gennaio 2011 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, corrisposti dalle pubbliche amministrazioni di cui al comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009 n.196, incluse le autorità indipendenti, ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, sono automaticamente ridotte del 10 per cento rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010. Sino al 31 dicembre 2017, gli emolumenti di cui al presente comma non possono superare gli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010, come ridotti ai sensi del presente comma. Le disposizioni del presente comma si applicano ai commissari straordinari del Governo di cui all'articolo 11 della legge 23 agosto 1988, n. 400 nonché' agli altri commissari straordinari, comunque denominati. La riduzione non si applica al trattamento retributivo di servizio.”*

Il termine del 31 dicembre 2017 non è stato prorogato. Da questo deriva che, a far data dal 1° gennaio 2018, le Pubbliche Amministrazioni hanno la facoltà di aumentare tali emolumenti non dovendo più fare riferimento ai limiti di importo risultanti alla data del 30 aprile 2010, ridotti del 10%. Pertanto la Scuola, a partire da luglio 2018 ha incrementato le indennità degli organi, tuttavia, come ribadito dal Ministero in apposita circolare, le Amministrazioni dovranno continuare ad effettuare i versamenti, consolidando in tal modo il risparmio nel bilancio dello Stato.

<b>Voce</b>	<b>Valore base per la riduzione</b>	<b>Taglio</b>	<b>Valore ridotto</b>	<b>Numero componenti</b>	<b>Totale risparmio (costo ente)</b>
Indennità organi	Indennità risultante 30-4-	10%			
Direttore	40.000,00	4.000,00	36.000,00	1	4.804,11
Vice-direttore				1	
Coordinatori di dottorato	1.616,67	161,67	1.455,00	4	776,67
Collegio rev. - presidente	7.000,00	700,00	6.300,00	1	840,72
Collegio rev. - membro ordinario	5.000,00	500,00	4.500,00	2	1.201,03
Nucleo val. - presidente	5.000,00	500,00	4.500,00	1	600,51
Nucleo val. - membro ordinario	3.000,00	300,00	2.700,00	4	1.441,23
Advisory board	1.000,00	100,00	900,00	1	120,10
Responsabili d'area	1.616,67	161,67	1.455,00	0	
<b>Totale</b>					<b>9.784,37</b>

#### 4) Voci di spesa di funzionamento – art. 6 comma 8

“A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per un ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità. Al fine di ottimizzare la produttività del lavoro pubblico e di efficientare i servizi delle pubbliche Amministrazioni, a decorrere dal 1° luglio 2010 l'organizzazione di convegni, di giornate e feste celebrative, nonché di cerimonie di inaugurazione e di altri eventi similari, da parte delle Amministrazioni dello Stato e delle Agenzie, nonché da parte degli enti e delle strutture da esse vigilati è subordinata alla preventiva autorizzazione del Ministro competente; L'autorizzazione è rilasciata nei soli casi in cui non sia possibile limitarsi alla pubblicazione, sul sito internet istituzionale, di messaggi e discorsi ovvero non sia possibile l'utilizzo, per le medesime finalità, di video/audio conferenze da remoto, anche attraverso il sito internet istituzionale; in ogni caso gli eventi autorizzati, che non devono comportare aumento delle spese destinate in bilancio alle predette finalità, si devono svolgere al di fuori dall'orario di ufficio. Il personale che vi partecipa non ha diritto a percepire compensi per lavoro straordinario ovvero indennità a qualsiasi titolo. Per le magistrature e le autorità indipendenti, fermo il rispetto dei limiti anzidetti, l'autorizzazione è rilasciata, per le magistrature, dai rispettivi organi di autogoverno e, per le autorità indipendenti, dall'organo di vertice. **Le disposizioni del presente comma non si applicano ai convegni organizzati dalle università e dagli enti di ricerca ed agli incontri istituzionali connessi all'attività di organismi internazionali o comunitari, alle feste nazionali previste da disposizioni di legge e a quelle istituzionali delle Forze armate e delle Forze di polizia, nonché, per il 2012, alle mostre autorizzate, nel limite di spesa complessivo di euro 40 milioni, nel rispetto dei limiti derivanti dalla legislazione vigente nonché dal patto di stabilità interno, dal Ministero per i beni e le attività culturali, di concerto, ai soli fini finanziari, con il Ministero dell'economia e delle finanze.**”

Voce	Valore base per la riduzione	Taglio	Valore ridotto (a bilancio)	Totale risparmio
Voci varie	Consuntivo 2009	80%		
Relazioni pubbliche	-	-	-	-
Convegni	NO UNIVERSITA'			
Mostre	-	-	-	-
Pubblicità	-	-	-	-
Rappresentanza	190,00	152,00	0	152,00
Consulenze	NO UNIVERSITA'			
<b>Totale</b>				<b>152,00</b>

Il valore inserito nel conto CA.04.41.02.03 - Spese di rappresentanza è interamente finanziato con fondi esterni, per uno stanziamento di euro 3.000,00.

#### 5) Uso di autovetture – art. 6 comma 4

**L'art. 6 comma 14 del DL 78/2010 prevede che:**

“A decorrere dall'anno 2011, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese di ammontare superiore all' 80 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2011, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere. La predetta disposizione non si applica alle autovetture utilizzate dal Corpo nazionale dei vigili del fuoco e per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica.”

Voce	Valore base per la riduzione	Taglio	Valore ridotto	Totale risparmio
Autovetture	Consuntivo 2009	20%		
Acquisto				
Noleggio ed esercizio				
Acquisto buoni taxi				
Noleggio con conducente	4.166,80	833,36	3.333,44	833,36
<b>Totale</b>				<b>833,36</b>

Il tetto massimo previsto è stato successivamente aggiornato al dl 95/2012 art. 5 comma 2, con massimale previsto in euro 1.234,13 (50% di 2.468,25 euro).

Successivamente il D.L. n. 66 del 24 aprile 2014 (convertito con L. 23 giugno 2014, n. 89), ha fissato il limite delle spese in un ammontare non superiore al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Tale limite era derogabile per il solo anno 2014, ma esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere. L'ulteriore risparmio, derivante dalle riduzioni di cui al D.L. 66/2014, non deve essere versato al bilancio dello Stato. Il nuovo massimale è stato portato quindi ad euro 740,48 (30% di euro 2.468,25- spesa sostenuta nel 2011).

Il monitoraggio del tetto di spesa avviene identificando le singole attività, non vi è un capitolo dedicato.

<b>Riepilogo</b>
<b>A) Riduzione spese di funzionamento e organi istituzionali dl 112/2008</b>
- Spesa per organi (art. 61 c. 1): euro 2.702,31
- Spese di rappresentanza (art. 61 c. 5): euro 233,65
- Pubblicità (art. 61 c. 5): euro 10.509,35
<b>TOTALE</b> (art. 67 comma 17 - somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16) <b>euro 13.445,31</b>
<b>B) Riduzione 10% fondo accessorio dl 112/2008</b>
- Riduzione categorie B,C,D: euro 11.428,09
- Riduzione categoria EP: euro 3.925,74
- Riduzione fondo dirigenti: euro 3.581,84
<b>TOTALE</b> (Art. 67 comma 6 - somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) <b>euro 18.935,67</b>
<b>C) Riduzione voci di spesa dl 78/2010</b>
- Indennità organi: euro 9.784,37
- Voci di spesa di funzionamento: euro 152,00
- Uso di autovetture: euro 833,36
Si precisa che ai sensi dell'art. 6 c. 13 del dl 78/2010 come modificato dall'art. 1 c. 303 lettera b) legge 232/2016 le Università sono escluse dai limiti di spesa inerenti alla formazione e le missioni del personale a fronte di una riduzione del fondo di finanziamento ordinario.
<b>TOTALE euro 10.769,73</b>
<b>TOTALE VERSAMENTI A FRONTE DEI RISPARMI DI SPESA: euro 45.488,88</b>

In materia di contenimento della spesa pubblica vigono le norme di cui alla legge di Bilancio 2020 n. 160/2019.

In materia di versamento, il comma 594 della suddetta legge prevede che *“le amministrazioni versano un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all'allegato A annesso alla legge, incrementato del 10 per cento”*.

Tali importi sono dettagliati secondo l'ultima "Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al Bilancio dello Stato" predisposta dal MEF.

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato			
Allegato 2			
Da inviare a: Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza			
All' Ufficio II per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza del Ministero della salute e delle strutture sanitarie presenti sul territorio nazionale- <a href="mailto:igf.ufficio2.rgs@tesoro.it">indirizzo e-mail: igf.ufficio2.rgs@tesoro.it</a>			
All' Ufficio IV per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'istruzione; dell'università e della ricerca; per i beni e le attività culturali e del turismo. - <a href="mailto:igf.ufficio4.rgs@tesoro.it">indirizzo e-mail: igf.ufficio4.rgs@tesoro.it</a>			
All' Ufficio VII per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri e dei Ministeri: dell'economia e finanze; delle politiche agricole, alimentari e forestali; dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare; delle infrastrutture e dei trasporti; dello sviluppo economico relativamente all'area delle comunicazioni. - <a href="mailto:igf.ufficio7.rgs@tesoro.it">indirizzo e-mail: igf.ufficio7.rgs@tesoro.it</a>			
All' Ufficio VIII per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'interno; degli affari esteri; della giustizia; del lavoro e delle politiche sociali; della difesa; dello sviluppo economico - ad esclusione dell'area relativa alle comunicazioni. - <a href="mailto:igf.ufficio8.rgs@tesoro.it">indirizzo e-mail: igf.ufficio8.rgs@tesoro.it</a>			
Denominazione Ente:			
PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	2.702,31	270,23	2.972,54
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	10.743,00	1.074,30	11.817,30
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
<b>Totale</b>	<b>13.445,31</b>	<b>1.344,53</b>	<b>14.789,84</b>
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	9.784,37	978,44	10.762,81
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	152,00	15,20	167,20
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)			
<b>Totale</b>	<b>9.936,37</b>	<b>993,64</b>	<b>10.930,01</b>
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)		0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0	0
<b>Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>			<b>25.719,85</b>

SECONDA SEZIONE	
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:	
<b>Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>	
<b>Disposizioni di contenimento</b>	<b>versamento</b>
<b>Art. 61 comma 9</b> (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) <b>Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato</b>	
<b>Art. 67 comma 6</b> (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) <b>Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre</b>	18.935,67
<b>Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>	
<b>Disposizioni di contenimento</b>	<b>versamento</b>
<b>Art. 6 comma 1</b> (Spese per organismi collegiali e altri organismi) <b>Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>	
<b>Art. 6 comma 14</b> (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) <b>Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>	833,36
<b>Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011</b>	
<b>Disposizione di contenimento</b>	<b>versamento</b>
<b>Articolo 16 comma 5</b> (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) <b>Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato</b>	
<b>Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011</b>	
<b>Disposizione di contenimento</b>	<b>versamento</b>
<b>Art. 23-ter comma 4</b> (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) <b>Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato</b>	

## **1.5 BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA CON INDICAZIONE DI MISSIONI E PROGRAMMI**

Al fine di consentire il consolidamento e monitoraggio delle Amministrazioni Pubbliche viene presentato il bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria in termini di cassa secondo lo schema di cui all'Allegato 2 del D.I. n. 19 del 2014, come modificato dal D.I. MIUR-MEF n. 394 del 8/6/2017, con indicazione di missioni, programmi e cofog.

Il prospetto contiene in apposite colonne la ripartizione della spesa per missioni, programmi e cofog, in considerazione della semplificazione assorbente le prescrizioni del Decreto Ministeriale 21/2014. Restano confermati, secondo le indicazioni della commissione coep, i criteri generali e specifici e nonché i relativi chiarimenti per l'imputazione della spesa per missioni e programmi.

I costi relativi a docenti e ricercatori sono stati ripartiti tra i differenti programmi secondo i criteri specifici indicati nel Decreto Interministeriale MIUR/MEF del 16 gennaio 2014 n.21 secondo quanto presente nel testo integrale e aggiornato della terza edizione del Manuale Tecnico Operativo.

I costi relativi al personale tecnico amministrativo ed agli immobili sono stati ripartiti tra i differenti programmi secondo i criteri di classificazione di cui al Decreto Interministeriale MIUR/MEF del 16 gennaio 2014 n.21 e di cui al Manuale Tecnico Operativo, mediante rispettivamente l'afferenza dei singoli soggetti e la destinazione d'uso degli spazi.

**ENTRATE**

E/U	Livello	Descrizione	Importo
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
E	II	Tributi	-
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	-
E	I	Trasferimenti correnti	21.664.961
E	II	Trasferimenti correnti	21.664.961
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	16.324.342
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	16.324.342
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	-
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	-
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	-
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	951.002
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	-
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	951.002
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.389.617
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	4.389.617
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	
E	I	Entrate extratributarie	668.443
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	440.283
E	III	Vendita di beni	-
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	390.283
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	50.000
E	II	Interessi attivi	-
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
E	III	Altri interessi attivi	-
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	228.160
E	III	Indennizzi di assicurazione	-
E	III	Rimborsi in entrata	-
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	228.160
E	I	Entrate in conto capitale	
E	II	Contributi agli investimenti	-
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	-

E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	-
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	-
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	-
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	-
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	-
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	-
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
E	III	Alienazione di beni materiali	-
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
E	III	Alienazione di beni immateriali	-
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
E	II	Alienazione di attività finanziarie	-
E	III	Alienazione di partecipazioni	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
E	III	Prelievi da depositi bancari	-
E	I	Accensione Prestiti	-
E	II	Accensione prestiti a breve termine	-

E	III	Finanziamenti a breve termine	-
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	-
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	-
E	II	Entrate per partite di giro	-
E	III	Altre ritenute	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	-
E	III	Altre entrate per partite di giro	-
E	II	Entrate per conto terzi	-
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-
E	III	Depositi di/presso terzi	-
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	-
E	III	Altre entrate per conto terzi	-
<b>TOTALE ENTRATE</b>			<b>22.333.404</b>

**USCITE**

Descrizione	Importo	MP.M1.P1.1.4 Servizi generali delle PA - Ricerca di base	MP.M2.P3.09.4 Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	MP.M4.P7.09.8 Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	MP.M4.P8.09.8 Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato
Spese correnti	22.276.489	-	-	-	-
Redditi da lavoro dipendente	10.775.968	5.387.984,00	3.153.835,00	-	2.234.149,00
Retribuzioni lorde	7.518.933	3.991.099,26	2.336.174,07	-	1.654.925,19
Contributi sociali a carico dell'ente	3.257.035	1.396.884,74	817.660,93	-	579.223,81
Imposte e tasse a carico dell'ente	476.033	-	-	-	-
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	476.033	238.016,50	119.493,50	-	118.523,00
Acquisto di beni e servizi	3.697.433	-	-	-	-
Acquisto di beni	500.000	132.074,30	129.000,00	-	238.925,70
Acquisto di servizi	3.197.433	247.106,71	116.666,67	-	2.833.659,62
Trasferimenti correnti	5.602.075	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Famiglie	5.602.075	-	-	-	-
Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	5.602.075	-	5.602.075,00	-	-
Altri trasferimenti a famiglie	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Imprese	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a imprese controllate	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a altre imprese	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	-	-	-	-	-

Altri Trasferimenti correnti alla UE	-	-	-	-	-
Interessi passivi	-	-	-	-	-
Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-
Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-
Altri interessi passivi	-	-	-	-	-
Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-
Diritti reali di godimento e servitù onerose	-	-	-	-	-
Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-	-
Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	-	-
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-	-	-	-	-
Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-
Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	-	-	-	-	-
Altre spese correnti	1.724.980	-	-	-	-
Versamenti IVA a debito	-	-	-	-	-
Premi di assicurazione	45.000	-	-	-	45.000,00
Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-	-	-	-	-
Altre spese correnti n.a.c.	1.679.980	150.000,00	30.000,00	272.980,00	1.227.000,00
<b>Spese in conto capitale</b>	<b>5.402.882</b>	-	-	-	-
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	-	-	-	-	-
Beni materiali	5.386.882	1.394.282,00	3.500.000,00	-	492.600,00
Terreni e beni materiali non prodotti	-	-	-	-	-
Beni immateriali	16.000	15.000,00	1.000,00	-	-
Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-

Contributi agli investimenti a Imprese	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti a imprese controllate	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti a altre Imprese	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-	-	-	-	-
Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-
Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-
Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-	-	-	-	-
Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-
Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-	-
Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-
Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-
Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-
Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-
Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-
Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-
Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-
Versamenti a depositi bancari	-	-	-	-	-
Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-
Rimborso Finanziamenti a	-	-	-	-	-

breve termine					
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-
Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-
Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-	-	-	-	-
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	-	-	-	-	-
tesoriere/cassiere					
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
Uscite per conto terzi e partite di giro	-	-	-	-	-
Uscite per partite di giro	-	-	-	-	-
Versamenti di altre ritenute	-	-	-	-	-
Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	-	-	-	-	-
Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-	-	-	-	-
Altre uscite per partite di giro	-	-	-	-	-
Uscite per conto terzi	-	-	-	-	-
Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-
Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-
Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-	-	-	-	-
Depositi di/presso terzi	-	-	-	-	-
Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	-	-	-	-	-
Altre uscite per conto terzi	-	-	-	-	-
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>27.679.371</b>	<b>7.564.464</b>	<b>12.652.070</b>	<b>272.980</b>	<b>7.189.857</b>