
Università degli Studi di Urbino Carlo Bo

**Bilancio Unico di Ateneo
di previsione annuale autorizzatorio
2025**



**1506
UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI URBINO
CARLO BO**

www.uniurb.it

Ufficio Bilancio



INDICE

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2025.....	5
1.2. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE 2025.....	7
2. PREMESSA.....	8
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE.....	11
4. DESTINAZIONE RISORSE E PIANIFICAZIONE.....	11
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....	17
5.1 Proventi Operativi.....	17
1) Proventi per la didattica.....	19
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico.....	24
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi.....	24
II. Contributi.....	25
CONTRIBUTI CORRENTI.....	26
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali.....	26
2) Contributi Regioni e Province autonome.....	27
3) Contributi altre Amministrazioni locali.....	28
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo.....	28
5) Contributi da altre Università.....	31
6) Contributi da altri (pubblici).....	31
7) Contributi da altri (privati).....	31
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI.....	32
5.2 COSTI OPERATIVI.....	33
VIII. COSTI DEL PERSONALE.....	35
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE.....	40
1) Costi per il sostegno agli studenti.....	41
3) Costi per l'attività editoriale.....	43
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati.....	43
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori.....	43
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico.....	43
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali.....	44
9) Acquisto materiali.....	46
11) Costi per godimento beni di terzi.....	46
12) Altri costi.....	47
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI.....	48
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI.....	49
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE.....	49
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	51
5.6. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE.....	52
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO.....	53
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.lgs. n.49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI:.....	54
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI.....	55
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO.....	58
9. MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA.....	60
10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA.....	66
CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI.....	71

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2025

Budget economico 2025

Nel budget economico autorizzatorio per l'esercizio 2025 vengono esposti in modo separato le previsioni delle unità analitiche dell'amministrazione Centrale e dei Dipartimenti (nelle tabelle denominate "Budget di struttura") e quelle dei progetti finanziati da contributi esterni e da convenzioni già stipulate (nella tabella denominate "Progetti").

Descrizione Riclassificato	Budget Autorizzatorio 2025 Totali	Budget di Struttura 2025	Budget dei Progetti 2025
A) PROVENTI OPERATIVI	97.782.907,00	74.209.803,00	23.573.104,00
I. PROVENTI PROPRI	25.749.809,00	12.761.680,00	12.988.129,00
1) Proventi per la didattica	14.893.892,00	12.680.746,00	2.213.146,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	407.740,00	80.934,00	326.806,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	10.448.177,00	0,00	10.448.177,00
II. CONTRIBUTI	70.473.133,00	59.950.169,00	10.522.964,00
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	64.726.691,00	59.933.169,00	4.793.522,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	164.556,00	0,00	164.556,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	2.500,00	0,00	2.500,00
4) Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	5.218.933,00	0,00	5.218.933,00
5) Contributi da Università	76.890,00	0,00	76.890,00
6) Contributi da altri (pubblici)	1.072,00	0,00	1.072,00
7) Contributi da altri (privati)	282.491,00	17.000,00	265.491,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.559.965,00	1.497.954,00	62.011,00
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria			
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.559.965,00	1.497.954,00	62.011,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	97.782.907,00	74.209.803,00	23.573.104,00



Descrizione Riclassificato	Budget Autorizzatorio 2025 Totali	Budget di Struttura 2025	Budget dei Progetti 2025
B) COSTI OPERATIVI	102.709.355,00	79.191.376,00	23.517.979,00
VIII. COSTI DEL PERSONALE	61.293.472,00	53.985.580,00	7.307.892,00
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	44.141.931,00	36.991.224,00	7.150.707,00
a) docenti / ricercatori	35.079.428,00	32.731.171,00	2.348.257,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	6.237.181,00	1.460.178,00	4.777.003,00
c) docenti a contratto	1.273.792,00	1.248.345,00	25.447,00
d) esperti linguistici	1.551.530,00	1.551.530,00	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0,00	0,00	0,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	17.151.541,00	16.994.356,00	157.185,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	28.640.527,00	16.745.616,00	11.894.911,00
1) Costi per sostegno agli studenti	8.574.208,00	3.391.870,00	5.182.338,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	236.031,00	42.500,00	193.531,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	927.191,00	76.500,00	850.691,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.719.218,00	42.000,00	1.677.218,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	286.584,00	284.550,00	2.034,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	9.432.724,00	6.960.324,00	2.472.400,00
9) Acquisto altri materiali	2.336.619,00	2.259.641,00	76.978,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.144.062,00	1.970.700,00	173.362,00
12) Altri costi	2.983.890,00	1.717.531,00	1.266.359,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.951.601,00	3.951.601,00	0,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	224.494,00	224.494,00	0,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.727.107,00	3.727.107,00	0,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	125.000,00	125.000,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.698.755,00	4.383.579,00	4.315.176,00
TOTALE COSTI (B)	102.709.355,00	79.191.376,00	23.517.979,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-4.926.448,00	-4.981.573,00	55.125,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-144.586,00	-144.345,00	-241,00
1) Proventi finanziari	1.700,00	1.700,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	146.286,00	146.045,00	241,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	0,00	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B+-C-D+-E)	-5.071.034,00	-5.125.918,00	54.884,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.572.945,00	3.518.061,00	54.884,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-8.643.979,00	-8.643.979,00	0,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	8.643.979,00	8.643.979,00	0,00
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

1.2. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE 2025

Schema di Budget degli investimenti anno 2025 (ex D.I. 925/2015)

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO 2025	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	90.248,00	10.248,00	0,00	80.000,00
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	90.248,00	10.248,00	0,00	80.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	32.821.893,00	11.418.536,00	0,00	21.403.357,00
1) Terreni e fabbricati	520.000,00	0,00	0,00	520.000,00
2) Impianti e attrezzature	1.668.031,00	581.118,00	0,00	1.086.913,00
3) Attrezzature scientifiche	1.197.675,00	451.473,00	0,00	746.202,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	1.520.000,00	0,00	0,00	1.520.000,00
5) Mobili e arredi	359.139,00	72.139,00	0,00	287.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	27.517.048,00	10.313.806,00	0,00	17.203.242,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	32.917.141,00	11.428.784,00	0,00	21.488.357,00

2. PREMESSA

Nella documentazione che segue si sottopone all' approvazione degli organi la proposta di Bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio per l'anno 2025, che si compone di:

- Budget economico;
- Budget degli investimenti;
- Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
- Budget triennale 2025-2027 composto da budget economico e budget degli investimenti;
- Classificazione della spesa per missioni e programmi (Decreto MUR/MEF n.21 del 16 gennaio 2014).

Nella redazione del *Budget unico di Ateneo* si è applicata la disciplina contemplata dalla Legge tenuto conto delle indicazioni contenute nel Manuale Tecnico Operativo (3^a edizione Decreto Direttoriale n.1055 del 30/05/2019) e dall'art. 15 del Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità.

I prospetti di budget proposti rispondono alle esigenze e sono conformi all'impostazione delineata nei principi contabili e postulati di bilancio che tendono alla comprensibilità, trasparenza del bilancio e comparabilità dei dati contabili con quelli di rendicontazione.

Gli schemi di budget economico e degli investimenti, adottati dall'Università degli Studi di Urbino Carlo Bo, sono conformi a quelli previsti dal decreto n.925 del 10/12/2015 emanato dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze in applicazione dell'articolo 1, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n.18 e successive modifiche come da decreto n.394 dell'08 giugno 2017.

Nella predisposizione e redazione dei budget sono state recepite le disposizioni di indirizzo contenute nelle Note Tecniche MUR:

- n.1 del 17/05/2017 "*Tipologia delle voci di ricavi e costi nello schema di Conto Economico*";
- n.5 del 25/02/2019 "*Nota tecnica della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale relativa all'impatto delle disposizioni di cui al D.l. 08/06/2017 n.394 di revisione e aggiornamento del D.l. 19/2014*";
- n.6 del 23/07/2020 "*Accantonamenti a Fondi per rischi e oneri*";
- n.7 del 23/07/2020 "*Classificazione della spesa per missioni e programmi*".

È stata osservata la normativa sul contenimento della spesa pubblica (Legge di Bilancio 2020, legge 27 dicembre 2019 n.160, art.1 commi 590-602 e gli indirizzi delle circolari esplicative della Ragioneria Generale dello Stato).

Per un'analisi dettagliata delle misure di contenimento della spesa pubblica applicabili all'Ateneo e le relative impostazioni assunte allo scopo, si rimanda al paragrafo 9 (pag.60).

Per quanto riguarda i principi contabili di bilancio e i criteri adottati si fa riferimento al Decreto MUR-MEF n.19 del 14 gennaio 2014 "principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università", decreto attuativo della Legge 240/2010 di riforma del sistema universitario integrato con gli schemi di budget e degli investimenti di cui all'art. 1 comma 2 lett. a e b D. Lgs.18/2012, in particolare:

- a. il Preventivo unico annuale non autorizzatorio in contabilità finanziaria, semplificato e di derivazione dalla contabilità economico patrimoniale e analitica, previsto dall'art.7 del Decreto MUR-MEF n.19/2014, è strutturato secondo lo schema allegato al decreto MUR n.394 dell'08/06/2017. Il nuovo prospetto recepisce la nuova codifica SIOPE in vigore dal 01/01/2018 e consente il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle Amministrazioni Pubbliche.
- b. il Budget Unico di Ateneo di previsione triennale 2025-2027, suddiviso in budget economico e degli investimenti serve a garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.
- c. lo schema di budget degli investimenti (allegato 2 del Decreto MUR n.925 del 10/12/2015), per la parte relativa agli impieghi è strutturato in coerenza con la sezione corrispondente di stato patrimoniale, tutto ciò per garantire la comparabilità del budget con le stesse risultanze del bilancio di esercizio; la struttura prevede l'indicazione delle fonti di finanziamento e copertura (patrimoniale e finanziaria) degli investimenti previsti in apposite colonne sulla base delle relative voci coerenti alla disponibilità rilevabile a livello patrimoniale.

Si segnala l'Ateneo dispone e utilizza un sistema di contabilità analitica che permette l'imputazione dei ricavi e dei costi per singola unità organizzativa (dipartimenti e amministrazione centrale nelle sue articolazioni fondamentali).

I dati, ai fini gestionali, vengono presentati in modo disaggregato tra previsioni dell'amministrazione centrale e quelle dei Dipartimenti mentre si distinguono le previsioni dei progetti finanziati contenute nel "budget dei progetti".

In applicazione delle deliberazioni di Consiglio, a partire dal budget 2016, si è introdotta la classificazione dei costi di progetto per natura, così come definito anche nella nota illustrativa allegata al Decreto Interministeriale- schemi di budget MUR/MEF n.925 del 10/12/2015, *laddove si dice che, per quanto attiene alla gestione dei progetti, si ritiene indispensabile effettuare le previsioni all'interno del budget: per i ricavi in base alla natura dell'ente finanziatore, per i costi in base alla loro natura (seppure tendenziale e presunta).*

I valori di previsione per l'anno 2025 sono proposti in continuità con l'attività posta in essere nel corso del 2024.

In conformità al principio contabile '*Equilibrio di bilancio*', il Decreto MUR-MEF prevede l'inserimento di due ulteriori voci, laddove le risultanze del budget non consentano il raggiungimento di un risultato economico in pareggio e quindi con l'obiettivo di dimostrare che l'ottenimento del risultato economico a pareggio avviene anche per effetto di utilizzo di riserve patrimoniali disponibili al momento della predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione. Le voci di cui sopra sono:

1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale

La voce è inserita dopo il risultato economico presunto, al fine di dare evidenza del presunto utilizzo delle riserve di patrimonio netto disponibili al momento di predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione;

L'effettivo utilizzo delle riserve patrimoniali avverrà solo dopo l'approvazione del bilancio di esercizio al fine della copertura della perdita risultante, con contabilizzazione ed utilizzo materiale delle riserve esclusivamente dopo la chiusura ed al termine dell'iter di approvazione del bilancio e del relativo risultato da parte del Consiglio di Amministrazione, con conseguente delibera di copertura, laddove il risultato di esercizio a consuntivo esponga effettivamente una perdita di gestione.

2) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria

Inserita tra le voci 'Altri proventi e ricavi diversi', al fine di dare evidenza dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria relative alla riclassificazione dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione. Voce transitoria, da utilizzare solo fino all'esaurimento delle riserve stesse.

L'ateneo di Urbino avendo avviato la contabilità economico patrimoniale nell'anno 2013, non ha più la possibilità di inserire valori nella voce di cui al punto 2) nel proprio budget, mancando la concreta disponibilità delle relative riserve ex COFI.

Nel Bilancio unico di previsione 2025 i costi inseriti sono coperti da:

- proventi per euro 97.782.907,00;
- utilizzo di riserve di patrimonio netto per euro 8.643.979,00.

Criteri adottati nelle previsioni

Ricavi

I ricavi sono iscritti a budget nel rispetto del principio di competenza economica, correttezza e prudenza e oltre al resto:

- Per il Fondo di Finanziamento Ordinario e l'assegnazione della "No tax Area" si prevede una diminuzione rispetto l'assegnazione 2025 dovuta alla riduzione del numero di studenti iscritti;
- Non sé stato previsto il contributo per la Programmazione Triennale 2025-2027 essendo in attesa dell'assegnazione;
- Gli altri finanziamenti (5per mille, fitti) sono stati presunti costanti.

Costi

I costi sono iscritti a budget nel rispetto del principio di competenza economica, correttezza e prudenza e oltre al resto:

- Per i costi stipendiali del personale docente e ricercatore, si proietta l'impatto delle cessazioni note e si garantisce la copertura delle classi stipendiali, dei passaggi di ruolo dei ricercatori lett. b) e delle nuove assunzioni, come previste nella programmazione del personale;
- Per i costi stipendiali del personale dirigente e tecnico-amministrativo, si proietta l'impatto delle cessazioni note e delle nuove assunzioni come definite nella programmazione del personale;
- La proiezione di costi di gestione tiene conto dei vincoli legati ai contratti in essere, delle variazioni da rinegoziazione dei contratti in scadenza, dei maggiori costi derivanti dall'utilizzo di nuovi spazi. Per i costi legati all'energia.

Investimenti

Sono stimati i costi per l'acquisto di immobilizzazioni (attrezzature, impianti) e per le opere edilizie.

La stima dei costi, anche in questo caso, segue il principio di competenza economica e la potenziale realizzabilità delle opere nel periodo considerato.

Nel budget degli investimenti sono inoltre inseriti gli impieghi che trovano copertura in fonti di finanziamento esterne destinate a interventi di costruzione e/o ristrutturazione di immobili, ma anche in riferimento a fonti interne, segnatamente riserve libere di patrimonio netto destinate a dare copertura con accensione di vincolo relativo e transito, successivamente all'approvazione del budget degli investimenti, con collocazione fra le riserve vincolate di patrimonio netto.

La copertura dei costi di investimento pari a euro 32.917.141,00 è data da:

- euro 21.488.357,00 risorse proprie (voce di Stato Patrimoniale II Patrimonio vincolato 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro);
- euro 11.428.784,00 contributi finalizzati da terzi.

Attività progettuale

Nel budget è inserita la stima delle risorse per l'attività progettuale sia per le voci di ricavo che per quelle di costo. La copertura dei progetti con finanziamento esterno deriva dalla stima dei risconti passivi che, per effetto del relativo utilizzo, diverranno ricavi.

Non sono stati previsti ricavi per l'attivazione di nuovi progetti, perché nel corso d'anno 2025, attraverso lo strumento della variazione di budget verranno iscritti alla stipula di nuovi contributi/convenzioni i relativi ricavi e costi.

Si illustra di seguito la composizione delle principali voci di ricavo e costo che costituiscono il budget economico 2025.

3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

Il presente bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e triennale è stato predisposto nell'ottica di assicurare la sostenibilità economico-finanziaria delle politiche e delle priorità strategiche di ateneo nonché l'equilibrio nella composizione e nella flessibilità dei costi di competenza che danno origine alla spesa, al fine di garantire il raggiungimento degli obiettivi strategici, operativi e gestionali, rappresentando e concretizzando la dimensione economico finanziaria dell'allocazione delle risorse in coerenza con le scelte ivi esplicitate dall'ateneo e definendo le condizioni economiche, finanziarie e patrimoniali per conseguire gli obiettivi fissati.

L'ateneo intende fondare sempre più su una visione integrata la pianificazione e la programmazione di ateneo, traducendo in prassi collaudata il raccordo nella pianificazione strategica delle proprie articolazioni organizzative (servizi dell'amministrazione centrale di ateneo e dipartimenti), nonché con le fasi di allocazione delle risorse e di successiva verifica dei risultati. A tal fine si è posto l'obiettivo di migliorare ulteriormente l'azione di coordinamento tra i processi di programmazione strategica, quello della programmazione del budget unico e quello che definisce il *Piano integrato di attività e organizzazione*, al fine di rendere coerenti ed allineare le scelte e le azioni strategiche dell'ateneo relative agli ambiti istituzionali di intervento (didattica, ricerca e trasferimento della conoscenza o terza missione, politiche trasversali) e queste ultime con gli obiettivi e le politiche di gestione annuali, nonché con le risorse economico-finanziarie previste e messe a disposizione per la loro realizzazione. Legando il processo di budget alle strategie, l'ateneo intende attuare gradualmente il passaggio ad una logica in cui le risorse sono indirizzate attraverso meccanismi che assicurino un corretto equilibrio tra l'attribuzione di un adeguato sostegno ad iniziative coerenti con gli obiettivi strategici di ateneo, adeguatamente supportate da piani attuabili nei tempi previsti, ed eventuali premialità da assegnarsi sulla base di risultati conseguiti.

Il budget unico di ateneo autorizzatorio annuale e triennale, sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, è il risultato dell'aggregazione delle proposte formulate anche in relazione a quanto previsto nel *Piano strategico*, nei *Piani strategici dei Dipartimenti*, nel *Gender Equality Plan* e nel *Piano integrato di attività e organizzazione*.

Al fine della predisposizione del progetto di bilancio unico annuale e pluriennale, l'ateneo ha organizzato un processo interno che ha coinvolto i diversi attori titolari della rappresentanza accademica e/o delle funzioni di gestione (dipartimenti, centri di servizio, settori, servizi ed uffici dell'amministrazione) che hanno contribuito alla proposta di utilizzo delle risorse, indicando la stima del fabbisogno economico-finanziario necessario ad assicurare le attività di ateneo e delle sue articolazioni anche in ordine agli obiettivi strategici e specifici assunti, facendo leva su una reale attività di programmazione. Tutte le strutture e le unità organizzative hanno formulato la propria proposta di budget economico e degli investimenti annuale e triennale secondo il principio della competenza economica, specificando i costi per natura. Il fabbisogno di risorse è stato oggetto di "concertazione" per la valutazione della coerenza delle risorse richieste rispetto agli obiettivi strategici e gestionali e la relativa compatibilità con i vincoli finanziari, in modo da garantirne la sostenibilità economico-finanziaria a garanzia dell'equilibrio.

4. DESTINAZIONE RISORSE E PIANIFICAZIONE

Il bilancio annuale e triennale è costruito per garantire che ogni attività strategica sia realizzabile dal punto di vista finanziario.

Le previsioni per l'anno in corso e per il triennio evidenziano le aree di investimento prioritarie, come l'ammodernamento delle infrastrutture didattiche, la ricerca e l'internazionalizzazione. Questi investimenti sono essenziali per supportare gli obiettivi accademici e di sviluppo, oltre a garantire la competitività a livello globale dell'ateneo.

Un aspetto fondamentale della programmazione economica è la capacità di adattamento alle mutevoli condizioni economiche e alle priorità strategiche in evoluzione. Pertanto, il processo di monitoraggio sarà continuo, con revisioni periodiche del piano economico che consentiranno di valutare l'efficacia degli investimenti e rispondere prontamente alle necessità emergenti. In questo modo, sarà possibile ottimizzare l'allocazione delle risorse e garantire il raggiungimento degli obiettivi strategici.

Nel piano strategico 2024-2027 sono stati individuati quattro obiettivi strategici, ovvero della didattica, della ricerca, della terza missione ed infine della comunità, inclusione, organizzazione, sostenibilità.

A ciascuna di esse nella predisposizione del budget sono state allocate le risorse economiche necessarie.

Per la Didattica sono previsti euro 12.452.397,00 suddivisi per i singoli obiettivi:

- Obiettivo D.1 euro 2.858.745,00 per promuovere la qualità e l'innovazione della didattica, investendo in competenze trasversali.
- Obiettivo D.2 euro 1.717.839,00 per supportare studentesse e studenti lungo il loro percorso di studi.
- Obiettivo D.3 euro 1.415.952,00 per promuovere il dialogo con le istituzioni scolastiche e potenziare il job placement.
- Obiettivo D.4 euro 196.002,00 per incrementare i servizi a favore di studenti con disabilità e DSA.
- Obiettivo D.5 euro 1.478.606,00 per aumentare l'attrattività di Uniurb verso studenti italiani e internazionali e promuovere l'internazionalizzazione delle carriere.
- Obiettivo D.6 euro 4.785.253,00 per valorizzare il dottorato di ricerca in chiave internazionale e rafforzarne il ruolo nel mondo del lavoro.

Per la Ricerca sono previsti euro 28.870.832,00, suddivisi per i singoli obiettivi:

- Obiettivo R.1 euro 12.400.958,00 per migliorare la qualità della ricerca.
- Obiettivo R.2 euro 10.165.535,00 per valorizzare le strutture di ricerca.
- Obiettivo R.3 euro 171.884,00 per potenziare le relazioni con gruppi nazionali e internazionali.
- Obiettivo R.4 euro 153.642,00 per attrarre e trattenere i talenti della ricerca.
- Obiettivo R.5 euro 5.978.813,00 per promuovere la competitività progettuale.

Per la Terza Missione sono previsti euro 8.486.331,00, suddivisi per i singoli obiettivi:

- Obiettivo TM.1 euro 198.888,00 per incentivare il coinvolgimento del pubblico esterno nello scambio della conoscenza.
- Obiettivo TM.2 euro 31.287,00 per aumentare il livello di qualificazione professionale attraverso la formazione permanente.
- Obiettivo TM.3 euro 1.727.442,00 per favorire lo sviluppo del territorio attraverso collaborazioni con enti e imprese.
- Obiettivo TM.4 euro 344.770,00 per favorire il trasferimento tecnologico.
- Obiettivo TM.5 euro 6.193.944,00 per valorizzare il patrimonio culturale dell'Ateneo.

Per la Comunità, Inclusione e Sostenibilità sono previsti euro 13.188.977,00, suddivisi per i singoli obiettivi:

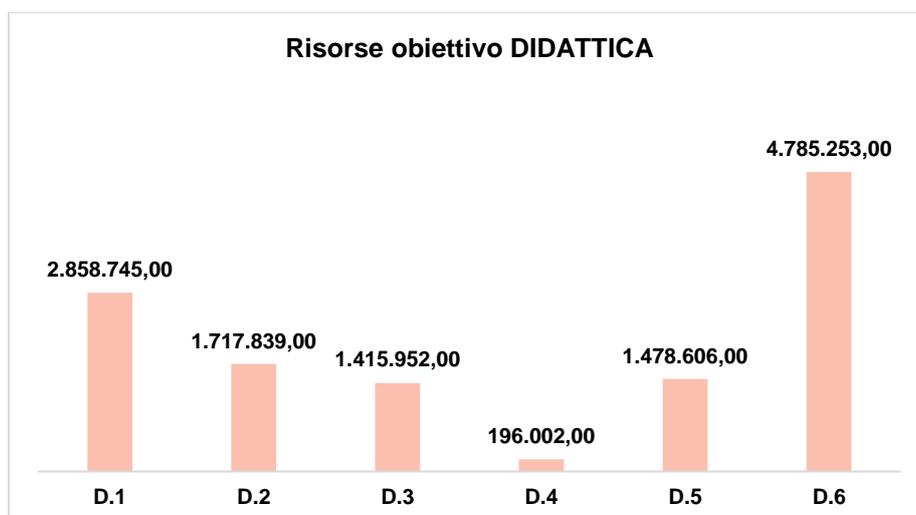
- Obiettivo CIOS.1 euro 11.900,00 per migliorare l'equilibrio di genere.
- Obiettivo CIOS.2 euro 8.103.127,00 per migliorare l'offerta delle residenze studentesche.
- Obiettivo CIOS.3 euro 3.060.000,00 per qualificare gli spazi di studio e di socialità studentesca.
- Obiettivo CIOS.4 euro 47.950,00 per migliorare il benessere organizzativo e la qualità del lavoro.
- Obiettivo CIOS.5 euro 23.000,00 per ridurre le emissioni di gas climalteranti.
- Obiettivo CIOS.6 euro 23.000,00 per ottimizzare le risorse e contenere gli sprechi.
- Obiettivo CIOS.7 euro 1.900.000,00 per potenziare la sicurezza informatica

DIDATTICA	12.452.397,00
RICERCA	28.870.832,00
TERZA MISSIONE	8.486.331,00
COMUNITÀ, INCLUSIONE, ORGANIZZAZIONE, SOSTENIBILITÀ	13.188.977,00

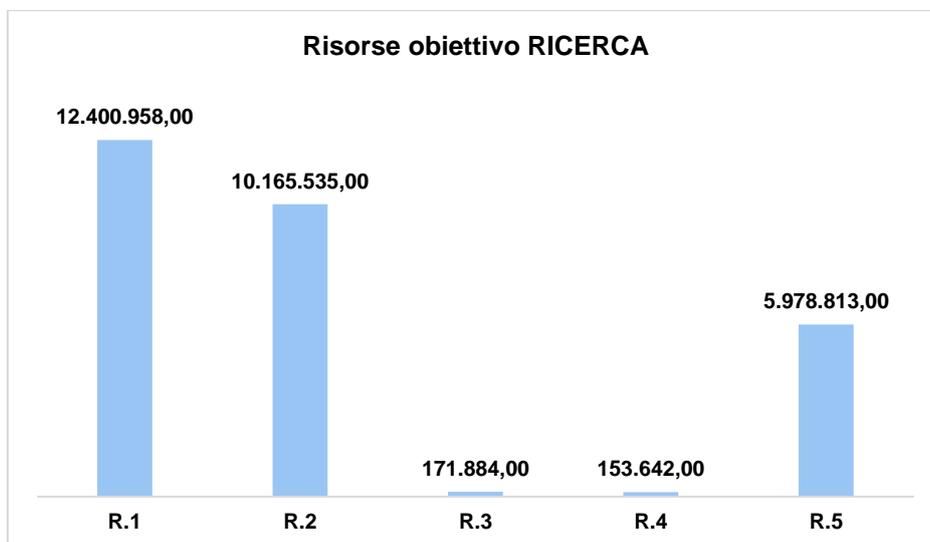
Nelle pagine seguenti il dettaglio delle risorse assegnate a ciascun obiettivo suddivise per unità analitiche.



	DIDATTICA					
	D.1	D.2	D.3	D.4	D.5	D.6
UA.A.AMM.BIBL	74.782,00			2.500,00		
UA.A.AMM.CLA	36.800,00		1.500,00		1.000,00	
UA.A.AMM.CUG		5.275,00				
UA.A.AMM.RELI		2.500,00	47.102,00			
UA.A.AMM.SEGRE				193.502,00	107.216,00	
UA.A.AMM.SERVSTU	33.000,00	415.962,00	1.206.253,00		1.344.406,00	3.172.866,00
UA.A.DESP	24.461,00					369.277,00
UA.A.DESP.ECONOMIA	77.404,00		13.695,00			
UA.A.DESP.SCSCPOLS	126.775,00		21.026,00			
UA.A.DISB	101.892,00		99.497,00		2.557,00	411.890,00
UA.A.DISB.SCFARMAC	70.597,00					
UA.A.DISB.SCSCBIOL	102.310,00					
UA.A.DISB.SCSCMOTO	302.108,00					
UA.A.DISCUI_N	535.938,00				10.000,00	314.152,00
UA.A.DISCUI_N.SCLINGUE	119.219,00					
UA.A.DISCUI_N.SCSCCOMU	75.666,00		14.740,00			
UA.A.DISPEA	18.180,00	1.204.102,00	179,00		13.427,00	517.068,00
UA.A.DISPEA.SCONSER	246.500,00					
UA.A.DISPEA.SCGEOLOG	40.479,00					
UA.A.DISPEA.SCSCTECN	24.554,00					
UA.A.DISTUM	394.529,00	90.000,00				
UA.A.DISTUM.SCLETTAR	17.142,00		3.798,00			
UA.A.DISTUM.SCSCFORM	247.732,00		1.986,00			
UA.A.GIUR	140.208,00					
UA.A.GIUR.SCGIURIS	48.469,00		6.176,00			
TOTALE	2.858.745,00	1.717.839,00	1.415.952,00	196.002,00	1.478.606,00	4.785.253,00



	RICERCA				
	R.1	R.2	R.3	R.4	R.5
UA.A.AMM	1.730.982,00				
UA.A.AMM.AECOFIN		50.000,00			
UA.A.AMM.APER1				104.564,00	
UA.A.AMM.BIBL	936.707,00				
UA.A.AMM.COOFCC					139.000,00
UA.A.AMM.COVID		25.054,00			
UA.A.AMM.CUG			1.000,00		
UA.A.AMM.RELINT			110.000,00		
UA.A.AMM.RICERCA	831.000,00	540.000,00		10.000,00	152.000,00
UA.A.AMM.UFFTEC		9.395.481,00			
UA.A.DESP	2.237.197,00				
UA.A.DISB	757.178,00	155.000,00	50.426,00	27.078,00	3.505.900,00
UA.A.DISB.ORTO	3.500,00				
UA.A.DISCUI_N	1.941.094,00				
UA.A.DISPEA	1.020.112,00		10.458,00		2.181.913,00
UA.A.DISTUM	2.147.412,00				
UA.A.GIUR	795.776,00			12.000,00	
TOTALE	12.400.958,00	10.165.535,00	171.884,00	153.642,00	5.978.813,00



	TERZA MISSIONE				
	TM.1	TM.2	TM.3	TM.4	TM.5
UA.A.AMM.BIBL	24.000,00				
UA.A.AMM.CLA	6.460,00	7.000,00			
UA.A.AMM.CUG	5.000,00				
UA.A.AMM.ECONOMO					3.000,00
UA.A.AMM.LOGIST	1.500,00				53.068,00
UA.A.AMM.PARTECIP			510.500,00		
UA.A.AMM.SASS				200.000,00	
UA.A.AMM.SERVSTU					65.000,00
UA.A.AMM.SSIA	101.300,00				
UA.A.AMM.TERZAMIS	52.000,00		238.935,00	134.770,00	10.000,00
UA.A.AMM.UFFTEC					6.042.226,00
UA.A.DISB		8.539,00	506.608,00		
UA.A.DISB.ORTO					16.500,00
UA.A.DISPEA	8.628,00	15.748,00	459.831,00		
UA.A.DISPEA.METEO					4.150,00
UA.A.DISTUM			11.568,00		
TOTALE	198.888,00	31.287,00	1.727.442,00	334.770,00	6.193.944,00





	COMUNITÀ, INCLUSIONE, ORGANIZZAZIONE, SOSTENIBILITÀ						
	CIOS.1	CIOS.2	CIOS.3	CIOS.4	CIOS.5	CIOS.6	CIOS.7
UA.A.AMM.ACQUISTI					23.000,00	23.000,00	
UA.A.AMM.CONTR				11.000,00			
UA.A.AMM.CUG	11.900,00			13.950,00			
UA.A.AMM.PREV				23.000,00			
UA.A.AMM.SSIA							1.920.000,00
UA.A.AMM.UFFTEC		8.103.127,00	3.060.000,00				
TOTALE	11.900,00	8.103.127,00	3.060.000,00	47.950,00	23.000,00	23.000,00	1.920.000,00



5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

5.1 Proventi Operativi

PROVENTI OPERATIVI	Previsione esercizio 2024	Previsione esercizio 2025	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	21.984.878,00	25.749.809,00	3.764.931,00
II. CONTRIBUTI	71.528.571,00	70.473.133,00	-1.055.438,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.497.187,00	1.559.965,00	62.778,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNE	0,00	0,00	0,00
TOTALE	95.010.636,00	97.782.907,00	2.772.271,00

Il valore complessivo dei proventi operativi ammonta ad euro 97.782.907,00

La variazione in incremento di 2.772.271,00 rispetto al preventivo 2024, è in parte dovuta all'iscrizione dei ricavi derivanti da risconti passivi di esercizi precedenti, infatti assume particolare rilevanza la gestione con il metodo del "cost to cost" dei progetti finanziati da soggetti terzi.

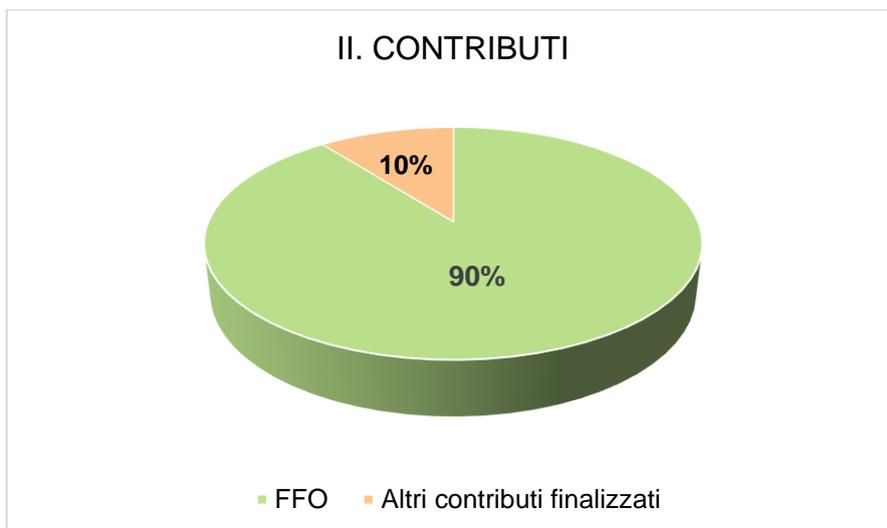
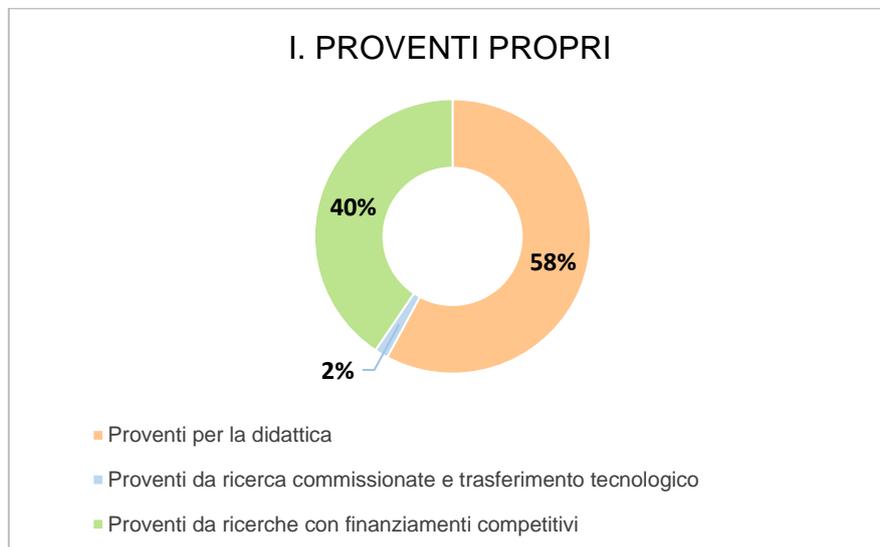
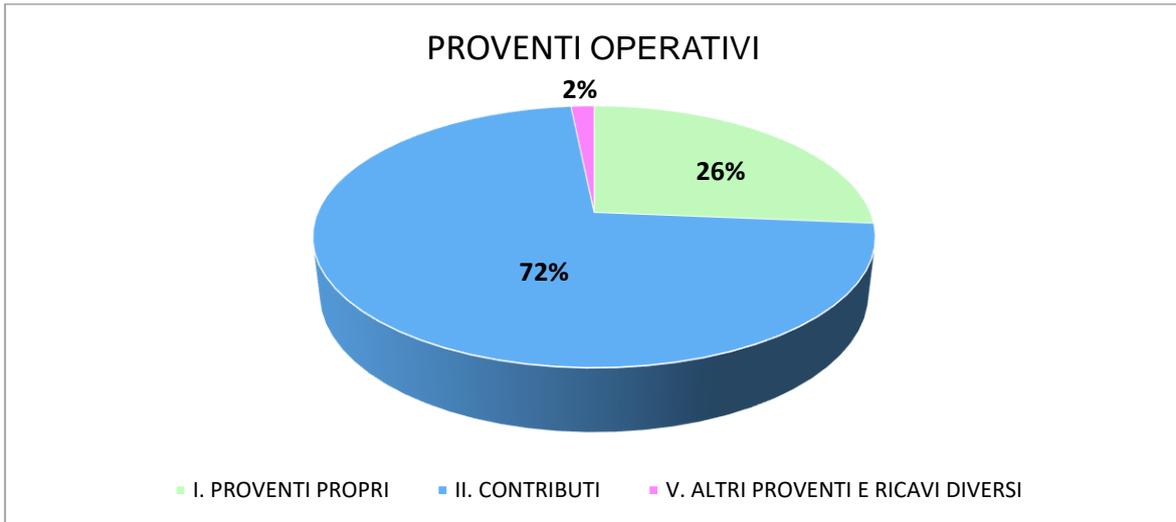
Nelle previsioni 2025 i ricavi sono correlati ai costi da sostenere e al rinvio al futuro, tramite l'utilizzo del risconto passivo della quota di ricavi non utilizzati perché non correlati ai costi a cui garantiscono copertura.

Nella Categoria I. PROVENTI PROPRI si registra una diminuzione nelle previsioni di ricavo relativamente ai proventi per la didattica ed un incremento esponenziale per finanziamenti competitivi alla ricerca.

Nella categoria II. CONTRIBUTI sono ricompresi:

- il finanziamento ordinario delle università (FFO) che verrà dettagliato nelle successive pagine;
- i contributi Piano Nazionale di Ripresa e Resistenza (PNRR) per circa per euro 5.214.010,00;
- l'assegnazione al Dipartimento Studi Umanistici (DISTUM) come contributo Dipartimento di Eccellenza 2023-2027;
- contributi da privati;

Nella categoria V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI è stato inserito il contributo per energia elettrica dell'impianto fotovoltaico installato presso il Campus Scientifico "E. Mattei" per un importo pari ad euro 280.000,00 stimato sulla base dei dati del preconsuntivo 2024.



Proventi Propri

I. PROVENTI PROPRI	Previsione esercizio 2024	Previsione esercizio 2025	Differenza
1) Proventi per la didattica	14.270.210,00	14.893.892,00	623.682,00
2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	203.188,00	407.740,00	204.552,00
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	7.511.480,00	10.448.177,00	2.936.697,00
TOTALE	21.984.878,00	25.749.809,00	3.764.931,00

1) Proventi per la didattica

Proventi per la didattica	Previsione esercizio 2024	Previsione esercizio 2025	Differenza
Corsi di laurea triennali	7.429.719,00	7.028.537,00	-401.182,00
Corsi di laurea magistrale	4.876.230,00	4.736.709,00	-139.521,00
Corsi di specializzazione e alta formazione	208.375,00	513.363,00	304.988,00
Corso di perfezionamento	102.108,00	373.302,00	271.194,00
Corso specializzazione sostegno	750.000,00	241.177,00	-508.823,00
PF24 e PF60	0,00	584.602,00	584.602,00
Corso di alta specializzazione in Scienze Religiose	25.500,00	25.500,00	0,00
Summer/Winter School	25.880,00	102.124,00	76.244,00
Master	112.398,00	559.284,00	446.886,00
Concorso/ Esami stato	300.000,00	319.294,00	19.294,00
Diritti di segreteria	70.000,00	60.000,00	-10.000,00
Proventi per recuperi e penalità da tasse e contributi	370.000,00	350.000,00	-20.000,00
TOTALE	14.270.210,00	14.893.892,00	623.682,00

Nella categoria dei proventi propri l'importo maggiore è quello della contribuzione studentesca. Sono ricompresi in questa categoria anche i ricavi per servizi legati alle carriere degli studenti (diritti di segreteria, iscrizione a esami di stato e l'indennità per il pagamento tardivo).

La previsione della contribuzione studentesca è stimata in base al valore degli ultimi tre anni accertati (bilancio 2020-2021-2022) e sull'andamento delle immatricolazioni.

Il valore dei proventi della contribuzione studentesca lauree LS/LM viene stimato pari ad euro 11.765.246.

Rapporto contribuzione studentesca/FFO

Per calcolare il rapporto tra contribuzione studentesca (solo studenti in corso ed esclusi gli studenti internazionali), e FFO, si è presa in considerazione l'incidenza media negli anni 2022-2024 dell'importo proveniente dalla contribuzione degli studenti in corso, esclusi gli studenti internazionali, rispetto all'importo versato da tutti gli studenti iscritti.

Il valore della contribuzione studentesca riferito agli studenti in corso ed esclusi gli studenti internazionali, è stato poi rapportato al valore previsto per l'FFO 2025 (D.P.R. n.306/1997).

Tabella Previsione FFO 2025:

Descrizione	Anno 2025 Previsione
<i>Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi</i>	
Interventi quota base	31.300.000,00
Assegnazione quota premiale (L. 1/2009)	14.710.000,00
Intervento perequativo (art.11 L. 240/2010)	895.979,00
Piani straordinari docenti	8.528.695,00
Contributo Mur per scatti stipendiali docenti	988.457,00
Programmazione triennale	
Dipartimento di Eccellenza 2023-2027	361.638,00
Interventi a favore degli studenti	1.265.000,00
1) borse post lauream	890.000,00
2) fondo sostegno giovani	
- mobilità	280.000,00
- assegni tutorato	70.000,00
- corsi strategici	25.000
No tax area	2.600.000,00
TOTALE FFO	60.649.769,00

La tabella mostra che l'ateneo rispetta il limite stabilito dalla normativa, infatti il rapporto contribuzione studentesca ed FFO per l'anno 2025 è pari al 12,36%.

Voce contabile	Previsione esercizio 2025
Fondo di Finanziamento Ordinario (A)	60.649.769,00
Contribuzione studentesca corsi di laurea, LS e LM (studenti in corso)	7.548.211,00
Rimborsi tasse	52.500,00
Contribuzione studentesca corsi di laurea, LS e LM (studenti in corso) al netto dei rimborsi (B)	7.495.711,00
Rapporto contribuzione studentesca / FFO (B/A) = < 20%	12,36%

Offerta formativa

Nell'a.a. 2024/25 l'offerta formativa dell'Università degli studi di Urbino Carlo Bo si attesta a 40 corsi di studio:

- 16 corsi di laurea (2 anche in modalità e-learning e 1 con attività didattiche integrative online; un corso di studio che conferisce il doppio titolo);
- 19 corsi di laurea magistrale (2 anche in modalità e-learning e due corsi di studio che conferiscono il doppio titolo);
- 5 corsi di laurea magistrale a ciclo unico.

Di seguito i dettagli:

16 corsi di laurea

BIOTECNOLOGIE - Sede di Fano	GEOLOGIA PER LA SOSTENIBILITÀ AMBIENTALE	ECONOMIA E MANAGEMENT conferisce doppio titolo	INFORMATICA – SCIENZA E TECNOLOGIA
INFORMAZIONE, MEDIA, PUBBLICITÀ	INGEGNERIA PER LA SOSTENIBILITÀ INDUSTRIALE - Corso Interateneo, Green Change e Sostenibilità - Sede di Pesaro	SCIENZE GIURIDICHE PER LA CONSULENZA DEL LAVORO E LA SICUREZZA PUBBLICA E PRIVATA anche in modalità e-learning	SCIENZE BIOLOGICHE
SCIENZE DELLA NUTRIZIONE	SCIENZE DELL'EDUCAZIONE	LINGUE E CULTURE MODERNE	SCIENZE MOTORIE, SPORTIVE E DELLA SALUTE
SCIENZE POLITICHE, ECONOMICHE E DEL GOVERNO anche in modalità e-learning	SCIENZE E TECNICHE PSICOLOGICHE	SCIENZE UMANISTICHE. DISCIPLINE LETTERARIE, ARTISTICHE E FILOSOFICHE	SOCIOLOGIA E SERVIZIO SOCIALE attività didattiche integrative on-line

19 corsi di laurea magistrale

BIOLOGIA DELLA NUTRIZIONE	COMUNICAZIONE E PUBBLICITÀ PER LE ORGANIZZAZIONI	BIOTECNOLOGIE MEDICHE PER LA DIAGNOSTICA E LA TERAPIA	ECONOMIA, MANAGEMENT E FINANZA (Conferisce doppio titolo)	STORIA DELL'ARTE	SCIENZE MOTORIE PER LA PREVENZIONE E LA SALUTE
SCIENZE DELLO SPORT	PSICOLOGIA CLINICA	POLITICA SOCIETÀ ECONOMIA INTERNAZIONALI (Conferisce doppio titolo)	PEDAGOGIA	MARKETING E COMUNICAZIONE PER LE AZIENDE	LINGUE MODERNE E INTERCULTURALITÀ (Conferisce doppio titolo)
LETTERE CLASSICHE E MODERNE	INFORMATICA E INNOVAZIONE DIGITALE anche in modalità e-learning	GREEN INDUSTRIAL ENGINEERING - Corso Interateneo, in lingua inglese, Sede di Pesaro	FILOSOFIA DELL'INFORMAZIONE. TEORIA E GESTIONE DELLA CONOSCENZA	GESTIONE DELLE POLITICHE DEI SERVIZI SOCIALI E MULTICULTURALITÀ anche in modalità e-learning	GEOLOGIA AMBIENTALE E GESTIONE DEL TERRITORIO
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> ARCHEOLOGIA DEL MEDITERRANEO CLASSICO </div>					

5 corsi di laurea magistrale a ciclo unico

CHIMICA E TECNOLOGICA FARMACEUTICHE	GIURISPRUDENZA	FARMACIA	CONSERVAZIONE E RESTAURO DEI BENI CULTURALI	SCIENZE DELLA FORMAZIONE PRIMARIA
-------------------------------------	----------------	----------	---------------------------------------------	-----------------------------------

Immatricolazioni e iscrizioni

Il dato delle immatricolazioni e delle iscrizioni riferito all'a.a. 2024/2025 è a oggi ancora incompleto, in quanto il termine ultimo per l'immatricolazione all'a.a. 2024/2025 è fissato al 31 marzo 2025. Il numero di iscrizioni agli anni successivi al primo, riferito al 2024/2025, verrà consolidato al termine dell'anno accademico, quando saranno registrati anche i pagamenti oltre i termini (con relativo contributo per ritardato pagamento).

Nell'a.a. 2023/2024 le immatricolazioni e iscrizioni si sono attestate rispettivamente a 4.493 e 14.417.

Per quanto riguarda gli immatricolati:

- il 52,7% (2.370) proviene dalla regione Marche;
- il 42,9% (1.927) da altre regioni italiane;
- il 4,4% (196) dall'estero.

Al 9/12/2024 le immatricolazioni a.a.2024/2025 sono 4.319 (+0,3% rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, che ne conta 4.305). Il totale delle iscritte e degli iscritti ai corsi di studio nell'a.a. 2024/2025, è 13.808, -0,85% rispetto allo stesso periodo dell'a.a. precedente (13.926).

Contesto

Nel corso del 2024 continua il processo di potenziamento della digitalizzazione delle attività di segreteria e di semplificazione dell'accesso ai servizi da parte delle studentesse e degli studenti, e in particolare:

- la sperimentazione della gestione informatizzata dei percorsi a tempo parziale è stata allargata ad almeno un corso di studio per Scuola;
- si è conclusa la fase di sperimentazione della gestione della procedura di conseguimento titolo senza discussione pubblica che è stata propagata a tutti i corsi di laurea triennale;
- è in fase di sperimentazione la procedura online per la richiesta di riconoscimento a seguito di richiesta di abbreviazione di corso e di trasferimento in ingresso.

Nel corso del 2024 si è tornati all'accesso libero alle lezioni, agli esami e alle sale studio, e il software che era stato potenziato durante il periodo pandemico per la gestione delle prenotazioni dei posti in aula, è stato utilizzato per la verifica delle presenze negli insegnamenti a frequenza obbligatoria e per la prenotazione degli appuntamenti in segreteria studenti e dei posti nelle sale studio.

Contribuzione studentesca

Nel corso del 2024 sono stati pubblicati i seguenti bandi per l'assegnazione di contributi ministeriali a studentesse e studenti meritevoli in condizioni disagiate:

- assegnazione dei contributi per le spese di locazione abitativa sostenute dalle studentesse e dagli studenti fuori sede (art. 1, commi 526 e 527 legge di bilancio 30 dicembre 2020, n. 178) (in attesa di assegnazione del contributo da parte del ministero);
- assegnazione di contributi sanitari ai sensi del Decreto Ministeriale n. 581 del 24 giugno 2022 al fine di dare sostegno alle studentesse e agli studenti fuori sede residenti in regione diversa da quella in cui è situata la sede universitaria e con indice della situazione economica equivalente non superiore a 20.000,00 euro.
- assegnazione del Fondo Giovani per l'incentivazione delle iscrizioni ai corsi di studio afferenti alle Classi di laurea STEM di cui alla tabella 7 – Criteri per il riparto del fondo giovani 2021/2022 (All. 3, DM 289/2021 del 25 marzo 2021)
- assegnazione di n. 1 borse di studio destinate a studenti/studentesse rifugiati ammessi a corsi di laurea di secondo livello all'interno del progetto UNICORE promosso da CRUI in collaborazione con UNHCR.
- assegnazione di n. 7 borse di studio destinate a studenti/studentesse internazionali residenti in Kenya, Democratic Republic of Congo, Rwanda, Tunisia o Zambia.

La parte non assegnata ai sensi del Decreto Ministeriale n. 1088 del 30 agosto 2023 al fine di dare sostegno alle studentesse e agli studenti a seguito di eventi alluvionali, è stata impiegata per vari interventi destinati a beni e servizi per la didattica dell'Ateneo. Tra questi, c'è il restauro e montaggio delle sedie, ribalte, banchi e tavoli dell'Aula Magna del Polo didattico Volponi, l'acquisto e l'installazione di una parete in vetro al Centro linguistico di ateneo per esigenze didattiche, di tende e sedie con ribaltina, banchi, tavoli e poltrone operative per diverse sedi didattiche. Inoltre, si è provveduto all'installazione di monitor e sistemi audio-video per l'Aula Didattica Chiesa S. Girolamo, alla fornitura di microscopi Zeiss per i laboratori di Geologia, e all'acquisto di access point per il servizio wireless fruito dalle studentesse e studenti dell'Ateneo. Infine, è stato previsto un servizio di counseling psicologico per le studentesse e gli studenti dell'Ateneo, che si estenderà dal 01/05/2024 al 30/04/2027.

Nell'a.a. 2024/2025 è stato confermato l'impianto della contribuzione studentesca vigente dall'anno precedente, ma in ottica di inclusione e per favorire gli studenti più meritevoli, in un momento particolarmente difficile economicamente e socialmente è stata estesa la "no tax area" prevista dalla Legge 232/2016 a euro 30.000,00 e sono stati confermati i seguenti esoneri totali per le studentesse e gli studenti:

- diploma di scuola superiore con votazione di 100/100 per chi si iscrive per la prima volta all'Università e Isee Università pari o inferiore a euro 70.000;
- diploma di scuola superiore con votazione di 100/100 e lode per chi si iscrive per la prima volta all'Università e Isee Università pari o inferiore a euro 70.000;
- iscritti ai corsi di I e II ciclo che diventano genitori durante l'anno accademico (periodo dal 1° settembre al 31 agosto dell'anno successivo) e che abbiano un Isee Università pari o inferiore a euro 70.000;
- primi classificati per ogni lingua al Campionato Nazionale delle Lingue per l'iscrizione al primo anno in uno dei corsi di studio offerti dall'Università degli Studi di Urbino Carlo Bo

È stato confermato l'esonero parziale per dipendenti della PA che si iscrivono ai corsi previsti dal protocollo con un ampliamento dell'offerta formativa aderente al Protocollo "Pa100elode".

La prima rata è stata portata a euro 156,00, corrispondenti alla tassa per il diritto allo studio regionale e alla marca da bollo ed è stata introdotta una quarta rata di contribuzione.
La II, III e IV rata, se dovute, risultano di pari importo.

Scadenze pagamenti per l'a.a. 2024/2025:

RATA	SCADENZA
I rata corsi di laurea e laurea magistrale a ciclo unico	14 ottobre 2024
I rata corsi di laurea magistrale (durata biennale)	13 novembre 2024
II rata	4 dicembre 2024
III rata	18 marzo 2025
IV rata	29 aprile 2025

Contribuzione studenti con iscrizione a tempo parziale

A partire dall'a.a. 2023/2024, per venire incontro alle richieste del corpo studentesco di maggiore flessibilità e per rendere più fluido e semplice il processo di gestione delle iscrizioni sono state modificate le regole di organizzazione del percorso a tempo parziale. I regolamenti dei corsi di studio in cui è prevista la possibilità di fruizione dell'iscrizione part-time, hanno recepito le nuove modalità di part-time al 50%. Contestualmente, il contributo onnicomprensivo annuale è stato allineato al 50% di quello previsto per l'iscrizione a tempo pieno.

Anche per l'anno 2024/2025 è confermata la possibilità di iscriversi al percorso a tempo parziale versando la metà del contributo onnicomprensivo.

Altri esoneri

Sono previsti altri casi per l'esonero totale dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale come dettagliato nel regolamento in materia di contribuzione studentesca.

2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Previsione esercizio 2024	Previsione esercizio 2025	Differenza
Prestazioni di ricerca pura o applicata e sperimentazione di farmaci	0,00	80.343,00	80.343,00
Prestazioni di consulenza	199.688,00	316.677,00	116.989,00
Prestazioni di analisi, prove e tarature	2.500,00	0,00	-2.500,00
Introiti da utilizzo licenze di brevetti – royalties (attività commerciale)	1.000,00	0,00	-1.000,00
Cessione di risultati di ricerca ROYALTIES	0,00	0,00	0,00
Prestazioni di didattica	0,00	10.720,00	10.720,00
TOTALE	203.188,00	407.740,00	204.552,00

Sono qui iscritti i proventi derivanti dall'attività di ricerca e di consulenza svolta e fornita dall'ateneo su richiesta di terzi. Sono stati inseriti soltanto i proventi derivanti dalla da accordi di apposite convenzioni.

3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

La tabella mostra i ricavi dell'attività di ricerca istituzionale finanziata da MUR, UE, enti pubblici e privati, sia italiani che internazionali, a fronte della sottoscrizione di specifici contratti e convenzioni.

Questa voce è alimentata esclusivamente dall'attività di ricerca attuata dai dipartimenti attraverso la gestione dei progetti.

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	Previsione esercizio 2024	Previsione esercizio 2025	Differenza
Finanziamenti competitivi da MUR - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	3.565.915,00	4.897.398,00	1.331.483,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da MUR	1.043.596,00	628.687,00	-414.909,00
Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	330.245,00	646.763,00	316.518,00
Finanziamento competitivi da MUR - programma FISIR	6.419,00	35.851,00	29.432,00
Finanziamenti competitivi da stato (organi diversi da ministeri) per ricerca scientifica	0,00	16.894,00	16.894,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome	99.155,00	34.935,00	-64.220,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre universita'	8.186,00	75.384,00	67.198,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	159.395,00	148.019,00	-11.376,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da cnr	0,00	25.145,00	25.145,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal cnr	63.350,00	128.791,00	65.441,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	523.988,00	1.915.227,00	1.391.239,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali	0,00	8.177,00	8.177,00
Finanziamenti competitivi erogati da altri ministeri	1.165.422,00	453.636,00	-711.786,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da enti pubblici	87.437,00	171.111,00	83.674,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni	170.411,00	644.085,00	473.674,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da province	0,00	28,00	28,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	0,00	45.714,00	45.714,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da enti privati	156.601,00	146.735,00	-9.866,00
Finanziamenti competitivi per ricerca imprese private	17.500,00	269.349,00	251.849,00
Finanziamenti competitivi alla ricerca da istituzioni sociali private	113.860,00	150.721,00	36.861,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da persone fisiche	0,00	5.527,00	5.527,00
TOTALE	7.511.480,00	10.448.177,00	2.936.697,00

Rispetto al valore del 2024 si prevedono maggiori ricavi per euro 2.936.697,00. Gli importi più rilevanti sono quelli relativi al finanziamento di:

- n. 96 progetti PRIN 2022 per un importo pari ad euro 4.897.398;
- n. 26 progetti europei per euro 1.915.227,00;
- n. 2 progetti Horizon Europe per euro 473.347,00.

Si specifica che nella categoria Finanziamenti competitivi per ricerca da MUR è inserita la copertura pari ad euro 211.880,00 per il pagamento degli ultimi mesi per n.7 posizioni di contratti di ricerca a tempo determinato di tipologia a) di cui alla legge 30 dicembre 2010, n. 240, art. 24, comma 3, in precedenza finanziati con decreto 737/2021 aggiornato dal decreto 1056/2022 e decreto 1062/2021 nell'ambito della dotazione PON "Ricerca e Innovazione" 2014-2020.

Tra i finanziamenti per la ricerca da regioni è inserita la previsione per il pagamento di n.7 borse di dottorato innovativo con caratterizzazione industriale finanziate dalla Regione Marche a valere sul Fondo Sociale Europeo Plus "PR Marche FSE+2021-2027 Asse 4 OS 4a".

II. Contributi

Descrizione	Previsione esercizio 2024	Previsione esercizio 2025	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	66.326.943,00	64.726.691,00	-1.600.252,00
2. Contributi Regioni e Province autonome	97.200,00	164.556,00	67.356,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	2.500,00	2.500,00
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	4.278.682,00	5.218.933,00	940.251,00
5. Contributi da Università	1.000,00	76.890,00	75.890,00
6. Contributi da altri (pubblici)	0,00	1.072,00	1.072,00
7. Contributi da altri (privati)	174.746,00	282.491,00	107.745,00
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	70.878.571,00	70.473.133,00	-405.438,00
			0,00
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			0,00
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	650.000,00	0,00	-650.000,00
2. Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00
5. Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6. Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7. Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	650.000,00	0,00	-650.000,00
TOTALE	71.528.571,00	70.473.133,00	-1.055.438,00

CONTRIBUTI CORRENTI

1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	Previsione esercizio 2025
Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - quota base	31.300.000,00
Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - quota premiale	14.710.000,00
Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - perequativo	895.979,00
Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - piano straordinario docenti	8.528.695,00
Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - NO TAX AREA	2.600.000,00
Finanziamento finalizzato:	
Fondo per borse di dottorato di ricerca	890.000,00
Fondo per attività sportiva	20.038,00
Altri fondi per il finanziamento delle università:	
Fondo Giovani- Mobilità	1.793.407,00
Fondo Giovani- Tutorato	330.962,00
Fondo Giovani- Corsi strategici	85.880,00
Contributo MUR per scatti stipendiali docenti	988.457,00
Contributo MUR Dipartimento Eccellenza 2023-2027	361.638,00
Borse di studio Erasmus	1.291.686,00
Interventi a favore studenti con disabilità (FFO 2021, 2022 e 2023)	173.502,00
D.M. 1088/2023 per alluvione	74.714,00
Interventi a favore studenti (FFO 2023 art. 9 lett. F)	426.119,00
Contributo MUR per PLS-POT	174.784,00
Contributo MUR DM 752/2021	22.627,00
Altri progetti di ricerca	58.203,00
TOTALE	64.726.691,00

Il Fondo di Finanziamento Ordinario costituisce la voce di ricavo principale di questa categoria e dell'intero bilancio.

Fondo di Finanziamento Ordinario

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	Importo TOTALE	Di cui Previsione FFO 2025	Di cui FFO vincolato ma assegnato in anni precedenti da utilizzare nel 2025
FFO esercizio 2025 (quota base, quota premiale, intervento perequativo)	46.905.979,00	46.905.979,00	
Ulteriori interventi a destinazione vincolata			
Contributo MUR per scatti stipendiali docenti	988.457,00	988.457,00	
Finanziamento piano straordinario docenti	8.528.695,00	8.528.695,00	
NO TAX AREA	2.600.000,00	2.600.000,00	
1) Borse post lauream - Fondo per borse di dottorato di ricerca	890.000,00	890.000,00	
2) Fondo sostegno giovani			
Tutorato	330.962,00	70.000,00	260.962,00
Mobilità	1.793.407,00	280.000,00	1.513.407,00
Corsi strategici	85.880,00	25.000,00	60.880,00
Interventi a favore di studenti	599.621,00	0,00	599.621,00
TOTALE interventi a destinazione vincolata	15.817.022,00	13.382.152,00	2.434.870,00
FFO esercizio 2025 IPOTIZZATO e già assegnato	62.723.001,00	60.288.131,00	2.434.870,00

Come quota FFO 2025 si iscrive complessivamente a budget l'importo di euro 62.723.001,00 di cui euro 2.434.870,00 relativo ad assegnazioni ante 2025 vincolate al raggiungimento di un obiettivo specifico, mentre prudenzialmente le altre voci sono state stimate in diminuzione rispetto ai fondi assegnati nel 2024.

La previsione della quota base 2025 a seguito della drastica riduzione dell'assegnazione per l'esercizio 2024, è stata ulteriormente abbassata per euro 1.037.081,00, anche la previsione della quota premiale è stata leggermente abbassata mentre l'importo della quota perequativa è invariata.

Nella voce "no tax area" euro 2.600.000,00, in considerazione dell'estensione dell'esonero per il pagamento del contributo onnicomprensivo annuale che determinerà un maggior introito da parte del MUR a compensazione del minor gettito per contribuzione studentesca.

Trovano collocazione in questa categoria anche:

- euro 988.457,00 quale costo stimato per passaggi a regime scatti biennali docenti;
- euro 890.000,00 per le borse di dottorato di ricerca, valore riferito all' assegnazione MUR 2024;
- euro 70.000,00 per l'attività di tutorato per l'esercizio 2025 a cui aggiungere euro 260.962,00;
- euro 280.000,00 per il sostegno giovani Mobilità Internazionale;
- euro 25.000,00 per il sostegno alle iscrizioni ai corsi delle classi di laurea di area scientifica -tecnologica;
- euro 599.621,00 per la quota relativa ai costi a valere sull'assegnazione degli anni precedenti per interventi a favore di studenti disabili e con disturbi dell'apprendimento;
- euro 2.210.249,00 per la quota relativa ai costi a valere sull' assegnazione degli anni precedenti del Fondo sostegno Giovani per l'attività di tutorato, mobilità e per i corsi strategici, trattandosi di risorse di durata pluriennale ovvero da utilizzare entro il secondo anno successivo a quello di riferimento (D.M. 289/2021).

Altri contributi MUR a destinazione vincolata	Previsione esercizio 2025
Fondo per attività sportiva	20.038,00
D.M. 1088/2023 per alluvione	74.714,00
Borse di studio Erasmus	1.291.686,00
Contributo MUR per PLS-POT	174.784,00
Dipartimento di Eccellenza 2023-2027	361.638,00
Contributo MUR D.M. 752/2021	22.627,00
Altri interventi	58.203,00
TOTALE	2.003.690,00

L'importo di euro 20.038,00 è riferito al contributo MUR per l'attività sportiva degli studenti da versare al CUS e al CUSI in base alla Legge 394/1977.

L'importo di euro 74.714,00 si riferisce al contributo erogato con D.M. 1088/2023 a favore di studenti residenti o domiciliati nei territori alluvionati che hanno subito la perdita o il danneggiamento delle strumentazioni e attrezzature personali di studio e di ricerca.

Il MUR con nota n.15659 del 28 dicembre 2022 ha comunicato che il Dipartimento di Studi Umanistici dell'Università di Urbino è risultato destinatario del finanziamento "Dipartimento di Eccellenza" per il quinquennio 2023-2027. Il finanziamento spettante (nota 1727 del 25701/02023) è pari ad euro 5.909.705,00. Nell'anno 2025 è stata prevista la quota di competenza dei ricavi derivante dai risconti passivi per la parte relativa ai costi di competenza dell'esercizio pari ad euro 361.638,00.

2) Contributi Regioni e Province autonome

Contributi Regioni e Province autonome	Previsione esercizio 2025
Altri contributi da regioni e province autonome	164.556,00
TOTALE	164.556,00

Si contabilizzano in questa voce le previsioni relative al contributo della Regione Marche per euro 158.400,00 per il sistema bibliotecario come da decreto di assegnazione (DGR n.1086/2024 approvato con DGR n. 1354/2019).



3) Contributi altre Amministrazioni locali

Contributi altre Amministrazioni locali	Previsione esercizio 2025
Altri contributi da comuni	2.500,00
TOTALE	2.500,00

In questa categoria è iscritta la previsione del contributo del Comune di Urbino su un progetto del Dipartimento di Scienze della Comunicazione, Studi Umanistici e Internazionali.

4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo

Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali	Previsione esercizio 2025
Altri contributi da parte dell'unione europea	5.218.010,00
Contributi per ricerca da parte di organismi internazionali	331,00
Altri contributi da parte del resto del mondo	592,00
TOTALE	5.218.933,00

In questa categoria sono registrate le previsioni relative alle assegnazioni del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) di competenza dell'esercizio.

Support to the Activities for the Valorization and Enhancement of MARine Resources (SAVEMAR)

- il contributo attribuito è pari ad euro 520.000

COMUNE GRADARA

- il comune di Gradara nell'ambito del PNRR, Missione 1, Componente 3 Cultura, Investimento 2.1 "Attrattività dei borghi storici", finanziato dall'Unione europea – NextGenerationEU è stato assegnato euro 1.600.000,00
- l'Università di Urbino ha stipulato un accordo con il Comune di Gradara per euro 60.000,00.

ORIENTAMENTO DM 934/2023 - DM 954/2023 e DM 1029/2024

- L'assegnazione con DM 934/2023 per aa 2022-2023 è pari a euro 326.250,00.
- L'assegnazione con DM 954/2023 per as 2023-2024 è pari a 464.000,00.
- L'assegnazione con DM 1029/2024 per as 2024-2025 è pari a 1.013.750,00.
- Nel budget è iscritto l'importo pari al risconto passivo

APP PAGO PA

- Decreto Presidenza del Consiglio dei Ministri n. 48 -3 del 30 maggio azioni per la trasformazione digitale.
- L'importo complessivo assegnato è pari ad euro 114.618,00

APP SPID

- Decreto Presidenza del Consiglio dei Ministri n. 49 -3 del 30 settembre 202, azioni per la trasformazione digitale.
- L'importo complessivo assegnato è pari ad euro 14.000,00

DOTTORATO DM 629/2024

- Contributo MUR € 70.000 per ciascuna delle 2 borse attivate

DOTTORATO DM 630/2024

- Contributo MUR € 60.000 per ciascuna delle 4 borse attivate e per euro 15.000,00 dalle imprese

Produzione di un algoritmo per il ricoprimiento dello spazio dei parametri di sorgenti di oggetti compatti in coalescenza (PARSPOC)

- il Contributo assegnato è pari ad euro 189.000,00

"Territorial Mapping Model for an Equitable HEALTHcare "TEMME-Health"

- il contributo assegnato è pari ad euro 150.000,00;

Red blood cells derived extracellular vesicles as cardiactargeted delivery system of regulatory RNA molecules

- il contributo assegnato al progetto cargoRBCEVs è pari ad euro 196.285,00;

Sviluppo delle competenze tecnico-professionali, digitali e manageriali del personale del servizio sanitario Sub misura: corso di formazione manageriale

- il contributo assegnato è pari ad euro 84.480,00

TOOC

- il contributo assegnato è pari ad euro 211.876,00

Metaverse Raffaello – Marche's AFAMs together to promote Italian culture in the world

- il contributo assegnato è pari ad euro 220.420,00

DOTTORATO DM 117/2023

- Contributo MUR € 30.000 per ciascuna delle 3 borse attivate e per euro 15.000,00 dalle imprese

DOTTORATO DM 118/2023

- Contributo MUR € 60.000 per ciascuna delle 16 borse attivate.

VITALITY

- Decreto di concessione MUR prot. n. 1057 del 23 giugno 2022, progetto VITALITY, MISSIONE 4 COMPONENTE 2, "Dalla ricerca all'impresa" INVESTIMENTO 1.5, "Creazione e rafforzamento di "Ecosistemi dell'innovazione" costruzione di "leader Territoriali di R&S", importo complessivo euro 115.996.558,73.
- Quota assegnata euro 4.688.737,05

VITALITY SPOKE 8

- UniUrb ricopre il ruolo di "Spoke 8" - dal titolo "Innovative Therapeutic Approaches: New Chemical Entities, Biologics and Drugs Delivery". Si avvale di affiliati pubblici quali l'Università di Perugia, l'Università di Chieti-Pescara e affiliati privati quali Meccano, COSMOB.
- Le risorse assegnate ammontano ad euro 3.976.987,05

VITALITY AFFILIATO 4

- UniUrb è affiliato allo "Spoke 4" dell'Università degli Studi di Chieti e Pescara dal titolo "Innovative food production: matching sustainability and quality of life"; l'ulteriore affiliato (privato) allo stesso spoke è Synergo Group
- Le risorse assegnate ammontano ad euro 408.000,00

VITALITY AFFILIATO 6

- UniUrb è affiliato allo "Spoke 6" dell'Università di Camerino dal titolo "Innovation and safety of living environments in the digital transition era"; gli ulteriori affiliati (privati) allo stesso spoke sono Meccano e COSMOB
- Le risorse assegnate ammontano ad euro 303.750,00

UTT BREVETTARE

- Assegnazione MISE euro 70.179,71 (protocollo 379624 del 22/12/2022)
- Contributo pari al 60% esclusa irap per assunzione personale tecnico amministrativo a tempo determinato dal 1 luglio 2023 al 1 luglio 2025 e rimborso missioni/formazione
- Contributo 60% per assegno di ricerca dal 1 luglio 2023 al 1 luglio 2025 e rimborso missioni/formazione

UTT VALORIZZARE

- Assegnazione MISE euro 39.111,69 (protocollo 379867 del 22/12/2022)
- Contributo pari al 60% esclusa irap per assunzione personale tecnico amministrativo a tempo determinato dal 1 luglio 2023 al 1 luglio 2025 e rimborso missioni/formazione

DOTTORATO DM 351/2022

- Contributo MUR € 60.000 per ciascuna delle 9 borse attivate.

DOTTORATO DM 352/2022

- Contributo MUR € 30.000 per ciascuna delle 2 borse attivate e per euro 15.000,00 dalle imprese.

5) Contributi da altre Università

Contributi da Università	Previsione esercizio 2025
Contributi per ricerca da altre università	43.502,00
Altri contributi da altre università	33.388,00
TOTALE	76.890,00

In questa categoria sono iscritti i contributi per ricerca relativi ad accordi con altre università italiane che si prevedono di competenza dell'esercizio.

6) Contributi da altri (pubblici)

Contributi da altri (pubblici)	Previsione esercizio 2025
Altri contributi da altre pubbliche amministrazioni	1.072,00
TOTALE	1.072,00

In questa categoria è indicata la previsione relativa a progetti finanziati esternamente.

7) Contributi da altri (privati)

Contributi da altri (privati)	Previsione esercizio 2025
Contributi per ricerca da imprese private	82.678,00
Altri contributi da imprese private	34.429,00
Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	66.733,00
Altri contributi da istituzioni sociali private	95.765,00
Contributi da privati	85,00
Altri contributi da privati (persone fisiche)	2.801,00
TOTALE	282.491,00

In questa categoria si registra la previsione del contributo pari ad euro 23.144,00 per borse di dottorato finanziate da aziende private a valere sul PNRR (D.M. 352/2022).

Nella voce "Altri contributi da istituzioni sociali private" si rileva il contributo della Diocesi di Urbino Urbania S. Angelo in Vado per le attività dell'Istituto Superiore di Scienze Religiose "Italo Mancini" pari a euro 17.000,00 per la parte di competenza dell'esercizio.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Descrizione	Previsione esercizio 2024	Previsione esercizio 2025	Differenza
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.497.187,00	1.559.965,00	62.778,00
TOTALE	1.497.187,00	1.559.965,00	62.778,00

Descrizione	Previsione esercizio 2024	Previsione esercizio 2025	Differenza
Convenzione Associazione Fano Ateneo	200.000,00	200.000,00	0,00
Altre vendite di beni e servizi	32.500,00	90.294,00	57.794,00
Vendita gadgets (comm)	63.000,00	25.000,00	-38.000,00
Energia elettrica (comm)	60.000,00	61.000,00	1.000,00
Career day (comm)	12.000,00	12.000,00	0,00
Piscina (comm)	20.000,00	35.000,00	15.000,00
Medicina dello sport	30.000,00	20.000,00	-10.000,00
Esami e Certificazioni (comm)	0,00	1.000,00	1.000,00
Energia elettrica - contributo	200.000,00	280.000,00	80.000,00
Proventi 5/1000	37.000,00	34.000,00	-3.000,00
Servizi vari di prestito interbibliotecario	150,00	150,00	0,00
Fitti attivi da fabbricati	706.699,00	655.026,00	-51.673,00
Fitti attivi da terreni	21.838,00	22.998,00	1.160,00
Fitti attivi (comm)	4.500,00	5.000,00	500,00
Recuperi e rimborsi	34.000,00	35.497,00	1.497,00
Proventi interni (perc.su attiv.c/terzi)	30.000,00	40.000,00	10.000,00
Proventi interni (perc.su introiti corsi e master)	40.000,00	38.000,00	-2.000,00
Recuperi e rimborsi diversi (per trasferimenti interni)	5.500,00	5.000,00	-500,00
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	1.497.187,00	1.559.965,00	62.778,00

In questa categoria sono iscritti gli affitti attivi dei Collegi Universitari dati in gestione all'ERDIS per euro 655.026,00 nella previsione di competenza dell'esercizio.

Sono contabilizzati in questa categoria anche i proventi derivanti dagli introiti per l'affitto dei terreni di proprietà dell'ateneo per euro 22.998,00 sempre nella previsione di competenza dell'esercizio.

È contabilizzato in questa categoria anche il ricavo per il finanziamento atteso di euro 200.000,00 dell'associazione Fano Ateneo alla gestione dell'attività di ricerca dei corsi di laurea in Biotecnologie e Internazionalizzazione delle Imprese nel Comune di Fano.

La voce "vendita di beni e servizi" comprende i ricavi ipotizzati derivanti dalla produzione di energia elettrica dell'impianto fotovoltaico installato presso il campus scientifico "E. Mattei" (euro 61.000,00 per vendita di energia e euro 280.000,00 quale contributo).

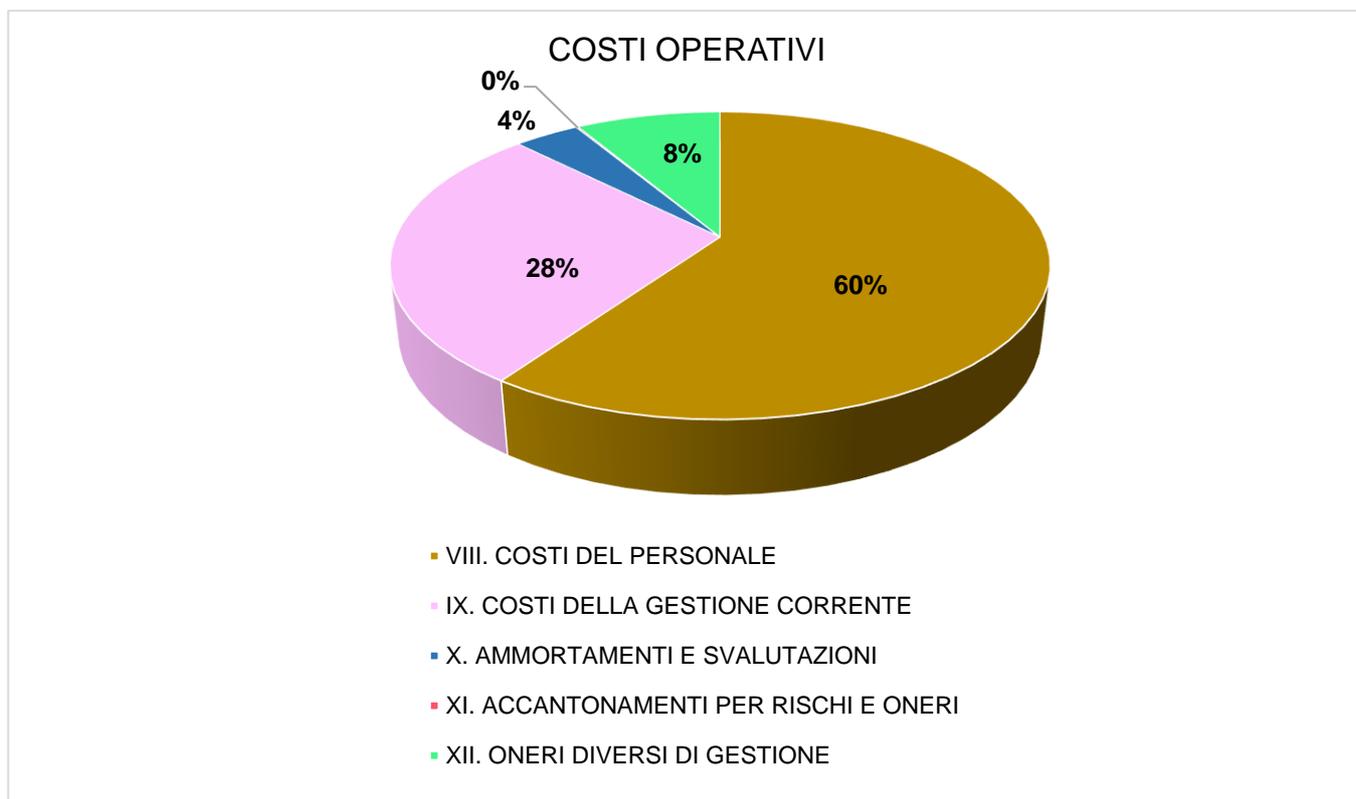
Sono inoltre inserite le previsioni relative all'attività commerciale dell'ateneo, si tratta degli incassi relativi alla vendita di gadget presso lo store, agli incassi per l'ingresso e per la partecipazione alle attività sportive effettuate nella piscina, le visite mediche necessarie per l'eventuale rilascio del certificato medico sportivo.

È qui ricompreso anche l'importo di euro 12.000 relativo al ricavo previsto per l'evento del Career day che permette a studenti e neolaureati di incontrare le imprese e i professionisti del settore, per ampliare la rete di contatti e acquisire le competenze essenziali per distinguersi nel mondo del lavoro.

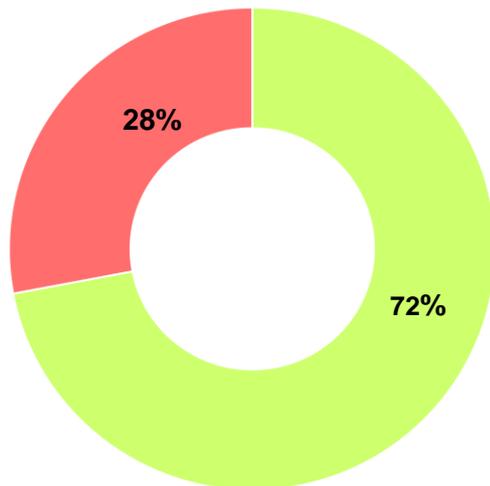
Nelle voci "proventi interni" sono ricomprese le percentuali che l'ateneo applica sui finanziamenti esterni per l'attività c/terzi (10% come da art.13 comma 1 del Regolamento per l'attività c/terzi in vigore dall'8 giugno 2019) e sugli introiti delle tasse per corsi e master (10%) e summer/winter school e corsi di aggiornamento (5%) come da art. 12 comma 1 e 2 del "Regolamento in materia di corsi di master, corsi di perfezionamento, corsi di formazione permanente e ricorrente, summer/winter school" in vigore dal 25 giugno 2021.

5.2 COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	Previsione esercizio 2024	Previsione esercizio 2025	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	57.402.902,00	61.293.472,00	3.890.570,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	21.772.848,00	28.640.527,00	6.867.679,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.042.429,00	3.951.601,00	-90.828,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	185.000,00	125.000,00	-60.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.693.420,00	8.698.755,00	-4.994.665,00
TOTALE	97.096.599,00	102.709.355,00	5.612.756,00

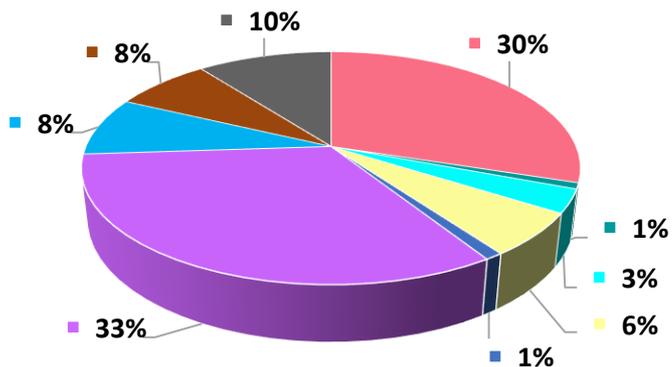


COSTI DEL PERSONALE



- 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica
- 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE



- 1) Costi per sostegno agli studenti
- 3) Costi per l'attività editoriale
- 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati
- 5) Acquisto materiale consumo per laboratori
- 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico
- 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
- 9) Acquisto altri materiali
- 11) Costi per godimento beni di terzi
- 12) Altri costi

VIII. COSTI DEL PERSONALE

VIII. COSTI DEL PERSONALE	Previsione esercizio 2024	Previsione esercizio 2025	Differenza
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	40.537.239,00	44.141.931,00	3.604.692,00
a) docenti e ricercatori	33.255.848,00	35.079.428,00	1.823.580,00
b) collaboratori scienti fiche	4.358.021,00	6.237.181,00	1.879.160,00
c) docenti a contratto	1.203.662,00	1.273.792,00	70.130,00
d) esperti linguistici	1.544.708,00	1.551.530,00	6.822,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	175.000,00	0,00	-175.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	16.865.663,00	17.151.541,00	285.878,00
TOTALE	57.402.902,00	61.293.472,00	3.890.570,00

Per stimare e formare la previsione del costo del personale sono state considerate queste variabili:

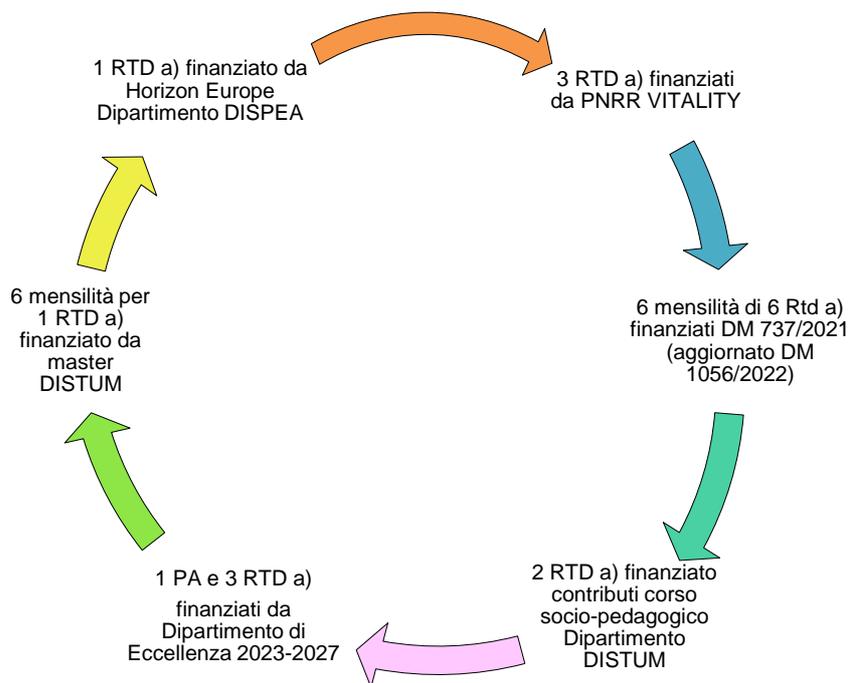
- le retribuzioni fisse del personale in servizio;
- le cessazioni che si verificheranno nel 2025;
- le nuove assunzioni previste;
- le retribuzioni del personale docente e ricercatore sono adeguate sulla base degli incrementi medi ricevuti dal personale contrattualizzato nell'anno precedente (Art. 24 c.1 L. 448/1998). La percentuale è calcolata dall'ISTAT che analizza le variazioni retributive percepite dai dipendenti pubblici contrattualizzati nell'anno precedente. L'ateneo per l'anno 2025 ha stimato l'adeguamento ISTAT pari all'2%;
- l'incremento stipendiali legati alla maturazione delle classi per i docenti;
- l'utilizzo dei punti organico attribuiti.

Il costo del personale ammonta a euro 61.293.472,00. I dati evidenziano un incremento rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente di euro 3.890.570,00 dovuto all'aumento del costo del personale docente per effetto dei passaggi di classe stipendiale.

L'aumento riscontrato è imputabile alle procedure concorsuali in itinere e da bandire, alle progressioni economiche relative alle classi stipendiali e all'indicizzazione delle retribuzioni dei docenti e dei ricercatori sulla base della percentuale di adeguamento di retribuzione ISTAT, alla sottoscrizione dei contratti collettivi integrativi in materia di trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo ed alla formazione del personale amministrativo.

Nella categoria a) docenti e ricercatori sono comprese le previsioni di costo finanziate da contributi esterni per numero 26 posizioni, in dettaglio:

- n. 1 Professore associato e n.3 contratti di ricerca a tempo determinato di tipologia a) di cui alla legge 30 dicembre 2010, n.240, art. 24, comma 3 finanziati dal contributo del Dipartimento di Eccellenza 2023-2027;
- n. 1 posizione di contratti di ricerca a tempo determinato di tipologia a) di cui alla legge 30 dicembre 2010, n.240, art. 24, comma 3, da fondi europei nell'ambito del programma Horizon Europe "Process Attribution of Regional Emissions- PARIS";
- n.2 posizione di contratto di ricerca a tempo determinato di tipologia a) finanziato dagli incassi del Dipartimento DISTUM per il corso socio-pedagogico;
- 6 mensilità per n.1 posizione di contratto di ricerca a tempo determinato di tipologia a) finanziato dagli incassi del Dipartimento DISTUM di un corso di master;
- n. 3 posizioni di contratti di ricerca a tempo determinato di tipologia a) di cui alla legge 30 dicembre 2010, n.240, art. 24, comma 3, su fondi PNRR progetto Vitality;
- 6 mensilità per n.6 posizioni RTD a) finanziati dalle risorse del D.M. MUR n.737 del 25 giugno 2021 "Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma nazionale per la ricerca (PNR) e n.1 posizioni finanziati dal D.M. 1062 del 10 agosto 2021 nell'ambito della dotazione PON.



Le tabelle sotto riportate, dettagliano i costi del personale così come presente nello schema MUR, al netto dell'IRAP. L'IRAP è stata scorporata, in quanto i valori oggetto di utilizzo per procedere alla rilevazione dello stato previsionale deriva da una grandezza al lordo dell'imposta.

L'ammontare del costo relativo all'IRAP è stato inserito, in base alla natura, nella voce delle Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate.

Docenti e Ricercatori	Previsione esercizio 2024	Previsione esercizio 2025	Differenza
Competenze fisse ai professori	18.163.694,00	20.147.090,00	1.983.396,00
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai professori	5.254.157,00	5.878.041,00	623.884,00
Competenze fisse ai ricercatori a tempo indeterminato	2.428.218,00	2.396.511,00	-31.707,00
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori	701.863,00	694.764,00	-7.099,00
TOTALE	26.547.932,00	29.116.406,00	2.568.474,00

Ricercatori a tempo determinato	Previsione esercizio 2024	Previsione esercizio 2025	Differenza
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A"	1.107.476,00	620.375,00	-487.101,00
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A"	339.844,00	187.955,00	-151.889,00
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "B"	2.474.601,00	1.042.565,00	-1.432.036,00
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale ricercatore a tempo determinato di tipo "B"	749.124,00	315.492,00	-433.632,00
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "RTT"	0,00	1.050.945,00	1.050.945,00
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale ricercatore a tempo determinato di tipo "RTT"	0,00	317.399,00	317.399,00
TOTALE	4.671.045,00	3.534.731,00	-1.136.314,00

Numero di docenti e ricercatori.

RUOLO	2023	2024	2025
Ricercatori	46	41	41
Professori Associati	161	176	202
Professori Ordinari	80	79	84
Ricercatori a tempo determinato	80	68	76
Totale complessivo	367	364	403

Personale dirigente e tecnico amministrativo	Previsione esercizio 2024	Previsione esercizio 2025	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo	10.597.918,00	11.160.868,00	562.950,00
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale tecnico amministrativo	3.343.516,00	3.815.045,00	471.529,00
TOTALE	13.941.434,00	14.975.913,00	1.034.479,00

Nella categoria del costo del personale, oltre alle competenze fisse e i contributi relativi, sono comprese altrevoci che di seguito vengono esposte analiticamente.

La voce 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica comprende anche:

- le competenze accessorie del personale docente e ricercatore;
- euro 480.000,00 a copertura dei punti organico ancora da utilizzare;
- le competenze per affidamenti pari a euro 216.441,00 e per la docenza a contratto per euro 1.273.792,00. Il costo viene deliberato dalle strutture didattiche che, all'interno dei dipartimenti, gestiscono l'attività didattica nell'ambito delle assegnazioni per l'anno accademico 2024/2025 come da delibere del Senato Accademico n. 83/2024 e del Consiglio di Amministrazione n.114/2024. Dal punto di vista contabile, in coerenza con il principio della competenza economica, l'importo in capo all'amministrazione per affidamenti e contratti è attribuito alle singole scuole dei rispettivi dipartimenti:
 - quota 9/12 assegnazione A.A.2024/2025 periodo 1/1-30/09/2025;
 - quota 3/12 assegnazione A.A.2024/2025 periodo 1/10-31/12/2025, da assestare in base alle deliberazioni future di S.A. e C.d.A.;
- il costo per assegni di ricerca pari a euro 4.342.650,00 è sostenuto per euro 3.603.722,00 con risorse esterne, l'ateneo prevede anche ulteriori risorse da distribuire pari ad euro 254.564,00 che nel precedente budget erano state previste nella categoria XII. Oneri diversi di gestione nella voce Finanziamento assegni di ricerca;
- euro 1.639.967,00 costo per prestazioni di lavoro autonomo e occasionale;
- le competenze degli esperti linguistici di madre lingua (CEL) a tempo indeterminato per euro 468.423,00 e a tempo determinato per euro 1.083.107,00.



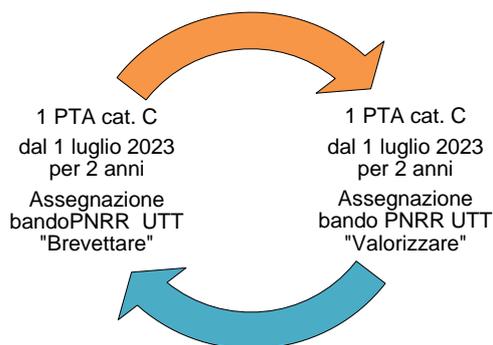
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		Previsione esercizio 2025
a) docenti / ricercatori	Competenze accessorie brevetti e royalties docenti e ric.	9.125,00
a) docenti / ricercatori	Competenze accessorie a professori ordinari (ti)	590.364,00
a) docenti / ricercatori	Competenze accessorie a professori associati (ti)	820.912,00
a) docenti / ricercatori	Competenze accessorie a ricercatori a tempo indeterminato (ti)	10.875,00
a) docenti / ricercatori	Competenze accessorie a ricercatori a tempo determinato (td)	135.739,00
a) docenti / ricercatori	Compensi a personale docente e ricercatore su attività conto terzi (ti)	6.000,00
a) docenti / ricercatori	Supplenze e affidamenti a personale interno docente e ricercatori	181.863,00
a) docenti / ricercatori	Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori interni	34.578,00
a) docenti / ricercatori	Punti organico personale docente	480.000,00
a) docenti / ricercatori	Formazione obbligatoria del Personale docente	11.000,00
a) docenti / ricercatori	Competenze accessorie per premialità	147.835,00
a) docenti / ricercatori	TOTALE	2.428.291,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Assegni di ricerca	4.034.157,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	280.480,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Rimborso spese assegnisti	28.013,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Assegni di ricerca (da distr)	254.564,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Prestazione lav. Autonomo per ricerca	126.643,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Prestazione lav. Autonomo per didattica	44.545,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co)	399.844,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Oneri inps/inail carico ente su prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co)	19.895,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) ric	204.363,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Oneri inps/inail carico ente su prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.) ric	1.706,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) did	440.871,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Oneri inps/inail carico ente su prestazioni di lavoro autonomo (ex.co.co) did	10.382,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Prestazioni di lavoro autonomo (nolim)	206.906,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Attività occasionale - no PI	63.198,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Attività occasionale per ricerca - no PI	18.552,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Attività occasionale per didattica - no PI	103.062,00
b) collaborazioni scientifiche	TOTALE	6.237.181,00
c) docenti a contratto	Competenze fisse al personale docente a contratto	1.037.401,00
c) docenti a contratto	Contributi obbligatori per personale docente a contratto	236.391,00
c) docenti a contratto	TOTALE	1.273.792,00
d) esperti linguistici	Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	351.477,00
d) esperti linguistici	Contributi obbligatori carico ente su competenze fisse	112.806,00
d) esperti linguistici	Competenze accessorie ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	4.140,00
d) esperti linguistici	Competenze fisse a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato (td)	773.358,00
d) esperti linguistici	Contributi obbligatori carico ente su competenze fisse	10.600,00
d) esperti linguistici	Competenze accessorie ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato (td)	299.149,00
d) esperti linguistici	TOTALE	1.551.530,00
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	TOTALE	11.490.794,00

La voce 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo comprende anche:

- le competenze del Direttore Generale per euro 226.055,00;
- le competenze accessorie dei dirigenti (retribuzione di posizione e risultato) e del personale tecnico amministrativo (indennità accessoria mensile, straordinario, produttività del personale ex categoria B-C-D e retribuzione di posizione del personale di categoria Elevate Professionalità) pari a euro 1.247.893,00;
- il costo presunto delle ferie non godute a fine anno, l'acquisizione dei buoni pasto e il costo per la formazione del personale tecnico amministrativo pari a euro 388.880,00;
- euro 200.000,00 a copertura dei punti organico ancora da utilizzare;
- la previsione di n. 1 di personale area funzionati (ex categoria D) finanziati dal contributo del Dipartimento di Eccellenza 2023-2027.

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo		Previsione esercizio 2025
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Competenze fisse al direttore generale	146.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Contributi obbligatori per il direttore generale	50.855,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Competenze accessorie al direttore generale	29.200,00
	TOTALE	226.055,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	74.648,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Competenze accessorie ai dirigenti a tempo determinato (td)	29.900,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	936.498,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Straordinario al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	53.118,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Compensi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti) per attività c/terzi	1.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Comp.acc. T/A EP tempo ind.	152.729,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Costi per ferie e ore personale	50.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Competenze accessorie premialità PTA	95.800,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Contributi prev. complementare per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	17.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	210.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Formazione del personale tecnico-amministrativo	97.880,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Formazione obbligatoria del personale T/A	26.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Formazione dirigenti	5.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Punti organico personale TA	200.000,00
	TOTALE	1.949.573,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo		2.175.628,00

Nel costo del personale tecnico amministrativo a tempo determinato sono comprese due unità di personale tecnico amministrativo a tempo determinato area collaboratori (ex categoria C) che per il 60% (Irap esclusa), il cui costo è finanziato con i ricavi iscritti per i fondi del bando UTT- PNRR.



IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2024	Previsione esercizio 2025	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	6.818.034,00	8.574.208,00	1.756.174,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	180.016,00	236.031,00	56.015,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	466.667,00	927.191,00	460.524,00
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.408.111,00	1.719.218,00	311.107,00
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	414.750,00	286.584,00	-128.166,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	7.167.733,00	9.432.724,00	2.264.991,00
9) Acquisto altri materiali	485.701,00	2.336.619,00	1.850.918,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.423.556,00	2.144.062,00	-279.494,00
12) Altri costi	2.408.280,00	2.983.890,00	575.610,00
TOTALE	21.772.848,00	28.640.527,00	6.867.679,00

La previsione 2025 dei costi della gestione corrente registra un aumento di 6.867.679,00.

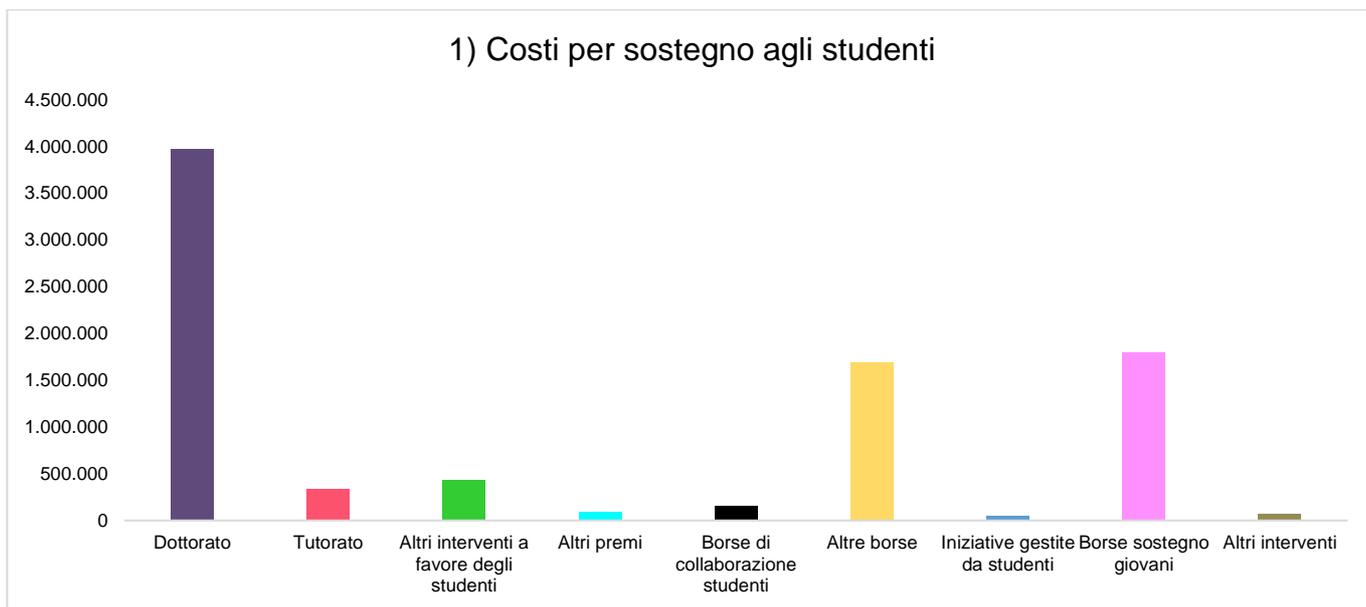
Nella categoria 1) Costi per il sostegno agli studenti l'aumento di euro 1.756.174,00 è dovuto al maggiore numero di borse di dottorato attivate con finanziamenti esterni.

Nella categoria 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali, nella 5) Acquisto materiale di consumo per laboratori e 12) Altri costi la variazione è imputabile a maggiori costi da sostenere su attività progettuale.

Di seguito il dettaglio di ciascuna categoria.

1) Costi per il sostegno agli studenti

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Previsione esercizio 2025
1) Costi per sostegno agli studenti	Borse di studio per scuole di specializzazione e corsi di perfezionamento all'estero	833,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	13.592,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Altre borse	378.878,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borsa Erasmus	1.299.886,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borse di studio sostegno giovani per l'internazionalizzazione	1.793.407,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	54.000,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Attività di tutorato	330.962,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Altri interventi a favore degli studenti	431.787,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Altri premi	85.880,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Trasporto studenti	46.000,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Assicurazione studenti	25.000,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 13 l. 390/91	130.000,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borse di collaborazione studenti disabili attività a tempo parziale art. 13 l.390/91	20.000,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borse di studio per dottorato di ricerca	2.838.483,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borsa studio dott.ric.quota agg.estero	891.152,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borsa studio dott. ric (fondi esterni)	21.568,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Rimborso spese dottorati di ricerca	2.388,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borsa di studio dott. ric. innovativa	140.266,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borsa di Studio Dott. Ric. Innovativa quota agg. estero	70.126,00
TOTALE		8.574.208,00



Nella voce "sostegno agli studenti" sono iscritti i costi da sostenere per garantire il diritto allo studio quali borse di studio per scambi internazionali, altri costi quali trasporto, assicurazione e attività culturali gestite direttamente dalle associazioni studentesche.

Con delibera del Consiglio di Amministrazione n.287 del 29 settembre 2023 è stato incrementato il fondo stanziato per le attività culturali e sociali degli studenti a seguito dell'innalzamento del livello medio generale dei prezzi oltre che alla diminuzione progressiva del potere di acquisto della moneta;

Nella categoria è compreso anche il costo di euro 150.000,00 relativo alle borse di collaborazione per l'attività a tempo parziale degli studenti, come da regolamento di ateneo per la disciplina delle forme di collaborazione degli studenti alle attività previste dal D.L. n.68 del 29/11/2012 art.11, di cui euro 20.000,00 per borse tutor studenti disabili.

Per borse di studio sostegno giovani, finanziate con il contributo MUR, è stata inserita la previsione di euro 1.793.407,00.

La previsione per attività di tutorato è pari a euro 330.962,00 da destinare alle attività didattico-integrative, propedeutiche e di recupero che le università attribuiscono agli studenti iscritti ai corsi di laurea magistrale o dottorato di ricerca secondo quanto previsto dalla normativa sul diritto allo studio (d.lgs. 68/2012).

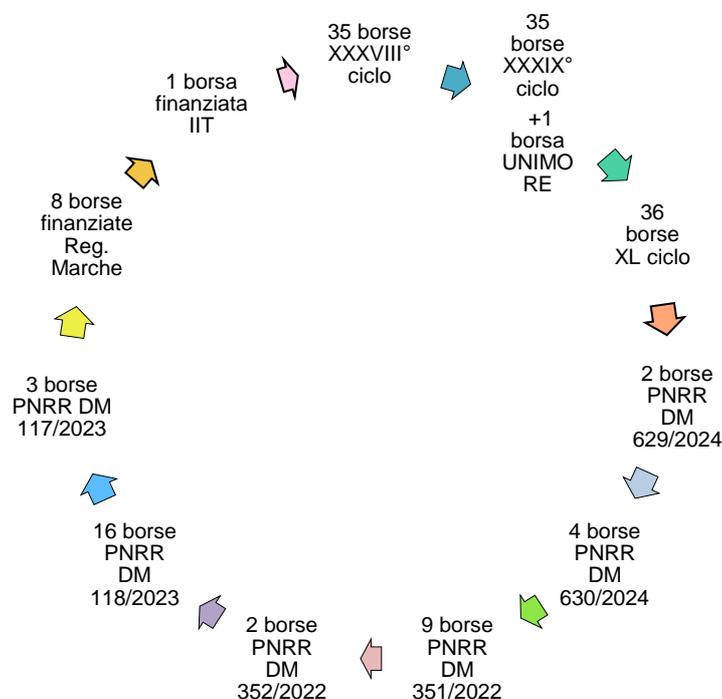
La voce "Altri interventi a favore degli studenti" comprende le quote da versare agli istituti scolastici per garantire l'attività di tirocinio agli studenti del corso di laurea in Scienze della Formazione e dei corsi di specializzazione per il conseguimento della specializzazione per le attività di sostegno didattico agli alunni con disabilità delle scuole dell'infanzia, della scuola primaria e secondaria di I^ e II^ grado.

Nella previsione di budget è inserito anche il costo per le borse di dottorato di ricerca per l'A.A. 2024/2025 pari ad euro 2.838.483,00 di cui 650.291,00 finanziate da contributo esterno. Sono stati previsti:

- euro 2.132.137,00 a copertura di n.108 borse ordinarie per dottorato di ricerca XXXVIII, XXXIXI e XL ciclo;
- euro 41.095,00 a carico dell'ateneo per la parte delle n.8 borse finanziate dai fondi PNRR (D.M. 351/2022);
- euro 95.821,00 a copertura n.8 borse aggiuntive finanziate dai fondi PNRR (D.M. 351/2022);
- euro 18.433,00 a copertura n.2 borse aggiuntive finanziate dai fondi PNRR (D.M. 352/2022);
- euro 14.960,00 a carico dell'ateneo per la parte delle n.2 borse finanziate dai fondi PNRR (D.M. 352/2022);
- euro 60.108,00 a copertura n.3 borse aggiuntive finanziate dai fondi PNRR (D.M. 117/2023);
- euro 320.576,00 a copertura n.16 borse aggiuntive finanziate dai fondi PNRR (D.M. 118/2023);
- euro 40.076,00 a copertura n.2 borse aggiuntive finanziate dai fondi PNRR (D.M. 629/2023);
- euro 80.152,00 a copertura n.4 borse aggiuntive finanziate dai fondi PNRR (D.M. 630/2023).

Nel budget 2025 è prevista la somma di euro 891.152,00 quale maggiorazione delle borse di dottorato per i dottorandi che svolgono un periodo di attività all'estero.

Sono infine previste n.8 borse di studio finanziate con fondi della Regione Marche per un importo pari ad euro 140.266,00 a cui aggiungere euro 70.126,00 relativa alla maggiorazione estero, infine è stata prevista nella voce "borsa studio dott.ric (fondi esterni)" anche una borsa finanziata dall' Istituto Italiano di Tecnologia (IIT).



3) Costi per l'attività editoriale

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Previsione esercizio 2025
3) Costi per l'attività editoriale	Spese per le pubblicazioni e stampe di ateneo	236.031,00
TOTALE		236.031,00

La voce comprende la previsione dei costi per le spese di pubblicazione delle stampe di ateneo, di cui euro 193.531,00 è il costo stimato per pubblicazioni nell'ambito dei progetti di ricerca finanziati da soggetti esterni.

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Previsione esercizio 2025
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	Trasferimenti per investimenti ad altre università partner di progetti coordinati	927.191,00
TOTALE		927.191,00

L'importo di euro 758.882,00,00 si riferisce alla quota del progetto PNRR Vitality che si prevede di versare agli affiliati pubblici dello Spoke 8 ovvero Università di Chieti-Pescara, Università di Perugia e agli affiliati privati quali Meccano e Cosmob, ed euro 50.000,00 sono i trasferimenti ad altri atenei italiani per il co-finanziamento di borse di dottorato.

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Previsione esercizio 2025
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	Materiale di consumo per laboratorio	1.719.218,00
TOTALE		1.719.218,00

Questa voce accoglie i costi, stimati in euro 1.719.218,00, per materiali di consumo destinati ai laboratori dei dipartimenti dell'area scientifica (Scienze Biomolecolari e Scienze Pure e Applicate). La maggior parte di queste spese saranno sostenute su progetti di ricerca finanziati pari ad euro 1.677.218,00.

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Previsione esercizio 2025
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Riviste e giornali	1.550,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	250,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Acquisto banche dati	284.784,00
TOTALE		286.584,00

I costi esposti in questa voce si riferiscono all'acquisto di periodici, riviste, manuali e pubblicazioni editoriali ad uso degli uffici amministrativi, dipartimenti e settore biblioteca, che non contribuiscono all'aumento del patrimonio librario.

In particolare, la quota relativa all'acquisto di banche dati bibliografiche è pari a euro 284.784,00. Si tratta di archivi elettronici di riferimenti bibliografici interrogabili in modo dinamico, alcuni con la possibilità di avere accesso al contenuto dei riferimenti bibliografici, altri con l'accesso alla rete di citazioni legate al contributo scientifico analizzato.

L'acquisto avviene in seguito a contratti annuali o pluriennali.

L'acquisto prevede l'applicazione dell'IVA del 4% e le opere vengono catalogate in EDS, ma non inventariate con la conseguenza che costituiscono costi di gestione corrente dell'esercizio.

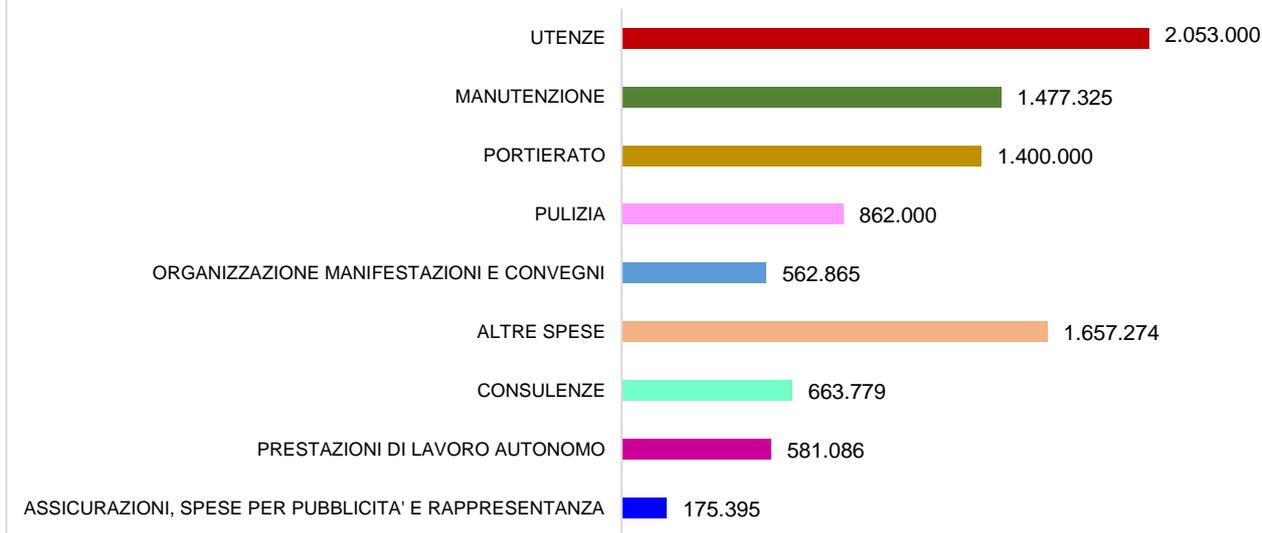


8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Previsione esercizio 2025
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Utenze e canoni per energia elettrica	1.310.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Utenze e canoni per telefonia fissa	30.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Utenze e canoni per telefonia mobile	50.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Utenze e canoni per reti di trasmissione	55.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Utenze e canoni per acqua	50.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Riscaldamento e condizionamento	8.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Portierato	1.400.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Pulizia	862.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Servizio di raccolta e smaltimento rifiuti speciali assimilabili agli urbani e Raee	70.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Traslochi e facchinaggio	100.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Servizi di derattizzazione e disinfestazione edifici	3.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Appalto spese riscaldamento	550.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	453.700,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	311.900,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	8.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	5.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione hardware	101.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione software	440.800,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria riscaldamento e raffrescamento	153.925,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Organizzazione manifestazioni e convegni	509.872,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Spese postali	115.240,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Assicurazioni	125.395,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Spesa corrente per brevetti	61.390,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Altre spese per servizi	1.228.009,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Costi annuali per pubblicità	12.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Spese di comunicazione	15.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Spese di trasporto	3.528,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Quote di partecipazione a seminari, convegni e eventi	31.023,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Spese di rappresentanza	23.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Organizzazione manifestazione e convegni (competenziata)	21.970,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Quote RAEE Fine Vita Moduli Fotovoltaico	8.500,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Consulenze tecnico-scientifiche	663.779,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Spese per liti (patrocinio legale)	22.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Spese notarili	2.500,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Prestazioni di lavoro autonomo	85.959,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Prestazione lavoro autonomo (pluriennale)	495.127,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Altre prestazioni e servizi da terzi	43.107,00
	TOTALE	9.432.724,00

Questa voce contiene la previsione dei costi di funzionamento delle strutture. Le voci di costo più rilevanti riguardano le utenze per energia elettrica, telefonia, acqua delle sedi universitarie e riscaldamento per euro 2.053.000,00; le manutenzioni per euro 1.477.325,00; le spese per servizi di portierato, pulizia per euro 2.262.000,00; le spese per manifestazioni e convegni per euro 562.865,00; le spese per assicurazioni pari ad euro 125.395,00.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali



Nella voce "Consulenze tecnico-scientifiche" si evidenziano:

- euro 25.000,00 per rinnovi C.P.I. e asseverazioni, analisi ambientali e massive e analisi arassitologiche e microbiologiche;
- euro 100.000,00 collaborazioni presso il dipartimento di Scienze Pure e Applicate (DiSPEA) per un progetto inanziato dal Ministero delle imprese e del made in Italy;
- euro 111.585,00 collaborazioni su contributi PRIN;
- euro 73.444,00 collaborazioni per il progetto di ricerca Vitality (fondi PNRR).

Nelle voci di "Prestazioni di lavoro autonomo" l'importo complessivo si evidenziano:

- euro 26.645,00 contratto di consulenza fiscale e amministrativo contabile di ateneo;
- euro 9.000,00 contratto per medico veterinario;
- euro 8.775,00 contratti per consigliere di fiducia, sportello di ascolto ed altro presso il Comitato Unico di Garanzia (CUG);
- euro 6.100,00 contratto per esperto qualificato servizio protezione e prevenzione.

Nella voce Manifestazioni e convegni trovano collocazione euro 60.000,00 che in precedenza venivano previsti nella voce "Finanziamento Ateneo convegni".

Nella voce "Altre spese per servizi" è compreso il servizio di consulenza giuridico-gestionale sui programmi di finanziamento della ricerca e supporto alla progettualità europea per euro 139.00,00, il servizio di protezione dei dati (GDPR General Data Protection Regulation) ed i servizi per l'espletamento delle procedure concorsuali.

9) Acquisto materiali

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Previsione esercizio 2025
9) Acquisto altri materiali	Materiale di consumo per piscina	6.156,00
9) Acquisto altri materiali	Carburanti, combustibili e lubrificanti	12.000,00
9) Acquisto altri materiali	Cancelleria e altro materiale di consumo	123.791,00
9) Acquisto altri materiali	Libretti e diplomi	55.000,00
9) Acquisto altri materiali	Vestiario	12.000,00
9) Acquisto altri materiali	Acquisto gadgets	40.000,00
9) Acquisto altri materiali	Materiale di consumo informatico	52.887,00
9) Acquisto altri materiali	Acquisto altri materiali di consumo	210.250,00
9) Acquisto altri materiali	Altri costi generali (da distr)	635.230,00
9) Acquisto altri materiali	Altri costi generali (ric da distr)	1.189.305,00
	TOTALE	2.336.619,00

In questa voce trovano allocazione la previsione di competenza di alcune spese per l'acquisizione di beni necessari all'ateneo per garantire il regolare funzionamento delle attività quali cancelleria, materiale di consumo informatico, carburanti.

Nella voce Altri costi generali (da distr) sono state inserite le previsioni che nei precedenti budget venivano iscritte nella categoria XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE tra cui euro 140.000,00 per spese di funzionamento dei Dipartimenti, euro 188.080,00 importo da attribuire alla scuola di Farmacia, di Scienze Biologiche e Biotecnologie, di Scienze Motorie, Conservazione e Restauro e di Scienze Geologiche e Ambientali per l'attività didattica di laboratorio, euro 17.150,00 da conferire al Orto Botanico e Osservatorio Meteorologico ed euro 240.000 le risorse di ateneo per la gestione di n.4 dottorati di ricerca: "Global Studies: Economy, Society and Law", "Scienze della vita, Salute e Biotecnologie", "Studi Umanistici", "Scienze di base e Applicazioni".

Anche nella voce Altri costi generali (ric da distr) è iscritta l'assegnazione complessiva di ateneo per la ricerca scientifica da trasferire ai dipartimenti pari euro 950.000,00, euro 50.000,00 destinati a progetti innovativi ad alto impatto sociale, culturale ed economico dei dipartimenti nell'ambito dell'attività di terza missione di ateneo, euro 20.000 per progetti strategici di Ateneo collegati alla ricerca ed euro 150.000,00 relativo alla convenzione stipulata con l'associazione Fano Ateneo per l'attività di ricerca dei corsi di laurea in Biotecnologie e Internazionalizzazione delle Imprese nel Comune di Fano.

11) Costi per godimento beni di terzi

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Previsione esercizio 2025
11) Costi per godimento beni di terzi	Noleggi	22.323,00
11) Costi per godimento beni di terzi	Noleggio multifunzioni e stampanti	70.000,00
11) Costi per godimento beni di terzi	Fitti passivi per locazione di edifici	710.000,00
11) Costi per godimento beni di terzi	Licenze software	1.341.739,00
	TOTALE	2.144.062,00

Nella voce "costi per godimento beni di terzi" rientrano i fitti passivi per euro 710.000,00.

Vengono contabilizzate in questa voce anche le licenze software per euro 1.341.739,00 di cui euro 168.039,00 su fondi PNRR ed euro 4.500,00 da sostenere a valere sui fondi del dipartimento di Eccellenza 2023-2027 DISTUM.

12) Altri costi

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Previsione esercizio 2025
12) Altri costi	Rimborso tasse (a.p.)	52.500,00
12) Altri costi	Rimborso missioni italia	312.125,00
12) Altri costi	Rimborso spese missioni pers.doc e ric.italia	624.649,00
12) Altri costi	Rimborso missioni estero	215.087,00
12) Altri costi	Rimborso spese missioni pers.doc e ric.estero	115.810,00
12) Altri costi	Ospitalita' visiting professor, esperti e relatori convegni	5.000,00
12) Altri costi	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	50.000,00
12) Altri costi	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali interni	15.500,00
12) Altri costi	Gettoni ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo interni	80.338,00
12) Altri costi	Indennita' di carica organi accademici	151.250,00
12) Altri costi	Missioni e rimborsi Spese trasferta organi istit.esterni	29.000,00
12) Altri costi	Gettoni/indennita' ai membri del collegio dei revisori	45.000,00
12) Altri costi	Gettoni/indennita' ai membri del nucleo di valutazione interni	26.620,00
12) Altri costi	Gettoni org.ist.di governo e controllo esterni	80.338,00
12) Altri costi	Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione esterni	67.231,00
12) Altri costi	Rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo Italia	5.700,00
12) Altri costi	Rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo Estero	785,00
12) Altri costi	Benefit	33.199,00
12) Altri costi	Visite medico-fiscali	6.000,00
12) Altri costi	Quote associative	103.300,00
12) Altri costi	Compensi per commissioni di concorso ed esami di stato del personale interno ed esterno	41.000,00
12) Altri costi	Altri costi per attività istituzionali	347.288,00
12) Altri costi	Costi per attività sportive l. 394/77	2.004,00
12) Altri costi	Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi	18.034,00
12) Altri costi	Trasferimenti vari	556.132,00
	TOTALE	2.983.890,00

In questa categoria sono inseriti i costi per il funzionamento degli organi istituzionali quali gettoni, indennità per gli organi accademici, i componenti del Nucleo di Valutazione e il Collegio dei Revisori per un importo di euro 450.777,00.

L'importo è stato aggiornato sulla base del Decreto del Consiglio dei Ministri n.143/2022 per la definizione dei compensi, dei gettoni di presenza e di ogni ulteriore emolumento, con esclusione dei rimborsi spese, spettanti ai componenti degli organi di amministrazione e controllo.

Rientra in questa categoria il costo per rimborso tasse agli studenti esonerati dal pagamento della contribuzione studentesca pari ad euro 52.500,00 ed euro 50.000,00 per l'ammissione e la permanenza presso le strutture didattiche e di ricerca di professori o ricercatori appartenenti ad istituzioni universitarie o di ricerca estere.

Si mantengono costanti i costi per il welfare di ateneo.

Si registra un aumento per missioni e rimborso spese relative alle trasferte svolte nell'ambito di progetti di ricerca finanziati dai fondi PNRR. Pari complessivamente pari ad euro 1.083.186,00.



X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

X. AMMORTAMENTO	Previsione esercizio 2024	Previsione esercizio 2025	Differenza
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	124.656,00	224.494,00	99.838,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.917.773,00	3.727.107,00	-190.666,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.042.429,00	3.951.601,00	-90.828,00

Gli importi iscritti in questa voce rappresentano la stima degli ammortamenti pari ad euro 3.951.601,00 relativi sia beni strumentali e costi pluriennali già iscritti negli anni precedenti ed ancora in corso di ammortamento, sia alle quote di ammortamento di competenza sugli investimenti presunti presenti nella programmazione di budget del 2025.

X. AMMORTAMENTO		Previsione esercizio 2025
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Quota di ammortamento spese di implementazione di sistemi	82.958,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Quota di ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	8.197,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Quota di ammortamento interventi ed opere su beni di terzi	52.689,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Quota di ammortamento interventi ed opere su beni di terzi con diritti reali e perpetui	80.650,00
TOTALE		224.494,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di Ammortamento Fabbricati Strumentali all'attività Accademica sogg. A vincolo (d.lgs. 42/2004)	446.087,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di Ammortamento Fabbricati Rurali sogg. a vincolo (d.lgs. 42/2004)	3.329,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di Ammortamento Altri Fabbricati sogg. A vincolo (d.lgs. 42/2004)	5.791,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di Ammortamento Fabbricati Strumentali all'attività Accademica non vincolati	201.880,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di Ammortamento Fabbricati Rurali non vincolati	18.104,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di Ammortamento Impianti sportivi non vincolati	18.738,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di Ammortamento Fabbricati Adibiti a Collegio non vincolati	137.037,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento impianto fotovoltaico	95.486,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento impianti di allarme	14.299,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento impianti, macchinari e attrezzature, di tipo tecnico	125.720,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento attrezzature e sistemi informatici	1.146.629,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento macchinari, strumentazioni e attrezzature, di tipo scientifico	1.130.841,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di ammortamento impianti specifici	12.941,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	312.602,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto	56.987,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento macchine da ufficio	636,00
TOTALE		3.727.107,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI TOTALE		3.951.601,00

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

IX. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Previsione esercizio 2024	Previsione esercizio 2025	Differenza
IX. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	185.000,00	125.000,00	-60.000,00
TOTALE	185.000,00	125.000,00	-60.000,00

Nella voce "accantonamenti per rischi e oneri" è stato inserito l'importo di euro 5.000,00 quale quota diserbaggio materiale bibliografico, l'importo di euro 30.000,00 per quota fondo INAIL per rimborso prestazioni economiche, l'importo pari a euro 80.000,00 per l'accantonamento al fondo per cause e controversie nonché euro 10.000,00 per l'eventuale accantonamento al fondo rischi necessario per dare copertura ad eventuali perdite di attività progettuali oggetto di rendicontazione in parte effettuata e da effettuare.

IX. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		Previsione esercizio 2025
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Quote di accantonamento ai fondi per cause e controversie in corso	80.000,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Quote di accantonamento al fondo INAIL per rimborso prestazioni economiche	30.000,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Quota accantonamento fondo diserbaggio materiale bibliografico	5.000,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Quota di accantonamento per rischi rendicontazione progetti	10.000,00
TOTALE		125.000,00

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento esercizio 2024	Previsione esercizio 2025	Differenza
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.693.420,00	8.698.755,00	-4.994.665,00
TOTALE	13.693.420,00	8.698.755,00	-4.994.665,00

La voce oneri diversi di gestione ammonta a euro 8.698.755,00 per l'importo previsto di competenza economica dell'esercizio.

Negli oneri diversi di gestione sono iscritte le imposte diverse da quelle iscritte nella relativa voce del conto economico, quindi riferibili a IMU, TARI, imposte di registro ed altri tributi, ecc. per complessivi euro 282.940,00.

Nella voce "Riversamenti al bilancio dello stato" l'importo di euro 245.621,00 riguarda le somme che, in base alle disposizioni di legge in materia di contenimento della spesa pubblica susseguitesi negli ultimi anni e modificate con la Legge di Bilancio 2020 n.160/2019, art.1 comma 594, devono essere versate annualmente allo Stato.

Dal 2020 il versamento è pari a quanto dovuto per l'esercizio 2018 incrementato del 10%.

Sono stati previsti nella medesima voce anche euro 449.999,00, poiché nell'art. art. 110 commi 1, 5, 11, 12 e 13 della bozza della legge di bilancio 2025 introducendo una stretta sulle assunzioni nella P.A. ovvero le amministrazioni con oltre 20 dipendenti a tempo indeterminato possano sostituire solo il 75% dei lavoratori che raggiungano l'età pensionabile, contemporaneamente ciascun ateneo dovrà restituire al Ministero dell'Università e della Ricerca il 25%.

In questa categoria sono iscritti euro 25.054,00 per l'assegnazione al laboratorio COVID.

La voce "Finanziamento aggiuntivo 10% ricerca dottorandi" riguarda la quota da destinare per il sostegno alle attività di ricerca e formazione. Con delibera del Consiglio di Amministrazione n.309 del 27 ottobre 2023 a partire dal XXXIX° ciclo (a.a. 2023/2024), la quota è pari al 10% per il primo anno, mentre si innalza al 15% per il secondo e terzo anno.

Nella voce "Altre assegnazioni finalizzate" pari ad euro 1.971.216,00 sono inserite le previsioni a valere su progetti di ricerca finanziati da enti/soggetti esterni, mentre nella voce "Assegnazioni finalizzate economie di progetti" pari ad euro 2.357.402,00 sono inserite le previsioni di disponibilità di progetto.



XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		Previsione esercizio 2025
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Quota a disposizione dell'amministrazione	400.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Riversamenti al bilancio dello stato	695.620,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazioni budget di funzionamento ai dipartimenti	2.219.885,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazioni budget di funzionamento servizi amministrazione centrale	1.681,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Finanziamento aggiuntivo 10% ricerca dottorandi	545.586,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Altre assegnazioni finalizzate	1.971.216,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazioni finalizzate economie di progetti	2.357.402,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazioni per grandi attrezzature scientifiche per la ricerca	25.054,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Oneri interni (perc.su attiv.c/terzi)	45.344,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Oneri interni (perc.su introiti corsi e master)	3.145,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Restituzioni e rimborsi diversi (per trasferimenti interni)	45.082,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	100.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	IMU	124.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	115.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Imposte sul registro	15.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valori bollati	3.800,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Altri tributi	28.940,00
TOTALE		8.698.755,00

5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Previsione esercizio 2024	Previsione esercizio 2025	Differenza
Proventi finanziari	1.500,00	1.700,00	200,00
Interessi e altri oneri finanziari	-163.226,00	-146.286,00	16.940,00
Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	-161.726,00	-144.586,00	17.140,00

In questa sezione sono iscritti i costi degli interessi passivi previsti, pari ad euro 146.286,00, da corrispondere alla Cassa Depositi e Prestiti per i mutui contratti per la realizzazione dell'impianto fotovoltaico e per l'acquisto del Campus Scientifico "E. Mattei". Sono anche inseriti proventi per ipotetici proventi finanziari a breve termine, stimati in euro 1.700,00, che l'Ateneo potrà realizzare nel corso della sua gestione.

Proventi finanziari (1)

Descrizione	Previsione esercizio 2024	Previsione esercizio 2025	Differenza
Interessi attivi	1.500,00	1.700,00	200,00
TOTALE	1.500,00	1.700,00	200,00

Interessi e altri oneri finanziari (2)

Descrizione	Previsione esercizio 2024	Previsione esercizio 2025	Differenza
Interessi passivi a cassa depositi e prestiti - gestione cassa depositi e prestiti spa	-161.200,00	-144.095,00	17.105,00
Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari	-2.026,00	-2.191,00	-165,00
TOTALE	-163.226,00	-146.286,00	16.940,00

5.6. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

Descrizione	Previsione esercizio 2024	Previsione esercizio 2025	Differenza
IRAP retributivo			
docenti e ricercatori	2.044.385,00	2.161.400,00	117.015,00
collaborazioni scientifiche	22.911,00	14.014,00	-8.897,00
docenti a contratto	82.940,00	86.018,00	3.078,00
esperti linguistici	95.771,00	96.899,00	1.128,00
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	13.557,00	12.098,00	-1.459,00
personale dirigente e tecnico amministrativo	922.371,00	1.075.016,00	152.645,00
TOTALE IRAP retributivo	3.181.935,00	3.445.445,00	263.510,00
IRAP produttivo	0,00	0,00	0,00
IRAP su attività commerciale	0,00	0,00	0,00
Imposte sul reddito	127.000,00	127.500,00	500,00
TOTALE IMPOSTE	3.308.935,00	3.572.945,00	264.010,00

La voce "imposte sul reddito" comprende l'IRAP sul costo del personale ed altre componenti che costituiscono base imponibile, per euro 3.445.445,00 calcolata sulla base del metodo retributivo e l'imposta sul reddito soggetto a IRES per euro 127.500,00.

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		Previsione esercizio 2025
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per professori ordinari (ti)	653.257,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per professori associati (ti)	1.077.371,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per ricercatori a tempo indeterminato (ti)	204.249,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per ricercatori a tempo determinato (td)	226.523,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per i docenti a contratto	86.018,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	29.883,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato (td)	67.016,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per affidamenti al personale docente interni	12.098,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per il direttore generale	14.892,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	10.495,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per i dirigenti a tempo determinato (td)	6.691,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	1.029.497,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	13.441,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Oneri Irap su Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co)	8.965,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Oneri Irap su Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) ric	676,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Oneri Irap su Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) did	4.373,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Imposte sul reddito	127.500,00
TOTALE		3.572.945,00



5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

L'ateneo degli Studi di Urbino Carlo Bo rispetta il principio secondo il quale il budget deve essere approvato garantendo il pareggio.

Il risultato a pareggio del budget economico autorizzatorio per l'esercizio 2025 è garantito dall'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale che vengono vincolate allo scopo in sede di approvazione della proposta di bilancio preventivo.

Si specifica che la previsione dei contributi ministeriali per l'esercizio 2025 è stata fortemente influenzata dall'importo assegnato nel 2024 del Fondo di Finanziamento Ordinario non vincolato (quota base, premiale, perequativo), che rispetto l'anno precedente ha subito una riduzione consistente di oltre euro 3.400.000,00.

Nel Bilancio di previsione di esercizio 2025 sono state allocate nella categoria XII oneri diversi di gestione nella voce "Assegnazioni finalizzate economie di progetti" una quota delle disponibilità di progetti finanziati dall'ateneo presunte pari ad euro 2.357.402,00.

Soltanto dopo l'approvazione del Bilancio unico di Ateneo esercizio 2024, si procederà ad assestare la disponibilità sulla base dei costi accertati rispetto a quelli presunti e quindi stimati nel budget 2025.

Analizzando il bilancio di previsione 2025 è evidente che i costi, al netto di quelli inseriti alla voce "Assegnazioni finalizzate economie di progetti" sono superiori al totale proventi per euro 6.286.577,00.

6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.lgs. n.49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI:

- spese di personale:

Indicatore di personale	Previsione esercizio 2025
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	57.470.938,00
TOTALE (A)	57.470.585,00
FFO (B)	57.282.594,00
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	15.041.819,00
TOTALE (E) =(B+C+D)	72.324.413,00
Rapporto (A/E) = < 80%	79,46%

- sostenibilità economico finanziaria:

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Previsione esercizio 2025
FFO (A)	57.282.594,00
Programmazione Triennale (B)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	15.041.819,00
Fitti Passivi (D)	710.000,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	71.614.413,00
Spese di personale a carico Ateneo (F)	57.470.938,00
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	124.272,00
TOTALE (H) = (F+G)	57.595.210,00
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,02

- indebitamento:

Indicatore di indebitamento	Previsione esercizio 2025
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	124.272,00
TOTALE (A)	124.272,00
FFO (B)	57.282.594,00
Programmazione Triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	15.041.819,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	57.470.938,00
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	710.000,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	14.143.475,00
Rapporto (A/G) = < 15%	0,88%

7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Schema di budget degli investimenti ex D.I. 925/2015 annualità 2025

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO 2025	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	90.248,00	10.248,00	0,00	80.000,00
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	90.248,00	10.248,00	0,00	80.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	32.821.893,00	11.418.536,00	0,00	21.403.357,00
1) Terreni e fabbricati	520.000,00	0,00	0,00	520.000,00
2) Impianti e attrezzature	1.668.031,00	581.118,00	0,00	1.086.913,00
3) Attrezzature scientifiche	1.197.675,00	451.473,00	0,00	746.202,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	1.520.000,00	0,00	0,00	1.520.000,00
5) Mobili e arredi	359.139,00	72.139,00	0,00	287.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	27.517.048,00	10.313.806,00	0,00	17.203.242,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	32.917.141,00	11.428.784,00	0,00	21.488.357,00

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli investimenti stimati per le immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie la cui acquisizione è prevista nel corso del 2025.

Il budget degli investimenti evidenzia il fabbisogno di capitale che i programmi di investimento richiedono per la loro realizzazione, in particolare il documento proposto indica i fattori a lento ciclo di utilizzo (attrezzature, impianti, edifici, ecc.) che dovranno essere acquistati o realizzati nell'esercizio successivo.

Il budget degli investimenti quindi individua la parte di piano pluriennale da attuare nell'esercizio e può riguardare sia nuove acquisizioni, derivanti da programmi di ampliamento della struttura aziendale, sia sostituzioni e manutenzioni straordinarie relative alla struttura esistente.

Al fine di consentire l'approvazione del documento previsionale da parte degli organi dell'ateneo, si ritiene opportuno esprimere il budget degli investimenti come un prospetto "fonti e impieghi" che dia conto anche delle fonti a copertura dei relativi fabbisogni di capitale a cui si correlano le relative uscite di cassa.

In quest'ultima parte della nota illustrativa, si dettagliano i costi previsti per l'esercizio 2025 nel documento di budget degli investimenti. La somma complessiva è pari ad euro 32.917.141,00.

Gli investimenti sono finalizzati al miglioramento ed alla razionalizzazione degli spazi attraverso la realizzazione nuovi spazi e la dismissione delle locazioni passive.

Tra gli interventi previsti si segnalano:

- ✓ il secondo stralcio del Campus Scientifico "E. Mattei" che consentirà la completa collocazione dei laboratori di ricerca in nuovi spazi che oggi trovano collocazione in edifici in locazione nel centro storico della città;
- ✓ la realizzazione di due palestre nella nuova sede di scienze Motorie (Buca);
- ✓ la realizzazione in zona Petriccio di ulteriori aule, degli uffici amministrativi di aule didattiche, sale studio, luoghi di aggregazione e altri servizi per gli studenti;
- ✓ l'adeguamento alla norma antincendio presso cinque palazzi situati nel centro storico;
- ✓ l'acquisizione dei locali attualmente in affitto;
- ✓ il restauro di uno dei più importanti palazzi storici di proprietà dell'Ateneo;
- ✓ la realizzazione di una caffetteria interna e di una ampia sala studio presso la Biblioteca di San Girolamo e successivamente si completerà il recupero ed il risanamento della rimanente parte del complesso;
- ✓ lavori presso i collegi di proprietà dell'Ateneo.

La previsione di spesa per acquisizioni di tipo mobiliare comprende anche la spesa per il patrimonio librario.

Le altre acquisizioni di beni mobili sono direttamente connesse alle attività del sistema informativo di ateneo e del servizio approvvigionamenti, che provvedono alla manutenzione della parte di patrimonio a loro direttamente imputabili, alle acquisizioni che sono necessarie per l'amministrazione e comunque di interesse generale.

La copertura dei costi di investimento pari a euro 32.917.141,00 è data da:

- euro 21.488.357,00 risorse proprie (voce di Stato Patrimoniale II Patrimonio vincolato 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro);
- euro 11.428.784,00 derivanti da contributi come dettagliato nella tabella seguente che derivano da soggetti terzi o da vincoli di impiego su altre voci.

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI		Importo 2025
Tasse e contributi Master	Per acquisto beni mobili	427,00
Contributi PNRR	Per acquisto beni mobili	629.485,00
Contributo MUR per PLS-POT	Per acquisto beni mobili	6.826,00
Finanziamenti competitivi da Mur- progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	Per acquisto beni mobili	29.417,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	Per acquisto beni mobili	14.000,00
Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	Per acquisto beni mobili	10.000,00
Finanziamenti competitivi erogati da altri ministeri	Per acquisto beni mobili	45.000,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	Per acquisto beni mobili	93.000,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal CNR	Per acquisto beni mobili	3.000,00
Altre vendite di beni e servizi	Per acquisto beni mobili	3.350,00
Altri fondi per il finanziamento delle università	Per acquisto beni mobili	22.139,00
Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo	Per acquisto beni mobili	10.248,00
Contributi Dipartimento di Eccellenza 2023/2027	Per acquisto beni mobili	254.300,00
Contratti/convenzioni/accordi-programmi Mur (D.M. 1275/2021)	Adeguamento alla normativa antincendio	270.545,00
Contributo D.M. 857/2020	Lavori nuova sede Scienze Motorie	576.411,00
Entrate aventi destinazione vincolata per Legge 338 V bando -	Lavori presso Collegi Universitari	5.900.000,00
Entrate aventi destinazione vincolata per legge 455/2023	Adeguamento alla normativa antincendio Petriccio aule	955.070,00
Risorse D.M. 774/2024 fondo edilizia universitaria e grandi attrezzature scientifiche 2024	Lavori palazzo Bonaventura	656.267,00
Contributo F.do edilizia DM 1274/2021 (assegnazione DM 794/2023)	Lavori Campus 2°stralcio e Aule primo piano	1.949.299,00
TOTALE		11.428.784,00



Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali e immateriali previsti per il 2025, riassunti per tipologia di investimento e per fonti a copertura nelle tabelle che seguono:

DETTAGLIO VOCI BUDGET DEGLI INVESTIMENTI		Previsione esercizio 2025
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	Spese di implementazione di sistemi	90.248,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	Interventi ed opere su beni di terzi	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		90.248,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati		520.000,00
	Fabbricati Strumentali all'attività Accademica non vincolati	520.000,00
2) Impianti e attrezzature		1.668.031,00
	Impianti di allarme	32.032,00
	Impianti, macchinari e attrezzature, di tipo tecnico	85.495,00
	Attrezzature e sistemi informatici	1.550.504,00
3) Attrezzature scientifiche		1.197.675,00
	Macchinari, strumentazioni e attrezzature, di tipo scientifico	1.197.675,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		1.520.000,00
	Materiale Bibliografico	1.520.000,00
5) Mobili e arredi		359.139,00
	Mobili e arredi (per locali ad uso specifico)	359.139,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		27.517.048,00
	Interventi in corso e acconti su fabbricati per altre finalità	0,00
	Interventi in corso e acconti manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per altre finalità	200.000,00
	Interventi in corso e acconti su fabbricati di terzi	700.000,00
	Interventi in corso e acconti su fabbricati di terzi con diritti reali e perpetui	1.250.000,00
	Interventi in corso e acconti su fabbricati strumentali all'attività accademica soggetti a vincolo	4.904.550,00
	Interventi in corso e acconti su fabbricati strumentali all'attività accademica non vincolati	12.088.157,00
	Interventi in corso e acconti su fabbricati adibiti a collegi non vincolati	8.118.127,00
	Interventi in corso e acconti su altri fabbricati soggetti a vincolo	250.000,00
	Bene mobile in corso di realizzazione	6.214,00
7) Altre immobilizzazioni materiali		40.000,00
	Automezzi ed altri mezzi di trasporto	37.000,00
	Macchine da ufficio	3.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		32.821.893,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
	Partecipazioni in società	5.000,00
TOTALE GENERALE		32.917.141,00

8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI P.N.	Bilancio d'esercizio anno 2023			Bilancio di previsione anno 2024		Bilancio di previsione 2025		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO anno 2023	Approvazione CdA (anno 2023) e destinazione utile/copertura perdita anno 2023	P.N. anno 2023 (post delibera CdA destinazione Utile/Copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante anno 2024	P.N. anno 2024 (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita anno 2023 e VARIAZIONI EVENTUALI anno 2024)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO anno 2025 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI anno 2025 VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6)+(7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	27.549.329,97		27.549.329,97		27.549.329,97			27.549.329,97
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	53.300,00		53.300,00		53.300,00			53.300,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	11.267.284,46		11.267.284,46	-2.623.305,46	8.643.979,00	-8.643.979,00		0,00
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	83.476.191,98		83.476.191,98	-8.160.169,49	75.316.022,49		-21.488.357,00	53.827.665,49
TOTALE II PATRIMONIO VINCOLATO	94.796.776,44		94.796.776,44	-10.783.477,95	84.013.301,49	-8.643.979,00	- 21.488.357,00	53.880.965,49
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	13.760.141,72	-13.760.141,72	0,00		0,00			0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	0,00	13.760.141,72	13.760.141,72	-4.028.650,05	9.731.491,67			9.731.491,67
di cui Coep	0,00	13.760.141,72	13.760.141,72	-4.028.650,05	9.731.491,67			9.731.491,67
di cui COFI								
3) Riserve statutarie	0,00		0,00		0,00			0,00
TOTALE III PATRIMONIO NON VINCOLATO	13.760.141,72	0,00	13.760.141,72	-4.028.650,05	9.731.491,67	0,00	0,00	9.731.491,67
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	136.106.248,13	0,00	136.106.248,13	-14.812.125,00	121.294.123,13	-8.643.979,00	- 21.488.357,00	91.161.787,13

Il patrimonio netto al 31/12/2023 ammonta ad euro 136.106.248,13 e il prospetto ne evidenzia l'utilizzo a copertura degli investimenti relativi al budget autorizzatorio annuale per l'esercizio 2024 e al budget economico autorizzatorio annuale per l'esercizio 2025 relativo alla gestione corrente.

Il PATRIMONIO VINCOLATO 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali è già stato impegnato nel bilancio di previsione 2024 per euro 5.556.624,00 ed essendo il relativo budget ancora in essere alla data della proposta di bilancio preventivo 2025 deve permanere il vincolo in attesa della chiusura dell'esercizio 2024 e dell'approvazione del relativo bilancio di esercizio.

Con delibera di dicembre 2024 del Consiglio di Amministrazione è stata destinata un'ulteriore quota dell'utile di esercizio 2023 pari ad euro 2.933.318,54 ad incremento della voce II PATRIMONIO VINCOLATO 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali.

La copertura della perdita presunta derivante dal budget economico dell'esercizio 2025, pari a euro 8.643.979,00, è garantita, a preventivo dal patrimonio vincolato.

Nel medio lungo periodo (2023-2025) l'utilizzo di riserva di patrimonio netto a copertura degli investimenti ammonta a euro 67.799.885,00 di cui:

- euro 9.255.501,00 a copertura parziale degli investimenti inseriti nel budget 2024;
- euro 21.488.357,00 a copertura parziale degli investimenti inseriti nel budget triennale 2025-2027 annualità 2025;
- euro 20.852.329,00 a copertura parziale degli investimenti inseriti nel budget triennale 2024-2026 annualità 2026;
- euro 16.203.698,00 a copertura parziale degli investimenti inseriti nel budget triennale 2024-2026 annualità 2027.



Schema di budget degli investimenti Triennale 2025 - 2027 (ex D.I. 925/2015)

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI						
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI			B) FONTI DI FINANZIAMENTO			
VOCI	IMPORTO 2025	IMPORTO 2026	IMPORTO 2027	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	90.248,00	80.000,00	80.000,00	10.248,00	0,00	240.000,00
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	90.248,00	80.000,00	80.000,00	10.248,00	0,00	240.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	32.821.893,00	33.373.967,00	27.598.698,00	35.505.174,00	0,00	58.289.384,00
1) Terreni e fabbricati	520.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	520.000,00
2) Impianti e attrezzature	1.668.031,00	925.900,00	928.300,00	766.118,00	0,00	2.756.113,00
3) Attrezzature scientifiche	1.197.675,00	468.500,00	468.500,00	451.473,00	0,00	1.683.202,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	1.520.000,00	1.554.480,00	1.636.520,00	0,00	0,00	4.711.000,00
5) Mobili e arredi	359.139,00	103.000,00	103.000,00	116.139,00	0,00	449.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	27.517.048,00	30.319.087,00	24.459.378,00	34.171.444,00	0,00	48.124.069,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	40.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	46.000,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	15.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	32.917.141,00	33.458.967,00	27.683.698,00	35.515.422,00	0,00	58.544.384,00

9. MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Importo 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%	Importo da versare
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	26.434,00	2.643,40	29.077,40
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)	8.482,91	848,29	9.331,20
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	71.214,00	7.121,40	78.335,40
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)	0,00	0,00	0,00
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)	0,00	0,00	0,00
Totale	106.130,91	10.613,09	116.744,00
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Importo da versare
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	9.677,70	967,77	10.645,47
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)	0,00	0,00	0,00
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	48.639,20	4.863,92	53.503,12
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)	0,00	0,00	0,00
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	0,00	0,00	0,00
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	0,00	0,00	0,00
Totale	58.316,90	5.831,69	64.148,59
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Importo da versare
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)	0,00	0,00	0,00
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0,00	0,00	0,00
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Importo da versare
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)	0,00	0,00	0,00



D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014

Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Importo da versare
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)	0,00	0,00	0,00
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			180.892,59

SECONDA SEZIONE

Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:

Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008

Disposizioni di contenimento	Importo da versare
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato	
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	61.665,00
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	
Disposizioni di contenimento	Importo da versare
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	2.841,10
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	221,92

Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011

Disposizione di contenimento	Importo da versare
Articolo 16 comma 5 (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) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato	0,00

Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011

Disposizione di contenimento	Importo da versare
Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato	0,00

CONTENIMENTO DELLA SPESA

La “Legge di Bilancio 2020” (Legge 27 dicembre 2019, n. 160) ai commi 590-602 ha introdotto il “riordino e la semplificazione delle norme di contenimento della spesa pubblica per consumi intermedi” con l’obiettivo di istituire una misura unica di contribuzione agli obiettivi di finanza pubblica, rispetto alle numerose altre misure attive.

L’art.1 comma 591 stabilisce che a decorrere dall’anno 2020 i costi per l’acquisto di beni e servizi non possono superare il valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016-2017-2018, come risultante dai relativi bilanci e rendiconti deliberati.

L’art.1 comma 592 individua le voci di spesa per l’acquisto di beni e servizi, per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico di cui all’allegato 1 del Decreto MEF del 27 marzo 2013.

Il comma prevede che “Fermo restando il principio dell’equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell’esercizio 2018. L’aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l’incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell’esercizio successivo a quello di accertamento. Non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall’acquisizione di beni e servizi.

I commi che riguardano i risparmi per le spese informatiche (610, 611, 612, 613 dell’art. 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160), dopo la sospensione dell’efficacia temporanea nell’esercizio finanziario 2020, sono stati definitivamente abrogati dall’art. 53, comma 6, lett. b) del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108. Si precisa che il decreto Milleproroghe 2021 e D.L. n.41/2021 (DL Sostegni) avevano già definito la non applicazione delle disposizioni per gli anni 2020 e 2021, per cui la norma di contenimento, sotto questo profilo, non è mai entrata in vigore.

Le circolari MEF-RGS n. 9 del 21 aprile 2020 e n. 11 del 9 aprile 2021, in linea con l’ orientamento della Corte dei Conti, stabiliscono che ricadono nelle disposizioni di contenimento della spesa pubblica le spese sostenute e “finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione potendosi escludere 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”.

Con delibera del Consiglio di Amministrazione n.242 del 18 dicembre 2020, pur in assenza di linee guida da parte del Ministero dell’Università e della Ricerca sulla corretta individuazione delle voci di spesa soggette alla normativa, l’ateneo ha certificato il limite di spesa in euro 10.287.541,73.

A seguito della pubblicazione della circolare MEF-RGS n. 42 del 7 Dicembre 2022, che ha chiarito che i costi dei compensi, dei gettoni di presenza ed ogni altro emolumento spettante ai componenti degli organi di amministrazione e di controllo, rientrano nella voce B7) del bilancio dello Stato e sono da includere nel calcolo, si rende necessario per l’ateneo rideterminare il limite di spesa.

Il criterio applicato dall’Ateneo nell’applicazione nella Legge 160/2019 art.1 comma 592, è di escludere dal calcolo dei costi per beni e servizi e godimento beni di terzi, concorrenti alla formazione della media quelli:

- 1) imputabili a specifici progetti finanziati con fondi provenienti dall’UE, da soggetti pubblici e privati o fonti di finanziamento aventi vincolo di destinazione;
- 2) relativi a progetti e commesse di ricerca svolte dall’Università su incarico o interesse di un committente oppure finanziati da terzi sovventori. Tali attività possono essere effettuate sulla base di contratti e/o convenzioni aventi natura commerciale/istituzionale;
- 3) finanziati dalla contribuzione studentesca relativi alla partecipazione a corsi post laurea (corsi di perfezionamento, di specializzazione, summer-winter school e master);

La media dei costi sostenuti nel triennio 2016-2017-2018 al netto di quelli da escludere dal calcolo ammonta ad euro **9.022.656,68**.

La circolare MEF n. 23 del 19 maggio 2022 prevede “in ragione del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento delle suddette spese, si ritiene di poter consentire, agli enti ed organismi pubblici rientranti nell’ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l’anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall’art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc..

Conseguentemente, ai fini della determinazione del valore della spesa sostenibile per i beni e servizi, nel rispetto dei limiti consentiti, le voci di spesa relative ai suddetti consumi energetici, per l’esercizio 2022, non concorrono alla determinazione della base di riferimento della media dei costi per l’acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018.”

Le circolari MEF n.42 del 7 dicembre 2022 e n. 29 del 3 novembre 2023 hanno previsto l’esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi degli oneri sostenuti per i consumi energetici per l’anno 2023 e 2024.

Alla data di predisposizione della presente proposta di bilancio preventivo non risultano pubblicate ulteriori istruzioni che possano riguardare il comportamento da tenere per l’esercizio 2025.

Tabella contenimento spesa Beni e Servizi Legge 160/2019

Voci Riclassificato come da D.M. 27 marzo 2013	Codice voce COAN	Descrizione Voce COAN	Previsione 2025 costi soggetti a limite
B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	CA.04.40.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	42.000,00
	CA.04.41.02.01.02	Cancelleria	89.456,00
	CA.04.41.02.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	12.000,00
	CA.04.41.02.01.03	Libretti e diplomi	55.000,00
	CA.04.41.02.01.04	Vestiaro	12.000,00
	CA.04.41.02.01.05	Acquisto gadgets	40.000,00
	CA.04.41.02.01.06	Materiale di consumo informatico	52.000,00
	CA.04.41.02.01.08	Acquisto altri materiali di consumo	174.650,00
	CA.04.41.03.01.01	Riviste e giornali	1.300,00
B7) acquisizione di servizi	CA.04.40.01.02.08	Trasporto studenti	46.000,00
	CA.04.40.01.02.09	Assicurazione studenti	25.000,00
	CA.04.40.04.06.01	Competenze fisse al personale docente a contratto	1.011.954,00
	CA.04.40.04.06.02	Contributi obbligatori per personale docente a contratto	236.391,00
	CA.04.40.07.03.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	50.000,00
	CA.04.41.03.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	250,00
	CA.04.41.03.01.04	Acquisto banche dati	283.000,00
	CA.04.41.03.01.04	Utenze e canoni per energia elettrica	1.310.000,00
	CA.04.41.04.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	30.000,00
	CA.04.41.04.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	50.000,00
	CA.04.41.04.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	55.000,00
	CA.04.41.04.03.01	Utenze e canoni per acqua	50.000,00
	CA.04.41.04.03.03	Riscaldamento e condizionamento	8.000,00
	CA.04.41.04.04.01	Portierato	1.400.000,00
	CA.04.41.04.04.02	Pulizia	862.000,00
	CA.04.41.04.04.03	Servizio di raccolta e smaltimento rifiuti speciali assimilabili agli urbani e Raee	70.000,00
	CA.04.41.04.04.04	Traslochi e facchinaggio	100.000,00
	CA.04.41.04.04.06	Servizi di derattizzazione e disinfestazione edifici	3.000,00
	CA.04.41.04.04.08	Appalto spese riscaldamento	550.000,00
	CA.04.41.04.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	453.700,00
CA.04.41.04.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	248.900,00	
CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	8.000,00	

Segue



Continua

Voci Riclassificato come da D.M. 27 marzo 2013	Codice voce COAN	Descrizione Voce COAN	Previsione 2025 costi soggetti a limite	
B7) acquisizione di servizi	CA.04.41.04.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	5.000,00	
	CA.04.41.04.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.000,00	
	CA.04.41.04.05.06	Manutenzione hardware	101.000,00	
	CA.04.41.04.05.07	Manutenzione software	298.000,00	
	CA.04.41.04.05.08	Manutenzione ordinaria riscaldamento e raffrescamento	153.925,00	
	CA.04.41.04.06.01	Organizzazione manifestazioni e convegni	236.887,00	
	CA.04.41.04.06.02	Spese postali	20.200,00	
	CA.04.41.04.06.03	Assicurazioni	114.500,00	
	CA.04.41.04.06.04	Spese per le pubblicazioni e stampe di ateneo	42.500,00	
	CA.04.41.04.06.05	Spesa corrente per brevetti	61.390,00	
	CA.04.41.04.06.06	Altre spese per servizi	352.500,00	
	CA.04.41.04.06.07	Costi annuali per pubblicità	12.000,00	
	CA.04.41.04.06.12	Quote di partecipazione a seminari, convegni e eventi	4.500,00	
	CA.04.41.04.06.16	Spese di rappresentanza	23.000,00	
	CA.04.41.04.06.18	Quote RAEE Fine Vita Moduli Fotovoltaico	8.500,00	
	CA.04.41.04.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	164.000,00	
	CA.04.41.04.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	22.000,00	
	CA.04.41.04.07.03	Spese notarili	2.500,00	
	CA.04.41.04.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	45.000,00	
	CA.04.41.04.08.02	Prestazione lav. Autonomo per ricerca	12.975,00	
	CA.04.41.04.08.03	Prestazione lav. Autonomo per didattica	500,00	
	CA.04.41.04.08.04	Prestazione lavoro autonomo (pluriennale)	133.822,00	
	CA.04.41.04.10.01	Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co)	162.836,00	
	CA.04.41.04.10.02	Oneri inps/inail carico ente su Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co)	10.895,00	
	CA.04.41.04.10.09	Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) did	34.060,00	
	CA.04.41.04.10.10	Oneri inps/inail carico ente su Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) did	8.014,00	
	CA.04.41.04.11.01	Attività occasionale - no PI	20.500,00	
	CA.04.41.04.11.03	Attività occasionale per didattica - no PI	10.000,00	
	CA.04.41.05.01.03	Noleggi	21.500,00	
	CA.04.41.06.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali interni	15.500,00	
	CA.04.41.06.01.02	Gettoni ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo interni	80.338,00	
	CA.04.41.06.01.03	Indennità di carica organi accademici	151.250,00	
	CA.04.41.06.01.04	Missioni e rimborsi Spese trasferta organi istit.esterni	29.000,00	
	CA.04.41.06.01.05	Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori	45.000,00	
	CA.04.41.06.01.06	Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione interni	26.620,00	
	CA.04.41.06.01.07	Gettoni org.ist.di governo e controllo esterni	80.338,00	
	CA.04.41.06.01.08	Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione esterni	67.231,00	
	CA.04.41.06.03.02	Quote associative	103.300,00	
	B8) costi per godimento di beni di terzi	CA.04.41.05.01.04	Noleggio multifunzioni e stampanti	70.000,00
		CA.04.41.05.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	710.000,00
		CA.04.41.05.03.01	Licenze software	1.169.200,00
CA.04.41.06.03.06		Altri costi per attività istituzionali	205.000,00	
		TOTALE	12.167.882,00	

La tabella evidenzia un totale di costi previsti soggetti a limite pari ad euro 12.167.882,00, i quali posti a confronto con l'ammontare derivante dal calcolo della media nel triennio 2016-2017-2018 in precedenza indicato, comportano il superamento del limite per euro 3.145.225,32.

Limite di spesa	9.022.656,68
Costi soggetti a limite budget 2025	12.167.882,00
Superamento limite budget 2025	3.145.225,32

Alla luce del suddetto risultato, il superamento del limite pari a euro 3.145.225,32,10 è consentito in quanto coperto dai maggiori ricavi assegnati per le voci senza vincolo di destinazione del Fondo di Finanziamento Ordinario esercizio 2024 (D.M. 1170 del 7 agosto 2024 e D.M. 1014/2021, art. 2, co. 1, lettera c), rispetto all'esercizio 2018, pari a euro 4.178.830,00 come da tabella seguente:

Codice voce COGE	Saldo al 31/12/2018	Assegnazione 2024 *
A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali		
CG.03.31.01.01.13 - Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - quota base	34.293.824,00	32.337.081,00
CG.03.31.01.01.14 - Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - quota premiale	10.245.884,00	14.877.516,00
CG.03.31.01.01.15 - Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - perequativo	313.837,00	895.979,00
CG.03.31.01.01.17 - Fondo Finanziamento ordinario delle Università - NO TAX AREA	959.841,00	733.919,00
CG.03.31.01.01.17 - Fondo Finanziamento ordinario delle Università - NO TAX AREA Estensione	0,00	1.147.721,00
TOTALE	45.813.386,00	49.992.216,00
Maggiori ricavi esercizio 2024 su valori esercizio 2018 (da utilizzare nell'esercizio 2025 per superamento limite di spesa acquisto beni e servizi)		4.178.830,00

* D.M. 1170 del 07/08/2024 e D.M. 1014/2021 art. 2, co. 1, lettera c)

Questo valore costituisce riferimento presuntivo in merito all'effettività dei maggiori ricavi che possono costituire plafond per garantire la copertura ai valori che comporteranno il superamento del limite di spesa 2025.

Quindi, alla luce del suddetto risultato, vi sono le condizioni per confermare, in questa fase, la previsione riportata nelle voci che sono sottoposte al rispetto del limite di spesa. Tuttavia la definitività del dato in ordine alla presenza dei maggiori ricavi dovrà verificarsi in sede di approvazione del bilancio di esercizio 2024 che consentirà di disporre di dati definitivi.

Laddove il dato dell'incremento dei ricavi non trovasse conferma effettiva in sede di approvazione del bilancio di esercizio 2024 si provvederà ad assumere i necessari provvedimenti andando a rivedere le voci di budget con apposita variazione per il rispetto della norma sui contenimenti.



10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

Voce	Descrizione	Importo 2025
SX.E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	59.860.089,00
SX.E.2.01.01.01.013	Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	41.250,00
SX.E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	60.000,00
SX.E.2.01.01.02.008	Trasferimenti correnti da Università	81.000,00
SX.E.2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	10.000,00
SX.E.2.01.04.01.001	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	217.000,00
SX.E.2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	460.850,00
Totale Trasferimenti correnti		60.730.189,00
SX.E.3.01.01.01.001	Proventi dalla vendita di beni di consumo	25.000,00
SX.E.3.01.01.01.999	Proventi da vendita di beni n.a.c.	395.650,00
SX.E.3.01.02.01.006	Proventi da impianti sportivi	35.000,00
SX.E.3.01.02.01.027	Proventi da consulenze	437.402,00
SX.E.3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	60.000,00
SX.E.3.01.02.01.038	Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca	30.000,00
SX.E.3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	294.880,00
SX.E.3.01.02.02.001	Proventi da contribuzione studentesca per corsi di laurea di I, II livello	11.765.241,00
SX.E.3.01.02.02.002	Proventi da contribuzione studentesca per corsi post lauream	888.380,00
SX.E.3.01.02.02.999	Proventi da contribuzione studentesca per altri corsi	341.285,00
SX.E.3.01.03.02.001	Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	89.981,00
SX.E.3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	739.308,00
SX.E.3.02.02.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	350.000,00
SX.E.3.03.02.01.001	Interessi attivi da titoli obbligazionari a medio - lungo termine emessi da Amministrazioni Centrali	1.700,00
SX.E.3.05.01.99.999	Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	20.000,00
SX.E.3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni)	75.000,00
SX.E.3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	111.000,00
Totale Entrate extratributarie		15.659.827,00
SX.E.4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	5.627.987,00
SX.E.4.02.01.01.012	Contributi agli investimenti da enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	68.988,00
SX.E.4.02.01.01.013	Contributi agli investimenti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	31.000,00
SX.E.4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	2.341.228,00
SX.E.4.02.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	1.200,00
SX.E.4.02.01.02.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	110.000,00
SX.E.4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	198.550,00
SX.E.4.02.04.01.001	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	135.300,00
SX.E.4.02.05.99.999	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	2.598.662,00
Totale Entrate in conto capitale		11.112.915,00
SX.E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	20.616.801,00
Totale Entrate per partite di giro		20.616.801,00
SX.E.9.02.05.01.001	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	2.400.000,00
Riscossione imposte e tributi per conto terzi		2.400.000,00
Saldo Cassa (riscossioni)		110.519.732,00



Voce	Descrizione	Importo 2025
SX.U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	38.368.226,00
SX.U.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	53.118,00
SX.U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	1.150.312,00
SX.U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	4.781.109,00
SX.U.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	147.755,00
SX.U.1.01.01.01.009	Assegni di ricerca	3.236.903,00
SX.U.1.01.01.02.001	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	33.199,00
SX.U.1.01.01.02.002	Buoni pasto	210.000,00
SX.U.1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	6.000,00
SX.U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	9.700.528,00
SX.U.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	17.000,00
SX.U.1.01.02.01.003	Contributi per indennità di fine rapporto	1.843.697,00
SX.U.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	3.213.163,00
SX.U.1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	17.600,00
SX.U.1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	115.000,00
SX.U.1.02.01.10.001	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	127.500,00
SX.U.1.02.01.12.001	Imposta Municipale Propria	124.000,00
SX.U.1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	27.930,00
SX.U.1.03.01.01.001	Giornali e riviste	11.993,00
SX.U.1.03.01.01.002	Pubblicazioni	222.796,00
SX.U.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	55.070,00
SX.U.1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	12.000,00
SX.U.1.03.01.02.004	Vestiaro	10.500,00
SX.U.1.03.01.02.006	Materiale informatico	45.750,00
SX.U.1.03.01.02.014	Stampati specialistici	15.000,00
SX.U.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	389.193,00
SX.U.1.03.01.05.006	Prodotti chimici	464.004,00
SX.U.1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	80.338,00
SX.U.1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	34.000,00
SX.U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	247.316,00
SX.U.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	967.496,00
SX.U.1.03.02.02.004	Pubblicità	12.000,00
SX.U.1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	253.048,00
SX.U.1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	231.527,00
SX.U.1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	9.500,00
SX.U.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	71.880,00
SX.U.1.03.02.05.001	Telefonia fissa	30.000,00
SX.U.1.03.02.05.002	Telefonia mobile	50.000,00
SX.U.1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	236.710,00
SX.U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	1.308.000,00

Segue



Continua

Voce	Descrizione	Importo 2025
SX.U.1.03.02.05.005	Acqua	50.000,00
SX.U.1.03.02.05.006	Gas	558.000,00
SX.U.1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	55.000,00
SX.U.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	703.500,00
SX.U.1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	491.035,00
SX.U.1.03.02.07.007	Altre licenze	519.839,00
SX.U.1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	66.207,00
SX.U.1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	8.000,00
SX.U.1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	5.000,00
SX.U.1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	16.000,00
SX.U.1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	90.839,00
SX.U.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	283.700,00
SX.U.1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	141.000,00
SX.U.1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	164.547,00
SX.U.1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	5.000,00
SX.U.1.03.02.10.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	199.703,00
SX.U.1.03.02.11.006	Patrocinio legale	22.000,00
SX.U.1.03.02.11.010	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	6.390,00
SX.U.1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	524.704,00
SX.U.1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	438.548,00
SX.U.1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	1.097.200,00
SX.U.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	658.500,00
SX.U.1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	66.115,00
SX.U.1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	45.000,00
SX.U.1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	3.000,00
SX.U.1.03.02.16.002	Spese postali	15.240,00
SX.U.1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	2.191,00
SX.U.1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	199.400,00
SX.U.1.03.02.99.003	Quote di associazioni	103.320,00
SX.U.1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	88.800,00
SX.U.1.03.02.99.011	Servizi per attività di rappresentanza	23.000,00
SX.U.1.03.02.99.013	Comunicazione WEB	10.000,00
SX.U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	780.543,00
SX.U.1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	245.621,00
SX.U.1.04.01.01.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	8.200,00
SX.U.1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Università	162.462,00
SX.U.1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	110.000,00
SX.U.1.04.02.03.001	Borse di studio	927.488,00
SX.U.1.04.02.03.003	Dottorati di ricerca	3.345.007,00
SX.U.1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	112.950,00
SX.U.1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	67.895,00
SX.U.1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	150.038,00
SX.U.1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	84.095,00

Segue



Continua

Voce	Descrizione	Importo 2025
SX.U.1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	50.600,00
SX.U.1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	140.395,00
SX.U.1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	20.000,00
SX.U.1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	50.000,00
SX.U.1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	51.582,00
	Totale Spese correnti	80.898.815,00
SX.U.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	37.000,00
SX.U.2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	99.139,00
SX.U.2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	340.000,00
SX.U.2.02.01.04.001	Macchinari	5.468,00
SX.U.2.02.01.04.002	Impianti	22.032,00
SX.U.2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche	1.166.358,00
SX.U.2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	43.813,00
SX.U.2.02.01.06.001	Macchine per ufficio	3.000,00
SX.U.2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	187.000,00
SX.U.2.02.01.07.003	Periferiche	6.200,00
SX.U.2.02.01.07.004	Apparati di telecomunicazione	208.350,00
SX.U.2.02.01.07.005	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	38.000,00
SX.U.2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	244.360,00
SX.U.2.02.01.09.019	Fabbricati ad uso strumentale	1.970.000,00
SX.U.2.02.01.10.009	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	350.000,00
SX.U.2.02.01.99.001	Materiale bibliografico	902.000,00
SX.U.2.02.03.06.999	Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	350.000,00
SX.U.2.02.03.99.001	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	35.000,00
	Totale Spese in conto capitale	6.007.720,00
SX.U.4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	235.000,00
	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	235.000,00
SX.U.7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	20.616.801,00
	Totale Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	20.616.801,00
SX.U.7.02.05.00.000	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	2.400.000,00
	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	2.400.000,00
	Saldo Cassa (pagamenti)	110.158.336,00



RIEPILOGO	Totali
Totale Trasferimenti correnti	60.730.189,00
Totale Entrate extratributarie	15.659.827,00
Totale Entrate in conto capitale	11.112.915,00
Riscossione imposte e tributi per conto terzi	2.400.000,00
Totale Entrate per partite di giro	20.616.801,00
Saldo Cassa (riscossioni)	110.519.732,00
Totale Spese correnti	80.898.815,00
Totale Spese in conto capitale	6.007.720,00
Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	235.000,00
Totale Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	20.616.801,00
Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	2.400.000,00
Saldo Cassa (pagamenti)	110.158.336,00

Il Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria è conforme a quanto disposto dal Decreto Interministeriale n.394 dell'08/06/2017 (Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.l. 19/2014) e Nota Tecnica MUR n.5 del 25/02/2019. Segue la codifica SIOPE.

La voce "Riscossione imposte e tributi per conto terzi" si riferisce agli incassi per bollo studenti e tassa regionale per il diritto allo studio da versare rispettivamente all'Agenzia delle Entrate e all'ERDIS – Ente Regionale per il diritto allo studio.

La parte spese non comprende i costi non monetari (ammortamenti e svalutazioni per euro 3.951.601,00 – accantonamenti per euro 125.000,00). Comprende invece la quota capitale per rimborso mutui per euro 235.000,00 e i versamenti di imposte e tributi riscossi per conto terzi euro 2.400.000,00 (bollo studenti e tassa regionale per il diritto allo studio da versare rispettivamente all'Agenzia delle Entrate e all'ERDIS – Ente Regionale per il diritto allo studio).

Nel prospetto finanziario sono state considerate le entrate e le spese per ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali su redditi da lavoro dipendente e autonomo.

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Descrizione missioni	Descrizioni Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	Totale Costi 2025	Totale Costi di Investimento 2025
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	42.844.612,73	7.934.084,48
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	RMP.M1.P2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	861.320,16	991.760,56
		RMP.M1.P2.07.5	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	0,00	0,00
	Totale Costi Ricerca e Innovazione			43.705.932,89	8.925.845,04
Istruzione Universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	33.485.506,43	7.934.084,48
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	RMP.M2.P4.09.6	Diritto allo studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	487.842,00	8.118.127,00
	Totale costi Istruzione Universitaria			33.973.348,43	16.052.211,48
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	0,00	0,00
	Assistenza in materia veterinaria	RMP.M3.P6.07.4	Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	0,00	0,00
	Totale costi Tutela della salute			0,00	0,00
Servizi Istituzionali e Generali delle Amministrazioni Pubbliche	Indirizzo politico	RMP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	327.426,00	0,00
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	21.326.108,68	7.939.084,48
	Totale Servizi Istituzionali e Generali delle Amministrazioni Pubbliche			21.653.534,68	7.939.084,48
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	RMP.M5.P9.09.8	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	7.095.770,00	0,00
	Totale costi Fondi da ripartire			7.095.770,00	0,00
Totali generali 2025				106.428.586,00	32.917.141,00

Il prospetto è redatto in conformità a quanto previsto dal Decreto MUR/MEF n.21 del 16 gennaio 2014 e tiene conto della risposta al quesito n.55 del 25/03/2019 pubblicato sul sito *coep.MUR.it* e di quanto disposto dalla Nota Tecnica MUR n.7 del 23/07/2020.

NOTA METODOLOGICA – CRITERI DI CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

L'art. 4 del Decreto legislativo 27/01/2012 n. 18 prevede la predisposizione di un prospetto da allegare al bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio e al bilancio unico di Ateneo di esercizio contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

L'art. 1 del Decreto MUR n. 21 del 16 gennaio 2014 dispone che "Le Università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, di seguito università, sono tenute alla classificazione delle spese per missioni e programmi con le modalità definite nel presente decreto".

L'art.4, comma 2, lett.c) del Decreto Interministeriale MUR/MEF n.394 dell'08 giugno 2017 e Nota Tecnica MUR n.5 del 25 febbraio 2019, stabilisce che a decorrere dall'adeguamento SIOPE cessa l'obbligo di redigere il Rendiconto Unico di Ateneo in Contabilità Finanziaria con le modalità di cui al comma 1. Le Università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art.1, comma 2, della Legge 31 dicembre 2009 n.196, allegano al Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio il Rendiconto Unico di Ateneo in Contabilità Finanziaria secondo la codifica SIOPE. Tale prospetto contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

Le "MISSIONI" costituiscono le principali funzioni e gli obiettivi strategici, utilizzando risorse finanziarie umane e strumentali.

I "PROGRAMMI" rappresentano le attività necessarie per la loro realizzazione.

Ogni programma è raccordato ad uno specifico codice COFOG (Classification of the Functions of Government) di secondo livello al fine di consentire il confronto con i dati economici a livello nazionale.

Per le Università sono state individuate le seguenti categorie:

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II LIVELLO)	Definizione COFOG (II LIVELLO)
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.04	Ricerca di base
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.08	R&S per gli affari economici
		07.05	R&S per la sanità
Istruzione Universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.04	Istruzione superiore
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.06	Servizi ausiliari dell'istruzione
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.03	Servizi ospedalieri
	Assistenza in materia veterinaria	07.04	Servizi di sanità pubblica
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.08	Istruzione non altrove classificato
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.08	Istruzione non altrove classificato
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.08	Istruzione non altrove classificato

A ciascun programma sono imputate tutte le spese, esposte nel piano dei conti, in base all'art.3 ed all'art. 4 del decreto del MUR.

L'Università di Urbino ha configurato la seguente ipotesi di classificazione:

PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA

Le retribuzioni dei docenti e dei ricercatori a tempo indeterminato, determinato e dei relativi oneri, fa riferimento alla seconda versione del Manuale Tecnico Operativo (MTO), nota MUR del 26/07/2017 prot.n.0001841.

A pag.116, al paragrafo "voci di spesa non riconducibili in modo diretto ai programmi", si indicano i seguenti criteri: Professori: le relative spese vengono ripartite in due quote pari al 50% ciascuna da attribuire ai programmi "istruzione superiore" (COFOG 09.4) e "Ricerca di base" (COFOG 01.4).

Ricercatori: tenendo conto che il regime giuridico dei ricercatori prevede un impegno didattico più limitato di quello dei professori, le relative spese vengono attribuite per il 25% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e per il 75% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4).

PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO

Le retribuzioni, gli arretrati ed altre competenze del Direttore generale sono classificate al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

Le retribuzioni, gli arretrati, lo straordinario, le competenze accessorie ed altre competenze del personale tecnico amministrativo a tempo determinato ed indeterminato seguono la seguente classificazione:

- 30% COFOG 01.4 "Ricerca di base" Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 10% COFOG 09.4 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria", Programma "Sistema universitario e formazione post universitaria";
- 60% COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".
- Le spese per buoni pasto, formazione del personale seguono la percentualizzazione delle voci del personale T/A:
 - 30% COFOG 01.4 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
 - 10% COFOG 09.4 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria", Programma Sistema universitario e formazione post universitaria";
 - 60% COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

Le collaborazioni coordinate e continuative:

- di tipo amministrativo collocate al 100% alla voce COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato" Missioni "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programmi "Servizi e affari generali per le amministrazioni";
- per ricerca collocate al 100% alla voce COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missioni "Ricerca e Innovazione" programmi "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- per didattica collocate al 100% alla voce COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missioni "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria".

SOSTEGNO AGLI STUDENTI

Le voci quali rimborso tasse, borse a studenti per attività a tempo parziale, borse di tutorato, altri interventi agli studenti, assicurazioni, sono collocate al 100% in COFOG 09.4 "Istruzione superiore" Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria".- le borse di studio dottorato di ricerca cofinanziate dal MUR sono collocate al 100% in COFOG 01.4 – "Ricerca di base" , Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base".

Le voci relative al diritto allo studio (assicurazioni e trasporto studenti e altri interventi) sono collocate al 100% in COFOG 09.6 "Servizi ausiliari dell'istruzione", Missione "Istruzione universitaria", Programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria".

TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI

Le voci dei trasferimenti, riferite alle quote di progetti di ricerca da ripartire tra i soggetti del gruppo, sono collocate al 100% in COFOG 01.4 "Ricerca di base", "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base".

ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI

Tali voci sono state imputate in percentuale alle diverse missioni come segue:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi e affari generali per le amministrazioni pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI

Tali voci sono state imputate in percentuale alle diverse missioni come segue:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI

Tali voci sono state imputate in percentuale alle diverse missioni come segue:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

ACQUISTO MATERIALI

Le voci relative ai gadget e al materiale di consumo dell'azienda agraria sono collocate in COFOG 04.8 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata".

Tutte le altre voci sono state imputate in percentuale alle varie missioni:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

COSTI PER IL GODIMENTO DI TERZI

Le voci sono state imputate in percentuale alle varie missioni:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

ALTRI COSTI

Le spese per tassa rimozione rifiuti solidi, valori bollati e tributi sono collocati al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

I gettoni, le indennità e le missioni degli organi istituzionali di governo e di controllo, interni ed esterni, sono collocati al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

- Le quote di ammortamento per ricerca e sviluppo, brevetti, marchi e diritti simili sono imputate al 100% in COFOG 01.4 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e innovazione", Programma Ricerca scientifica e tecnologica di base".

- Le quote di ammortamento relative ai fabbricati rurali, mobili e arredi d'arte e antiquariato sono imputate al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

Le quote di ammortamento relative ai collegi universitari sono imputate al 100% in COFOG 09.6 "Servizi ausiliari dell'istruzione", Missione "Istruzione universitaria", Programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria".

La quota di ammortamento per l'impianto fotovoltaico è imputata al 100% in COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata".

Tutte le altre quote di ammortamento sono imputate in percentuale alle varie missioni:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

In questa categoria rientrano le assegnazioni di budget. Voci valorizzate solo a budget, relative a assegnazioni in attesa di ripartizione tra le strutture interne all'ateneo per ricerca, didattica, centri. Tali voci sono collocate alle varie missioni e programmi quando ben definite alla classificazione COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Fondi da ripartire", Programma "Fondi da assegnare" quando non altrimenti individuabili.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi passivi ed altri oneri sono collocati 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

I proventi e oneri straordinari sono collocati in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sul reddito sono collocate al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

Budget investimenti Immobilizzazioni immateriali:

Le spese per ricerca e sviluppo, brevetti, marchi e diritti simili sono imputate al 100% in COFOG 01.4 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base".

Tutte le altre spese sono imputate in percentuale alle varie missioni:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le spese relative ai fabbricati rurali, mobili e arredi d'arte e antiquariato sono imputate al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

Le spese relative ai collegi universitari sono imputate al 100% in COFOG 09.6 "Servizi ausiliari dell'istruzione", Missione "Istruzione universitaria", Programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria".

Le spese relative all'impianto fotovoltaico sono imputate al 100% in COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata".

Tutte le altre spese sono imputate in percentuale alle varie missioni:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".