



NOTA ILLUSTRATIVA  
BILANCIO DI PREVISIONE  
ANNUALE  
AUTORIZZATORIO 2025  
E TRIENNALE 2025-2027



ALMA MATER STUDIORUM  
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA



ALMA MATER STUDIORUM  
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

Consiglio di amministrazione 18/12/2024

ALLEGATO N. 4

PAGG. 136 (parte integrante)

Direzione Generale  
Area Finanza e Contabilità  
Largo Trombetti 4 • 40126 Bologna

©Copyright 2024

## Sommario

<b>SOMMARIO</b> .....	<b>3</b>
<b>1. SCHEMI DI BILANCIO ANNUALI</b> .....	<b>5</b>
1.1. BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2025 .....	5
1.2. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE 2025 .....	7
<b>2. PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI</b> .....	<b>8</b>
2.1. FATTI SIGNIFICATIVI .....	12
2.1.1. QUADRO DI SOSTENIBILITA' PROGRAMMAZIONE 2025-2027.....	12
2.1.2. PNRR.....	14
<b>3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE</b> .....	<b>17</b>
3.1. PROCESSO DI FORMAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE.....	18
3.1.1. ARTICOLAZIONE IN FASI .....	18
<b>4. CRITERI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE</b> .....	<b>19</b>
4.1. RICLASSIFICAZIONE DELLE POSTE E CONSEGUENTE ESPOSIZIONE NEL BILANCIO DI PREVISIONE	
.....	21
4.2. OGGETTO DELLE PREVISIONI .....	22
4.2.1. NUOVE RISORSE DI ATENEO: ASSEGNAZIONI/DOTAZIONI ANNUALI .....	22
4.2.2. RISORSE VINCOLATE NON UTILIZZATE NEL CORSO DELLA GESTIONE 2024: MONITORAGGIO	
DELLA GESTIONE 2024.....	28
4.2.3. RICAVI PROPRI IN AMBITO ISTITUZIONALE E COMMERCIALE .....	30
<b>5. BUDGET PER ATTIVITA'</b> .....	<b>31</b>
5.1. PROCESSO DI INTEGRAZIONE TRA PROGRAMMAZIONE STRATEGICA ED ECONOMICO-	
FINANZIARIA .....	31
5.2. BUDGET PER OBIETTIVO STRATEGICO .....	32
<b>6. SCHEMI DI BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE</b> .....	<b>35</b>
6.1. BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2025-2027 .....	36
6.2. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2025-2027 .....	38
<b>7. ANALISI DELLE VOCI DI BUDGET ECONOMICO ANNUALE</b> .....	<b>39</b>
7.1. CE.A. PROVENTI OPERATIVI.....	39
7.2. CE.B. COSTI OPERATIVI.....	51
7.2.1. CE.B.VIII COSTI DEL PERSONALE.....	52
7.2.2. CRITERI DI PREVISIONE DEL COSTO DEL PERSONALE.....	56
7.2.3. CE.B.IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE .....	60
7.2.4. CE.B.X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI.....	76
7.2.5. CE.B.XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI .....	76
7.2.6. CE.B.XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE.....	77
7.3. CE.C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI .....	78
7.4. CE.E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI .....	78
7.5. CE.F IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE.....	79
7.6. RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO .....	80
<b>8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO</b> .....	<b>84</b>
<b>9. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS. N.49/2012</b> .....	<b>85</b>
<b>10. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE</b> .....	<b>86</b>

10.1.	SPA.A.I Immobilizzazioni immateriali.....	87
10.2.	SPA.A.II Immobilizzazioni materiali.....	88
10.3.	SPA.A.III Immobilizzazioni finanziarie .....	89
<b>11.</b>	<b>EDILIZIA .....</b>	<b>89</b>
11.1.	AMBITI DI PROGRAMMAZIONE.....	90
11.1.1.	PIANO ENERGETICO DI ATENEO 2023-2030 .....	91
11.2.	CRITERI DI PROGRAMMAZIONE EDILIZIA E ALTRI INVESTIMENTI.....	93
11.3.	PARTECIPAZIONI A BANDI.....	95
11.4.	PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA 2025-2027 DELL'EDILIZIA .....	98
11.5.	MONITORAGGIO DELL'ANDAMENTO DEL PIANO EDILIZIO.....	99
11.6.	SICUREZZA.....	99
<b>12.</b>	<b>RICORSO AI MEZZI DI INDEBITAMENTO .....</b>	<b>100</b>
<b>13.</b>	<b>EREDITA', BORSE, PREMI E LASCITI .....</b>	<b>102</b>
<b>14.</b>	<b>ATTIVITA' E SERVIZI .....</b>	<b>107</b>
14.1.	RICERCA E TERZA MISSIONE.....	107
14.2.	DIDATTICA E INTERNAZIONALIZZAZIONE.....	108
14.2.1.	DIDATTICA I, II CICLO E CICLO UNICO.....	108
14.2.2.	FORMAZIONE POST LAUREAM.....	109
14.2.3.	FORMAZIONE INSEGNANTI .....	112
14.2.4.	INTERNAZIONALIZZAZIONE.....	113
14.2.5.	DIRITTO ALLO STUDIO .....	114
14.3.	SERVIZI TRASVERSALI DI SUPPORTO .....	115
14.3.1.	SISTEMI INFORMATIVI.....	115
14.3.2.	SERVIZI BIBLIOTECARI .....	116
14.3.3.	COMUNICAZIONE E CULTURA.....	117
14.3.4.	AREA MEDICA.....	118
<b>15.</b>	<b>TRASFERIMENTI AD ENTI ESTERNI .....</b>	<b>118</b>
15.1.	CONCESSIONE DI SOVVENZIONI, CONTRIBUTI, SUSSIDI E ATTRIBUZIONE DI VANTAGGI ECONOMICI A PERSONE FISICHE ED ENTI PUBBLICI E PRIVATI .....	119
15.2.	DATI RELATIVI AGLI ENTI PUBBLICI VIGILATI, AGLI ENTI DI DIRITTO PRIVATO DI CONTROLLO PUBBLICO E ALLE PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' DI DIRITTO PRIVATO .....	121
<b>16.</b>	<b>VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA .....</b>	<b>122</b>
<b>17.</b>	<b>RICLASSIFICATO FINANZIARIO CON CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI 127</b>	
17.1.	RICLASSIFICATO FINANZIARIO – ENTRATE.....	127
17.2.	RICLASSIFICATO FINANZIARIO – SPESE .....	129

## 1. SCHEMI DI BILANCIO ANNUALI

Nel presente capitolo si riportano gli schemi di Bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2025 di Ateneo, come previsti da normativa.

### 1.1. BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2025

<b>BUDGET ECONOMICO 2025 - 2027</b>		
<b>Schema MUR</b>		
<b>VOCE</b>		<b>Budget 2025</b>
<b>A)</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>320.102.515</b>
1)	Proventi per la didattica	127.851.894
2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	19.722.442
3)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	172.528.179
<b>II</b>	<b>CONTRIBUTI</b>	<b>665.098.882</b>
1)	Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	634.124.619
2)	Contributi Regioni e Province autonome	6.228.972
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	11.553
4)	Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	6.310.199
5)	Contributi da Università	82.545
6)	Contributi da altri (pubblici)	6.233.201
7)	Contributi da altri (privati)	12.107.793
<b>III</b>	<b>PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>	<b>0</b>
<b>IV</b>	<b>PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0</b>
<b>V</b>	<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>21.179.403</b>
	<i>Altri proventi</i>	18.513.582
	<i>V.1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	2.665.822
<b>VI</b>	<b>VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0</b>
<b>VII</b>	<b>INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>		<b>1.006.380.800</b>

<b>BUDGET ECONOMICO 2025 - 2027</b>	
<b>Schema MUR</b>	
<b>VOCE</b>	<b>Budget 2025</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>502.856.371</b>
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>367.657.536</b>
a) Docenti / ricercatori	296.690.101
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	58.363.599
c) Docenti a contratto	6.877.862
d) Esperti linguistici	3.321.723
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.404.251
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</b>	<b>135.198.835</b>
<b>IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>430.853.071</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	106.353.326
2) Costi per il diritto allo studio	19.555.208
3) Costi per l'attività editoriale	685.997
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	35.590.318
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	9.875.248
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	9.534.837
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	87.624.325
9) Acquisto altri materiali	3.760.846
10) Variazione delle rimanenze di materiali di consumo e di altri materiali	0
11) Costi per godimento beni di terzi	6.647.634
12) Altri costi	151.225.331
<b>X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>27.289.476</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.364.955
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	24.924.521
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
<b>XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>415.490</b>
<b>XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>11.175.614</b>
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>972.590.022</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>33.790.778</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>1.076.601</b>
1) Proventi finanziari	837.180
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.913.781
3) Utili e Perdite su cambi	
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>0</b>
1) Rivalutazioni	0
2) Svalutazioni	0
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>258.806</b>
1) Proventi straordinari	
2) Oneri straordinari	258.806
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>44.389.880</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-11.934.509</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>11.934.509</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>

**1.2. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE 2025**

		2025				
		A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			
Riclassificato BI	VOCE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	TOTALE B) FONTI DI FINANZIAMENTO
<b>SPA.A.I</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>41.095.500</b>	-	<b>7.961.207</b>	<b>33.134.293</b>	<b>41.095.500</b>
SPA.A.I.1	Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-
SPA.A.I.2	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-	-
SPA.A.I.3	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	104.500	-	-	104.500	104.500
SPA.A.I.4	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	40.815.365	-	7.961.207	32.854.158	40.815.365
SPA.A.I.5	Altre immobilizzazioni immateriali	175.636	-	-	175.636	175.636
<b>SPA.A.II</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>81.119.248</b>	<b>1.575.679</b>	<b>36.150.107</b>	<b>43.393.462</b>	<b>81.119.248</b>
SPA.A.II.1	Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-
SPA.A.II.2	Impianti e attrezzature	2.065.639	-	-	2.065.639	2.065.639
SPA.A.II.3	Attrezzature scientifiche	5.663.087	1.015.367	-	4.647.720	5.663.087
SPA.A.II.4	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	5.000	-	-	5.000	5.000
SPA.A.II.5	Mobili e arredi	1.467.173	-	-	1.467.173	1.467.173
SPA.A.II.6	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	69.522.044	400.000	36.150.107	32.971.936	69.522.044
SPA.A.II.7	Altre immobilizzazioni materiali	2.396.305	160.312	-	2.235.992	2.396.305
<b>SPA.A.III</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	-	-	-	-	-
SPA.A.III	Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>122.214.749</b>	<b>1.575.679</b>	<b>44.111.314</b>	<b>76.527.755</b>	<b>122.214.749</b>

## 2. PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2025, unitamente al Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2025-2027, è stato predisposto in contabilità economico patrimoniale in conformità con la struttura richiesta dall'art.5, comma 3, del D.lgs. n.18/2012 e si compone dei seguenti documenti:

- Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025, composto da Budget economico e Budget degli investimenti unico di Ateneo;
- Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2025-2027, composto da Budget economico e Budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- Bilancio unico d'Ateneo di previsione non autorizzatorio 2025 in contabilità finanziaria con riclassificazione della spesa per missioni e programmi.

Il Bilancio unico di previsione annuale e triennale, in coerenza con i criteri di redazione dell'ultimo Bilancio d'esercizio approvato 2023, è stato predisposto in conformità ai principi contabili contenuti nel Decreto Interministeriale n. 19/2014 (e successiva revisione e aggiornamento di cui al D.I. n.394 del 8 giugno 2017, d'ora in avanti solo "D.I. n.19/2014") e alle disposizioni operative del Manuale Tecnico Operativo (di seguito MTO) elaborato dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico – patrimoniale delle Università adottato con D.M. 1055 del 30 maggio 2019, consultabile nel sito <https://coep.MUR.it>.

Il MTO costituisce strumento operativo a supporto delle attività contabili e gestionali degli atenei derivanti dall'introduzione della contabilità economico patrimoniale e contiene i criteri generali di redazione del Budget economico e degli investimenti, nonché la disciplina del contenuto minimo della nota illustrativa.

Per quanto non espressamente disciplinato, il D.I. n. 19/2014 rinvia alle disposizioni del Codice civile e ai Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

I principali documenti di programmazione finanziaria nazionale cui si è fatto riferimento per l'elaborazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2025 (e triennale 2025-2027) sono le diverse normative richiamate nelle circolari RGS con le indicazioni per la redazione del bilancio di previsione degli Enti ed Organismi pubblici. Alla data di stesura della nota la circolare RGS relativa al bilancio di previsione per l'esercizio 2025 non risulta ancora emanata.

Per il sistema universitario il quadro normativo contabile di riferimento è il seguente:

- Decreto Interministeriale 925/2015 "Schemi di Budget economico e Budget degli investimenti";
- D.I. 21/2014 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi";
- D.I. 19/2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" e successiva revisione di cui al D.I. 394/2017;
- D.Lgs. 18/2012 "Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del Bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240";
- D.Lgs. 91/2011 "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili";
- L. 240/2010 "Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario";
- L. 196/2009 "Legge di contabilità e finanza pubblica".



Completano il quadro normativo le deliberazioni assunte dagli Organi Accademici in merito alla gestione finanziaria dell'Ateneo o oggetto di proposta agli Organi Accademici nella medesima seduta di proposta del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2025 e triennale 2025-2027:

- "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025 e triennale 2025-2027" (Consiglio di amministrazione del 27/09/2024 pratica 9.1);
- "Dotazioni ai Dipartimenti 2025 – Budget Unico Dipartimentale" (Consiglio di amministrazione del 27/09/2024 pratica 9.2);
- "Proposta di un nuovo modello di finanziamento delle risorse bibliografiche" (Consiglio di amministrazione del 26/09/2023, pratica 9.2)
- "Budget assegnati alle strutture di Ateneo - criteri di gestione contabile e tempistiche di utilizzo" (Consiglio di amministrazione del 28/02/2023, pratica 9.2);
- "Linee guida progettazione e programmazione didattica" (Consiglio di amministrazione del 29/10/2024, pratica 5.01)
- "Linee di indirizzo per la programmazione didattica dell'anno accademico 2024/2025" (Consiglio di amministrazione del 31/10/2023, pratica 5.1);
- "L'Adozione ai sensi del D.Lgs. 36/2023 (codice dei contratti pubblici di lavori, servizi, forniture) del programma triennale lavori 2025 - 2026 - 2027 e relativi aggiornamenti annuali degli interventi edilizi" sarà portato in Consiglio di amministrazione nella seduta del 18/12/2024;
- "L'approvazione del programma degli acquisti di beni e servizi per il triennio 2025-2027 e del "quadro delle risorse necessario alla realizzazione del programma", ai sensi dell'art. 37 del d. lgs. 36/2023" (che sarà portato in approvazione al Consiglio di amministrazione nella seduta del 18/12/2024);
- "Piano strategico di Ateneo 2022-2027" (Consiglio di amministrazione del 28/06/2022, pratica SSRD 9.1);
- "Linee guida per la previsione dei ricavi propri per i centri di responsabilità dotati di autonomia di budget", Consiglio di amministrazione del 18/12/2015 – pratica ARAG 10/07 e successive delibere di aggiornamenti e modifiche (Consiglio di amministrazione del 22/03/2016 – pratica ARAG 10.02 e Consiglio di amministrazione del 27/03/2018 – pratica ARAG 10.03).
- "Programmazione pluriennale del personale" (Consiglio di amministrazione del 25/09/2012, pratica ARAG 8.01);
- "Regole generali per la copertura finanziaria dei contratti pluriennali per le esigenze delle Strutture di Ateneo" (Consiglio di amministrazione del 24/06/2014, pratica ARAG 10.03 – delibera 381/2014).

A seguire un breve dettaglio delle principali tematiche che compongono lo scenario di contesto della nuova programmazione.

#### Piano strategico di Ateneo 2022 – 2027

Il Piano Strategico 2022-2027 dell'Alma Mater Studiorum - Università di Bologna è redatto in ottemperanza all'art. 1-ter della Legge 43/2005, e al D.M. 289/2021 (Linee Generali di indirizzo della programmazione delle università 2021-2023). Punto di riferimento normativo è inoltre il DM 1154/2021 "Autovalutazione, valutazione, accreditamento iniziale e periodico delle sedi e dei corsi di studio", che valuta positivamente la capacità di esplicitare le politiche di programmazione dell'Ateneo e di monitorarne l'andamento. Copre un orizzonte temporale di sei anni, comprendendo anche il periodo di programmazione triennale ministeriale. L'Ateneo, a conclusione del primo triennio di programmazione, si riserva di adeguare il presente Piano alle nuove eventuali linee di indirizzo ministeriali.

La pianificazione si è sviluppata in coerenza con la letteratura in materia partendo da un'attenta analisi di posizionamento basata sulle principali grandezze e indicatori utilizzati dagli enti di valutazione e partendo dai risultati del precedente Piano Strategico.

La mappa strategica prevede la definizione di quattro principi di valore pubblico ciascuno dei quali viene declinato in obiettivi sulle quattro aree tematiche "didattica e comunità studentesca", "ricerca", "persone" e "società". Tutta la struttura del piano è funzionale al perseguimento degli obiettivi di sostenibilità previsti dall'agenda ONU 2030 (SDGs) e alle linee di sviluppo previste dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

In totale sono stati individuati 50 obiettivi strategici. Ciascun obiettivo è stato a sua volta declinato in azioni, concordate da Prorettori e Delegati con i Dirigenti di riferimento. Il Piano è stato poi completato associando a ciascun obiettivo uno o più indicatori di monitoraggio con i relativi valori attesi nel 2024, anno di fine del primo triennio di programmazione.

#### Adozione del programma triennale 2025-2026-2027 dei lavori

L'articolo 37 del D.lgs. 36/2023 (Nuovo Codice dei Contratti Pubblici di Lavori, Servizi, Forniture, entrato in vigore il 1/07/2023) prevede al comma 1 che le stazioni appaltanti e gli enti concedenti:

- a) adottano il programma triennale dei lavori pubblici e il programma triennale degli acquisti di beni e servizi. I programmi sono approvati nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio e, per gli enti locali, secondo le norme della programmazione economico-finanziaria e i principi contabili;
- b) approvano l'elenco annuale che indica i lavori da avviare nella prima annualità e specifica per ogni opera la fonte di finanziamento, stanziata nello stato di previsione o nel bilancio o comunque disponibile.

Il programma triennale dei lavori pubblici e i relativi aggiornamenti annuali contengono i lavori, compresi quelli complessi e da realizzare tramite concessione o partenariato pubblico-privato, il cui importo si stima pari o superiore alla soglia di cui all'articolo 50, comma 1, lettera a). I lavori di importo pari o superiore alla soglia di rilevanza europea di cui all'articolo 14, comma 1, lettera a), sono inseriti nell'elenco triennale dopo l'approvazione del documento di fattibilità delle alternative progettuali e nell'elenco annuale dopo l'approvazione del documento di indirizzo della progettazione. I lavori di manutenzione ordinaria superiori alla soglia indicata nel secondo periodo sono inseriti nell'elenco triennale anche in assenza del documento di fattibilità delle alternative progettuali. I lavori, servizi e forniture da realizzare in amministrazione diretta non sono inseriti nella programmazione. Il programma triennale e i relativi aggiornamenti annuali sono pubblicati sul sito istituzionale e nella banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Con l'allegato I.5 (Modalità di redazione, approvazione, aggiornamento e modifica del programma triennale dei lavori pubblici e del relativo elenco annuale. Obblighi informativi e di pubblicità) sono definiti:

- a. gli schemi tipo, gli ordini di priorità degli interventi, comprensivi del completamento delle opere incompiute e dell'effettuazione dei lavori programmati e non avviati, e la specificazione delle fonti di finanziamento;
- b. le condizioni che consentono di modificare la programmazione e di realizzare un intervento o procedere a un acquisto non previsto nell'elenco annuale;
- c. le modalità di raccordo con la pianificazione dell'attività dei soggetti aggregatori e delle centrali di committenza ai quali le stazioni appaltanti e gli enti concedenti possono delegare le attività.

L'Art. 5. dell'allegato I.5, prevede che, successivamente alla adozione, il programma triennale e l'elenco annuale siano pubblicati sul sito istituzionale profilo del committente e ne sia data comunicazione alla Banca dati nazionale dei contratti pubblici. Le stazioni appaltanti e gli enti concedenti possono consentire la presentazione di eventuali osservazioni entro trenta giorni dalla pubblicazione di cui al primo periodo. L'approvazione definitiva del programma triennale, unitamente all'elenco annuale dei lavori, con gli eventuali

aggiornamenti, avviene entro i successivi trenta giorni dalla scadenza delle consultazioni, ovvero, comunque, in assenza delle consultazioni, entro sessanta giorni dalla pubblicazione di cui al primo periodo, nel rispetto di quanto previsto dal comma 4, e con pubblicazione in formato open data presso i siti informatici della stazione appaltante e dell'ente concedente. Le stazioni appaltanti o gli enti concedenti possono adottare ulteriori forme di pubblicità purché queste siano predisposte in modo da assicurare il rispetto dei termini di cui al presente comma.

Nell'anno di programmazione 2025 rientrano sia interventi di nuova programmazione sia le opere dell'Elenco Annuale 2024, per le quali non sia possibile avviare il procedimento di gara entro il 31 dicembre 2024. L'anno di programmazione riferito al 2025 è stato composto individuando gli interventi la cui istruttoria tecnica è tale da consentire l'avvio delle procedure di gara nel 2025.

La Programmazione Triennale 2025-2027 è stata determinata, in maniera rilevante, dalla partecipazione ai seguenti bandi: DM 1274/2021 (fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche), V Bando Legge 338/2000 (fondo per residenze universitarie), DM 737/2021 PNR (fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR)).

Il Consiglio di amministrazione adotta la programmazione triennale 2025-2026-2027 nella seduta del 18/12/2024. L'approvazione definitiva da parte del Consiglio di amministrazione avverrà decorsi massimo 60 giorni dalla data di pubblicazione sull'Albo Ufficiale di Ateneo, come previsto dalla normativa vigente. Attualmente si prevede di procedere all'approvazione definitiva entro gennaio 2025.

#### Programma degli acquisti di beni e servizi per il triennio 2025-2027

Il Codice dei contratti pubblici, D.lgs. 36/2023, prevede all'art. 37, comma 1, che le stazioni appaltanti approvino, nel rispetto dei documenti programmatori ed in coerenza con il bilancio, il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di importo superiore a 140.000 euro e i relativi aggiornamenti annuali. La norma prevede, rinviando all'All.I-5, che l'elenco degli acquisti superiori a 1.000.000 di euro previsti in programmazione dalle amministrazioni aggiudicatrici sia trasmesso al Tavolo tecnico dei Soggetti Aggregatori di cui all'art. 9, comma 2 del D.L. 66/2014 iscritti di diritto nell'elenco ANAC ai sensi dell'articolo 63 comma 4 del codice.

Le modalità di redazione e di aggiornamento del Programma triennale degli acquisti di beni e servizi di importo superiore a 140.000 euro sono indicate nell'art.5 dell'All.I-5 al Codice dei contratti pubblici.

L'Allegato individua le modalità di redazione, approvazione, aggiornamento e modifica del programma triennale dei lavori pubblici e del relativo elenco annuale, nonché gli obblighi informativi e di pubblicità, specificando la tipologia di acquisti da qualificare come prioritari, le informazioni che il Piano deve contenere attraverso la compilazione di schede di dettaglio. Tra le informazioni da inserire sono previste anche quelle di natura finanziaria attraverso la compilazione di una apposita scheda contenente il dettaglio delle risorse finanziarie, distinte per natura, a copertura degli acquisti programmati.

Il programma biennale delle forniture e dei servizi riporta l'elenco degli acquisti di tutte le strutture di Ateneo di valore stimato pari o superiore a 140.000 euro ed è redatto ogni anno in modalità "rolling" ovvero scorrendo l'annualità pregressa ed aggiornando i programmi precedentemente approvati.

Il programma per gli acquisti di beni e servizi relativo al triennio 2025-2027 sarà proposto al Consiglio di amministrazione nella seduta di dicembre 2024.

Il programma degli acquisti di beni e servizi, ai sensi dell'art. 37, comma1 del D.lgs. 36/2023, dopo la sua approvazione sarà pubblicato sul portale di Ateneo nella sezione "Amministrazione trasparente - Bandi di gara e contratti" e sul sito informatico del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti (MIT).

Per quanto riguarda la pubblicazione sul sito informatico dell'Osservatorio dei contratti pubblici presso l'Autorità Nazionale Anticorruzione, nelle more dell'adeguamento dei sistemi informatici dell'Autorità, ai fini

dell'adempimento di quanto prescritto, è sufficiente la pubblicazione sul portale di Ateneo e sul sito del MIT come indicato nel comma 5 dell'art. 5 dell'Allegato.

#### Linee di indirizzo per la programmazione didattica dell'anno accademico 2025/2026

Le linee d'indirizzo per la programmazione didattica dell'A.A. 2025/2026 sono state approvate dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 29/10/2024 - pratica 05.01. Esse modificano e integrano quelle approvate per l'anno accademico precedente ("Linee di indirizzo per la programmazione didattica A.A. 2024/2025", Consiglio di amministrazione nella seduta del 31/10/2023 - pratica 05.01), nell'ottica di fornire informazioni necessarie per dar corso all'affidamento degli incarichi didattici alle strutture didattiche un quadro di riferimento per le attività di programmazione, coerentemente alla normativa nazionale vigente e ai regolamenti d'Ateneo.

Come per l'anno accademico precedente, anche per il 2025 sono specificati in particolare i compiti didattici in base ai differenti status (professori I e II fascia, Ricercatori (Rtd a, Rtd b, RTT), la sede di svolgimento dei compiti didattici, la definizione delle attività didattiche e di servizio agli studenti e la classificazione delle eventuali riduzioni, l'esplicitazione dei criteri per l'attribuzione dei carichi di didattica frontale ai professori e ricercatori, la definizione dell'iter procedimentale per la definizione della programmazione didattica e gli aspetti retributivi, l'indicazione dei ruoli e delle responsabilità degli attori coinvolti nel complesso processo della didattica.

## **2.1. FATTI SIGNIFICATIVI**

### **2.1.1. QUADRO DI SOSTENIBILITA' PROGRAMMAZIONE 2025-2027**

La programmazione 2025-2027 è stata definita in un contesto e quadro di sostenibilità complessiva notevolmente variato rispetto alla programmazione 2024-2026, per effetto di due principali fattori:

- diverso assetto di finanziamento del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per il sistema universitario, sia in termini di risorse destinate che di applicazione dei criteri di riparto;
- incremento dei costi non comprimibili degli atenei, con riferimento principalmente ai costi del personale strutturato.

#### **Fondo di finanziamento ordinario**

Il decreto ministeriale n.1170 del 7 agosto 2024 recante i criteri per il riparto del Fondo di Finanziamento ordinario (FFO) delle università statali per l'anno 2024 ha modificato il quadro prospettico relativo al finanziamento del sistema universitario.

Negli ultimi anni (dal 2016 al 2023) si è assistito ad una progressione significativa delle risorse assegnate agli atenei per il funzionamento e gli investimenti, unitamente ad un piano straordinario di assunzioni, il cui obiettivo era quello di "favorire il graduale raggiungimento degli standard europei in ordine al rapporto tra il numero dei docenti e del personale tecnico-amministrativo delle università e quello degli studenti".

Sblocco del turnover, PNRR e piani straordinari hanno sostenuto un ampio reclutamento del personale docente, reclutamento di personale dedicato alla ricerca e interventi di investimento, con un forte impatto sui bilanci degli atenei.

La fase espansiva così sostenuta si è inevitabilmente tradotta in uno strutturale fabbisogno di risorse necessarie per mantenere adeguata la propria offerta (didattica, ricerca e valorizzazione delle conoscenze), con evidenza di costi di natura prevalentemente incompressibile.

Il decreto Ministeriale 1170/2024 ha delineato un assetto diverso di finanziamento con una riduzione di risorse destinate al sistema universitario e con l'applicazione di criteri di riparto con potenziali effetti distorsivi, dove la distribuzione tra le diverse realtà territoriali risulta sempre meno calmierato da meccanismi di natura perequativa.

In sintesi, le modifiche introdotte riguardano:

- una contrazione significativa della quota base storica, sulla base di un criterio di forte accelerazione rispetto ad una proiezione fondata su una progressività sostenibile di contrazione annuale rispetto alla quota standard;
- speculare aumento del peso del costo standard all'interno della quota base;
- erogazione dei finanziamenti secondo finalità premiali confermati a livello massimo d'incidenza consentito dalla normativa vigente, ma che non garantisce un riparto adeguato rispetto all'incremento dei costi incompressibili e che solo in parte possono essere coperti da risorse derivanti da criteri selettivi;
- contrazione delle risorse destinate alla perequazione, con limite massimo di riduzione esteso alla somma relativa all'FFO composta da quota base, quota premiale, intervento perequativo e, per la prima volta, anche ai piani straordinari di reclutamento;
- piani straordinari confermati ma, con riferimento al Piano B, senza un finanziamento aggiuntivo di tale misura;
- ulteriori risorse assegnate di fatto ma correlate a interventi finalizzati;
- misure di consolidamento in quota base dei finanziamenti destinati alla "Progressione stipendiale per classi" e "Valorizzazione Personale TA" per un ammontare complessivo inferiore rispetto alle assegnazioni 2024.

Si propone il quadro di finanziamento FFO stimato per il triennio 2025-2027, di cui si evidenzia lo scostamento rispetto al quadro di programmazione precedentemente approvato e deliberato per il triennio 2024-2026:

Interventi FFO	Budget 2024_2026			Budget 2025_2027			Scostamento triennale
	2024	2025	2026	2025	2026	2027	
<b>FFO</b>	484.638.976	489.579.007	492.679.007	465.924.088	469.124.088	469.224.088	
<i>Scostamento vs es budget precedente</i>				- 23.654.919	- 23.554.919	- 23.454.919	- 70.664.757
<b>FFO - Programmazione triennale</b>	-	4.500.000	4.500.000	11.327.260	7.041.051	4.000.000	
<i>Scostamento vs es budget precedente</i>				6.827.260	2.541.051	- 500.000	8.868.311
<b>Totale scostamento FFO vs es budget precedente</b>				<b>- 16.827.659</b>	<b>- 21.013.868</b>	<b>- 23.954.919</b>	<b>- 61.796.446</b>

Complessivamente il quadro dei finanziamenti FFO a favore del bilancio di Ateneo evidenzia una riduzione sul triennio 2025-2027 pari a **61,8 mln di euro**.

**Costi del personale e costi non comprimibili**

L'insieme delle risorse assegnate secondo tale modello di finanziamento non risulta adeguato a sostenere i complessivi costi cui devono fare fronte gli atenei:

- oneri legati sia agli scatti stipendiali previsti sia ai maggiori obblighi stipendiali attesi, cui le università dovranno a breve far fronte in relazione agli adeguamenti definiti dall'ISTAT nel 2024 (pari al 4,8%);
- adeguamento biennale delle retribuzioni, a seguito della valutazione periodica;

- peso della dinamica inflattiva che negli ultimi anni è risultata particolarmente rilevante anche per il sistema universitario e si è tradotta in maggiori oneri che gli Atenei hanno dovuto sostenere su un ampio spettro di spese (energia, costo dei servizi esterni di diversa natura).

Per l'Ateneo di Bologna, con riferimento ai costi del personale strutturato 2025-2027, risulta un incremento dei costi pari a **59,5 mln di euro**, di cui si riporta di seguito una sintesi (per maggior dettaglio di analisi si rimanda al paragrafo 7.1.1. CE.B.VIII COSTI DEL PERSONALE).

Interventi	Totale 2025	Totale 2026	Totale 2027	Scostamento pluriennale 2025_2027
Costi del personale in servizio	412.990.807	400.116.250	386.330.259	
Passaggi di classe	10.921.511	18.118.774	26.144.622	
Incrementi retributivi (ISTAT+CCNL)	10.659.421	16.259.688	21.525.063	
Programmazione BDGT 2024_2026	14.610.357	31.686.206	42.118.656	
<b>Tot pers doc e TA + programmazione</b>	<b>449.182.097</b>	<b>466.180.918</b>	<b>476.118.599</b>	
<b>Scostamento bdgt 2025 vs 2024</b>	<b>7.668.151</b>	<b>19.588.307</b>	<b>32.271.905</b>	<b>59.528.363</b>

### Valutazioni di sostenibilità

L'analisi proposta, con riferimento alla riduzione della principale voce di finanziamento dell'Ateneo (-61 mln di euro), unitamente all'incremento dei costi correlati al personale (+ 59,5 mln di euro) - principale voce di costo - pone in evidenza l'esigenza di ricorso al PN quale misura di pareggio per un ammontare superiore alle precedenti programmazioni.

La proposta di budget 2025-2027 è stata definita nella prospettiva di garantire la sostenibilità non solo del triennio di programmazione 2025-2027, limitando il ricorso al Patrimonio Netto non vincolato, e riservando risorse per l'esercizio 2028 nel prossimo budget 2026-2028.

A tal fine, per consentire la definizione del quadro di programmazione 2025-2027 e sostenibilità 2028 sono state promosse azioni al fine di realizzare misure di contenimento e razionalizzazione degli stanziamenti a valere su risorse del bilancio, oltre all'applicazione di risorse nelle disponibilità dell'Ateneo.

Per consentire la definizione del quadro di programmazione 2025-2027 e sostenibilità 2028, oltre all'applicazione del PN sono state promosse le seguenti azioni/interventi proposti dal Magnifico Rettore:

- **misure di contenimento** derivanti dalla negoziazione delle Aree e Campus con la Direzione Generale (in parte compensate da esigenze aggiuntive), sia per la gestione corrente che per investimenti, preservando gli interventi a favore degli studenti ed agendo primariamente su contratti di servizio;
- **Budget Unico Dipartimentale:** riduzione degli stanziamenti complessivi con incidenza percentuale differenziata negli esercizi del triennio;
- applicazione a beneficio della programmazione di **disponibilità derivanti dalla progettualità PNRR** a livello di Ateneo;
- **programmazione del personale** limitata a specifici interventi;
- **investimenti edilizi** limitati a progettualità avviate per completamento interventi.

### **2.1.2. PNRR**

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), approvato con Decisione del Consiglio ECOFIN del 13/07/2021, si articola in 6 missioni che recepiscono e riflettono gli assi strategici e prioritari:

M1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura

- M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica
- M3 - Infrastrutture per una mobilità sostenibile
- M4 - Istruzione e ricerca
- M5 - Inclusione e coesione
- M6 - Salute.

Le 6 missioni interessano le università sia come beneficiari diretti, per il loro funzionamento e per lo svolgimento di attività di didattica, ricerca e terza missione, sia come soggetti coinvolti da altri beneficiari per la realizzazione di altre specifiche attività.

Gli interventi/programmi che ricadono nel PNRR sono diversificati e con impostazioni diverse:

- Interventi / programmi gestiti dal MUR e diretti ad Università e Enti Pubblici di Ricerca EPR (Missione 4),
- Interventi / programmi di finanziamento già esistenti, o comunque continuativi, il cui budget ricade temporaneamente sulla dotazione PNRR (es. Bandi PRIN 2022),
- Interventi / programmi gestiti da Ministeri diversi, Regioni, altre amministrazioni, alcuni dei quali consentono o prevedono la partecipazione delle università (es Bando borghi, bando industrie culturali e creative, bando MISE, etc.).

L'attuazione dei progetti PNRR coinvolge diverse strutture di Ateneo, competenti sia per azioni di coordinamento e presidio che per diretta attuazione degli interventi.

Per consentire il presidio e monitoraggio contabile a livello di Ateneo, è stato definito un modello che prevede una struttura contabile articolata in progetti configurati nel rispetto di specifici criteri di gestione e verifica dei requisiti richiesti. Ove necessario la struttura contabile traccia la gestione fino a livello di singolo *spoke* e natura dell'intervento:

- Personale in servizio,
- Nuovo personale (RTD, Dottorato, Assegni di ricerca, ...),
- Attrezzature ed impianti,
- Edilizia,
- Beni Consumabili.

Per la rilevazione contabile dei finanziamenti è stata avviata una gestione centralizzata che prevede la contabilizzazione di proventi / crediti da parte delle Aree Dirigenziali competenti e da parte dei Dipartimenti limitatamente a programmi interventi / programmi connessi alla ricerca, finanziati con fondi PNRR (es. PRIN e Dottorato).

L'ambito di azione riconduce tale gestione alla fattispecie "progetti istituzionali" (progetti con finanziamento MUR). Ogni progetto è correlato a specifico CUP, associato a finanziamento da "Stato".

Prioritaria è la valutazione dei documenti e degli atti disponibili per ogni progettualità, utili all'accertamento della ragione del credito verso l'ente finanziatore. Sulla base di tale valutazione viene formulata una proposta al Consiglio di amministrazione per consentire le contabilizzazioni ammesse in coerenza con i generali indirizzi deliberati con le "Linee Guida per la gestione dei ricavi propri".

I documenti richiesti per attestare il perfezionamento del rapporto attivo verso l'ente finanziatore sono i seguenti:

1. Decreto di concessione MUR,
2. Atto d'obbligo,
3. Accordi di collaborazione Hub-Spoke e Spoke-Affiliati.

Sulla base dello stato degli atti, è possibile ricondurre la correlata gestione contabile:

- all'ambito "ordinario" nel caso il processo amministrativo risulti concluso, e tutti gli atti risultino perfezionati;

- all'ambito in "deroga", nel caso in cui l'iter di formalizzazione risulti in corso, non ancora completato, con richiesta al Consiglio di amministrazione - nelle more di perfezionamento degli atti - di autorizzazione a procedere alla contabilizzazione dei correlati proventi/crediti, al fine di garantire l'avvio delle attività nel rispetto dei target previsti e della correlata rendicontazione.

Nel corso della gestione 2023 sono state avviate diverse linee di intervento, con riferimento alle diverse iniziative: reclutamento personale, bandi per assegni di ricerca, bandi per dottorato, investimenti in infrastrutture di ricerca. Per ognuna di esse sono state applicate le regole sopra descritte, con informativa e autorizzazione del Consiglio di amministrazione nei casi richiesti.

**Programmazione di budget 2025-2027**

Per i progetti PNRR avviati sono state registrate previsioni di costo correlate a proventi da finanziamenti PNRR o riserve derivanti dalla gestione 2024, in coerenza con il modello contabile descritto.

Le previsioni sono state registrate garantendo le disponibilità utili alla continuità dei progetti per le diverse nature di intervento, a concorrenza massima delle assegnazioni confermate per progetto:

Progetti	Programmazione 2025
PNRR-CN-AGRIT	5.496.216
PNRR-CN-BIODIV	570.492
PNRR-CN-HPC	3.945.134
PNRR-CN-MOB	3.597.939
PNRR-CN-MRNA	332.000
PNRR-ECO	4.571.711
PNRR-IR-BBMRI	182.008
PNRR-IR-CTAplus	25.148
PNRR-IR-ECCSELLENT-	138.240
PNRR-IR-ELIXIRXNEXT	60.904
PNRR-IR-ETIC	19.478
PNRR-IR-SoBigData	4.408
PNRR-IR-STILES	42.288
PNRR-PE-PE10-ONFOOD	2.453.816
PNRR-PE-PE11-3AITALY	664.132
PNRR-PE-PE12-MNESYS	2.442.847
PNRR-PE-PE13-INFACIT	587.567
PNRR-PE-PE14-RESTART	4.275.311
PNRR-PE-PE1-FAIR	2.963.170
PNRR-PE-PE2-NEST	705.293
PNRR-PE-PE3-RETURN	2.450.228
PNRR-PE-PE5-CHANGES	3.662.190
PNRR-PE-PE6-HEALITALIA	2.207.038
PNRR-PE-PE7-SERICS	5.342.319
PNRR-PE-PE8-AGEIT	1.735.860
PNRR-PE-PE9-GRINS	7.525.825
PNRR-PN-PE14-RESTART	15.630
<b>Totale complessivo</b>	<b>56.017.193</b>

Con riferimento alla programmazione di budget 2025-2027, al fine di garantire la sostenibilità ed il pareggio nel triennio, sono state riconosciute a favore del bilancio le risorse disponibili derivanti dalle misure di finanziamento del personale strutturato che ha certificato il proprio impegno per la progettualità PNRR, oltre ai costi indiretti derivanti dai nuovi reclutamenti.

Nel dettaglio, la proposta di budget 2025-2027 prevede l'applicazione a favore del bilancio:

- dei "fondi liberi a bilancio PNRR", per un ammontare pari 15.131.217 euro. Queste risorse (che trovano evidenza nei progetti contabili appositamente configurati (PERS e PERS\_INDIR) dei vari progetti distinti per singolo spoke) sono correlati al totale rendicontato al 30 settembre 2024 del personale strutturato e di altro personale reclutato, al netto delle misure di cofinanziamento previste (RTDa) e dei costi di



gestione destinati agli Hub. Costituisce una misura di pareggio a valere su risorse che troveranno evidenza nel Patrimonio Netto di Ateneo;

- dei **“fondi liberi Dipartimenti da PNRR”** per un ammontare pari a 9.700.107 euro. Tale misura, tesa a garantire la sostenibilità della programmazione 2025-2027, è stata proposta dal Magnifico Rettore considerato il quadro di forte scostamento dei saldi di bilancio. Anche tali risorse trovano evidenza nei progetti contabili appositamente configurati (PERS e PERS\_INDIR) distinti per singoli *spoke* e sono correlati al totale rendicontato al 30 settembre 2024, al netto delle quote di cofinanziamento richieste per borse di dottorato. La misura di sostenibilità sarà oggetto di attualizzazione in occasione della prossima programmazione di budget 2026-2028, dove potrà essere valutata l'esigenza o meno di applicazione in relazione all'evoluzione del quadro dei finanziamenti statali di cui gli atenei potranno beneficiare.

### 3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale, composto da Budget economico e Budget degli investimenti, ha funzione autorizzatoria, in quanto costituisce il limite di spesa annuale con riferimento alla gestione corrente e a quella di investimento del 2025.

Il controllo autorizzatorio si applica all'esercizio 2025, con riferimento alla previsione di ricavi, costi d'esercizio e costi pluriennali registrati secondo il criterio della competenza economica.

L'esercizio 2025 costituisce quindi l'anno "autorizzato" con riferimento al quale saranno possibili operazioni di "variazioni di budget" solo nei limiti definiti nell'ambito delle linee guida per l'utilizzo degli strumenti di flessibilità del bilancio.

Vi sono altresì previsioni di costi di natura ultra annuale – di norma connesse a obbligazioni contrattuali o comunque ad impegni assunti verso terzi e relative a spese continuative e/o di cui l'Università riconosce la necessità e la convenienza - che, seppur ricomprese nel 2026 e 2027, precostituiscono un vincolo di destinazione di quota parte delle risorse che saranno stanziare negli esercizi successivi.

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio rappresenta la traduzione del primo anno della pianificazione triennale, che trova espressione nella redazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale.

Quest'ultimo, come previsto anche dall'art. 22 del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità (d'ora in poi RAFC), deve garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo, sulla base della programmazione del personale, dell'edilizia, del patrimonio immobiliare e dell'acquisizione di beni e servizi, nonché dei programmi triennali adottati ai sensi della normativa vigente.

Con riferimento al Budget economico, la prospettiva triennale consente l'approvazione da parte del Consiglio di amministrazione della copertura economico-finanziaria dei costi di competenza dei rispettivi esercizi a fronte di obbligazioni a carattere pluriennale o comunque ultrannuale assunte dall'Ateneo a garanzia della continuità delle attività istituzionali. Con riferimento al Budget degli investimenti, la prospettiva triennale consente l'approvazione da parte del Consiglio di amministrazione di idonee e capienti fonti a copertura degli investimenti programmati in ciascun esercizio a concorrenza dell'ammontare complessivo del loro valore limitatamente al triennio di riferimento. Per garantire la verifica della sostenibilità economico-finanziaria, la struttura del Budget degli investimenti prevede l'indicazione della tipologia di fonti di finanziamento (patrimoniali e finanziarie) a copertura degli investimenti previsti.

La prospettiva triennale del Budget economico e del Budget degli investimenti consente quindi di comprendere le implicazioni economico-finanziarie di medio-termine delle decisioni assunte. Consente di

monitorare obiettivi per loro natura pluriennali e di evidenziare l'incidenza dei costi fissi che gravano sul bilancio (es. costi del personale, costi per la gestione immobili, ecc.). Tale scenario è in ogni caso soggetto a revisione periodica annuale in relazione a fattori interni ed esterni che possono modificare il contesto in un dato esercizio.

### 3.1. PROCESSO DI FORMAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE

Sono state confermate le responsabilità nella formulazione della proposta di budget ai Dipartimenti, ai Campus, alle Aree Dirigenziali e alle Altre Strutture, in coerenza con l'assetto di responsabilità definito dal RAFC vigente in relazione al livello di autonomia amministrativa e gestionale attribuito ad ogni Centro di Responsabilità (con particolare riferimento all'autonomia di programmazione economico-finanziaria) e in coerenza con i modelli di gestione adottati.

Ogni Centro di Responsabilità di Ateneo che gode di autonomia di programmazione economico finanziaria, come previsto dall'articolo 10 comma 3 e art. 10 bis del RAFC, ha provveduto a registrare nell'applicativo informatico dedicato, *U-Budget*, le previsioni annuali e triennali, predisponendo il Budget economico e il Budget degli investimenti, attraverso l'indicazione di ricavi, costi di esercizio e costi di investimento annuali e pluriennali correlati alle attività istituzionali e progettuali di competenza e ottenendo approvazione dei documenti redatti dai propri Organi deliberanti.

Il budget complessivo di Ateneo nasce dal consolidamento delle proposte di budget dei singoli Centri di Responsabilità, con contestuale verifica della sostenibilità e dell'equilibrio del Bilancio unico di previsione annuale e triennale.

#### 3.1.1. ARTICOLAZIONE IN FASI

Ai sensi dell'art. 23 del RAFC, il Consiglio di amministrazione definisce le linee programmatiche, i criteri e i vincoli per la programmazione annuale e triennale nel rispetto degli equilibri di bilancio di breve, medio e lungo periodo. Con riferimento alla programmazione 2025-2027, su proposta del Rettore previo parere del Senato Accademico e del Consiglio degli Studenti per gli aspetti di competenza, il Consiglio di amministrazione ha approvato con delibera del 27 settembre 2024 le "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025 e triennale 2025-2027" – pratica ARAG 9.1.

In coerenza con tali linee guida, l'Area Finanza e Contabilità ha predisposto e comunicato in settembre il Manuale operativo per la redazione del budget, strumento utile alla registrazione delle previsioni annuali 2025 e triennali 2025-2027 da parte dei Centri di Responsabilità di Ateneo.

#### **Iter per la formulazione delle proposte di Budget da parte dei diversi Centri di Responsabilità di Ateneo**

Nel mese di settembre, per Dipartimenti, Aree dirigenziali e Altre Strutture, sono state portate avanti le attività di monitoraggio della gestione 2024 propedeutiche anche alla formulazione delle previsioni 2025-2027. In particolare, per le Aree dirigenziali e alcune strutture sono stati svolti incontri *ad hoc* con la Direzione Generale per il monitoraggio gestione 2024 e negoziazione del budget 2025-2027.

Dal 30 settembre al 4 novembre 2024, Aree dirigenziali, Campus, Dipartimenti e Altre Strutture hanno registrato nell'applicativo informatico *U-Budget* la propria proposta di budget annuale e triennale.

Entro il 12 novembre 2024, le strutture hanno inviato la relazione di accompagnamento alla proposta di Budget economico e degli investimenti (annuale e triennale)

- vistata dal Dirigente per le Aree dirigenziali,
- con la delibera di approvazione dell'Organo nel caso di strutture con Organo deliberante.

Tutti i documenti sono disponibili presso il Settore Bilancio dell'Area Finanza e Contabilità.

#### **Predisposizione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione**

Nel mese di novembre, le proposte di budget approvate sono state aggregate dall'Area Finanza e Contabilità in coerenza con le linee programmatiche e i criteri definiti e sono inserite nel Budget unico di Ateneo, con contestuale verifica dell'equilibrio del Bilancio unico di previsione annuale e triennale, per valutazione e approvazione da parte del Consiglio di amministrazione nel mese di dicembre.

#### **Caricamento del Budget annuale autorizzatorio 2025 nel sistema informatico di contabilità**

La programmazione 2025 approvata dal Consiglio di amministrazione sarà caricata nel sistema informativo contabile U-GOV sull'Unità Analitica corrispondente a ogni Centro di Responsabilità che è titolare/responsabile per le risorse oggetto di caricamento. Il caricamento sarà effettuato i primi giorni di gennaio 2025 per consentire piena operatività alle Strutture e Aree dirigenziali già ad inizio esercizio.

## **4. CRITERI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE**

I criteri di redazione e valutazione adottati nella formulazione del Bilancio di previsione annuale 2025 e del Bilancio di previsione triennale 2025-2027 sono i medesimi utilizzati nel precedente Bilancio di previsione 2024 e non si discostano da quelli utilizzati nell'ultimo Bilancio di esercizio approvato per l'annualità 2023.

La valutazione delle voci di bilancio si è ispirata a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

In particolare, si evidenziano i seguenti elementi significativi:

- per quanto attiene la redazione del Budget economico e il Budget degli investimenti annuale e triennale, come previsto dall'articolo 3, comma 6 del D.I. n. 19/2014, sono stati adottati per gli schemi di riferimento resi pubblici dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca con D.I. n. 925/2015;
- lo schema ministeriale prevede che l'ammontare delle riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, che l'Ateneo decide di utilizzare per portare a pareggio il documento di Budget economico, viene evidenziato a parte, dopo il risultato economico presunto;
- il Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio 2025 in contabilità finanziaria con riclassificazione della spesa per missioni e programmi è stato predisposto
  - o riclassificando le voci del Budget (economico e investimenti) secondo la logica finanziaria e adottando lo schema di cui all'allegato 2 del D.I. n. 394/2017 (che ha sostituito lo schema del D.I. n.19/2014),
  - o ripartendo le voci di spesa per missioni e programmi in attuazione dell'art. 2 del D.Lgs. n. 21/2014 e di quanto precisato nella Nota tecnica n.7 *Classificazione della spesa per missioni e programmi* del MUR. La riclassificazione dei dati previsionali è stata predisposta secondo lo schema ministeriale, attribuendo ad ogni missione/programma le spese direttamente riconducibili ad esso nonché le spese indirette attribuite attraverso i sistemi e le procedure di contabilità analitica sulla base dei criteri specifici definiti nel decreto stesso.

Secondo i principi di "attendibilità" e "prudenza", possono essere iscritte nel bilancio di previsione annuale (e triennale):

- le componenti positive relative a “ricavi d’esercizio” o “ricavi pluriennali” che, sulla base di fondate aspettative di acquisizioni, saranno ragionevolmente disponibili. La previsione, relativamente ai “ricavi d’esercizio”, è stata iscritta interamente nell’esercizio di riferimento. Per i “ricavi pluriennali” è stata operata una imputazione della previsione ai rispettivi esercizi, sulla base del criterio della competenza economica. Quando non sia stato possibile determinare l’esatta quota di competenza attribuibile ai diversi esercizi, è stata imputata la registrazione interamente sull’esercizio in cui è manifestato il ricavo. Tali criteri sono risultati tanto più cogenti con riferimento alla previsione di ricavi che finanziano indistintamente il bilancio, rispetto alle previsioni e gestioni “finalizzate” nelle quali l’utilizzo delle risorse per il sostenimento di costi è vincolato alla conferma dei ricavi correlati;
- le componenti negative relative a “costi d’esercizio” e “costi pluriennali”, sulla base di fondate aspettative di utilizzo e nel limite delle risorse previste a copertura. Con riferimento ai “costi d’esercizio”, la previsione è stata iscritta interamente nell’esercizio di presunta manifestazione dei costi. Per i “costi” per i quali è stato possibile esprimere una previsione pluriennale sulla base del criterio della competenza economica (ad esempio in caso di contratti passivi stipulati con durata oltre l’esercizio), le previsioni di costo sono imputate in corrispondenza degli esercizi interessati.

Per quanto riguarda l’acquisto di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie (costo pluriennale), la previsione è stata iscritta interamente a Budget degli investimenti se l’acquisto è stato previsto nell’esercizio, o parzialmente con riferimento alla quota prevista di realizzo nell’arco dell’esercizio stesso (ad esempio per realizzazione di opere in ambito edilizio, i cui costi sono sostenuti nell’arco di un pluriennio).

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali seguono le disposizioni della versione definitiva del MTO.

<b>I) Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Durata</b>	<b>Percentuale di ammortamento</b>
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	5 anni	20%
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	5 anni	20%
3) Concessioni, Licenze, marchi e diritti simili	- licenze d’uso: in coerenza con la durata legale del diritto, o in assenza 3 anni per le licenze d’uso software e 5 anni per altre licenze d’uso - marchi: 20 anni	- licenze d’uso: in coerenza con la durata legale del diritto, o in assenza 33,33% per licenze d’uso software e 20% anni per altre licenze d’uso - marchi: 5%
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	==	==
5) Altre Immobilizzazioni immateriali (Migliorie su beni di terzi)	33 anni - 3 anni	dal 3% al 33,33% in coerenza con la tipologia di bene (mobile o immobile) su cui è effettuata la miglioria
6) Altre Immobilizzazioni immateriali (software)	3 anni	33,33%
7) Altre Immobilizzazioni immateriali (altre)	5 anni	20%

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali seguono le disposizioni della versione definitiva del MTO.

Le aliquote di ammortamento adottate sono state determinate in base alla durata stimata della vita utile delle immobilizzazioni e sono riportate nella tabella seguente:

II) Immobilizzazioni materiali	Durata	Percentuale di ammortamento
Terreni	==	==
Fabbricati	33 anni	3%
Costruzioni leggere	10 anni	10%
Impianti e attrezzature: impianti generici	10 anni	10%
Impianti e attrezzature: impianti tecnologici	10 anni	10%
Impianti e attrezzature: attrezzature generiche	6,67 anni	15%
Attrezzature scientifiche	5 anni	20%
Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	Inferiore ai 5 anni	Dal 21% al 35% a seconda della tipologia di bene acquistato su progetto di ricerca. La percentuale può anche essere superiore se adeguatamente giustificata e motivata.
Patrimonio librario che perde valore	==	Non viene ammortizzato ma è registrato tutto come costo di esercizio. L'effetto sul bilancio è il medesimo dell'applicare l'aliquota al 100% ma i beni non transitano dallo stato patrimoniale
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	==	==
Mobili e arredi	10 anni	10%
Immobilizzazioni in corso e acconti	==	==
Altre immobilizzazioni materiali: attrezzature informatiche	3 anni	33,33%
Altre immobilizzazioni materiali: automezzi, autovetture ecc..	11 anni - 4 anni	dal 9% al 25%
Altre immobilizzazioni materiali: bovini in allevamento	==	==

#### **4.1. RICLASSIFICAZIONE DELLE POSTE E CONSEGUENTE ESPOSIZIONE NEL BILANCIO DI PREVISIONE**

Nel budget 2025-2027, alcune voci del Budget economico sono state riclassificate in coerenza con l'ultimo Bilancio di Esercizio approvato – Bilancio di esercizio 2023 – che ha adeguato la riclassificazione di alcune voci di conto economico in coerenza con le indicazioni contenute nell'aggiornamento del 18/12/2023 della NOTA TECNICA n. 1 “*Tipologia delle voci di ricavi e costi nello schema di conto economico*”, elaborata dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico –patrimoniale delle Università.

In particolare, le voci del budget economico che sono state riclassificate sono:

- **Proventi da brevetti e altre opere dell'ingegno.** I proventi di natura commerciale inerenti i brevetti e le opere dell'ingegno sono stati riclassificati dalla sezione V. ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI nella voce 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico;
- **Manodopera Agricola.** I costi per manodopera agricola sono stati ricondotti da 2) Costi del personale dirigente e TA a 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica in e) Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica.

Per una migliore comparabilità dei saldi rispetto all'anno precedente, si è proceduto alla riclassificazione delle medesime previsioni effettuate nel budget 2024.

Sono inoltre state riallineate nel budget schema MUR del 2024 alcune voci di previsione di costo per una più dettagliata imputazione dell'IRAP e in coerenza con le previsioni del budget 2025.

Le tabelle che contengono le riclassificazioni riportano la dicitura “Budget 2024 riclassificato”.

## 4.2. OGGETTO DELLE PREVISIONI

L'oggetto delle previsioni sono **ricavi** e **costi** relativi sia ad attività che saranno avviate nel corso del 2025 sia ad attività che sono già state avviate.

In particolare, nel bilancio unico di previsione autorizzatorio 2025 sono iscritte le previsioni relative:

- alla gestione di competenza 2025 delle attività che saranno avviate nel corso dell'esercizio;
- alla gestione di competenza 2025 delle attività che sono già state avviate nel corso dell'esercizio 2024 (o precedenti) in corrispondenza delle quali sono stati registrati nel sistema informativo contabile U-GOV documenti gestionali con competenza economica – in tutto o in parte – 2025 (estensioni future). La registrazione di previsioni 2024 coerenti con le contabilizzazioni già effettuate nell'esercizio 2024 costituisce presupposto per autorizzare la gestione contabile in continuità rispetto alla gestione 2024.

Nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio, secondo il quale il bilancio preventivo unico di Ateneo deve essere approvato garantendone il pareggio, le previsioni riguardano:

- costi (d'esercizio e pluriennali) a valere su **ricavi d'esercizio 2025**;
- costi (d'esercizio e pluriennali) a valere su **riserve vincolate** residue derivanti dalla contabilità finanziaria. Tale modalità è prevista dall'art. 2 del D.M. 19/2014, il quale precisa che nel budget economico si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio, per assorbire eventuali disequilibri di competenza. Autorizza inoltre, all'art. 5 "Criteri di predisposizione del primo Stato patrimoniale", la costituzione di poste del patrimonio vincolato al fine di accogliere risorse vincolate comprese nell'avanzo di amministrazione della contabilità finanziaria. Tali risorse possono essere utilizzate nella gestione di competenza a copertura dei relativi costi;
- **altre poste patrimoniali** (risconti su progetti, contributi c/investimenti e finanziamenti);
- costi a valere su **riserve COEP vincolate** relative a risorse non utilizzate nel corso delle gestioni COEP dal 2017 al 2024.

I Centri di Responsabilità di Ateneo hanno promosso previsioni con riferimento a:

1. **nuove risorse di Ateneo** (assegnazioni/ dotazioni annuali);
2. **risconti passivi/risorse vincolate derivanti dalla gestione 2024**, previa verifica di monitoraggio affidata alla Delegata al Bilancio;
3. **ricavi propri** in ambito istituzionale e commerciale.

### 4.2.1. NUOVE RISORSE DI ATENEO: ASSEGNAZIONI/DOTAZIONI ANNUALI

Il Consiglio di amministrazione del 27 settembre 2024 "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025 triennale 2025-2027" (pratica 9.1) ha deliberato i criteri generali di redazione del Budget 2025-2027 e il Consiglio di amministrazione del 27 settembre 2024 "Dotazioni ai Dipartimenti 2025 – Budget Unico Dipartimentale", pratica 9.2 ha deliberato i criteri di riparto e di programmazione dei fondi assegnati alle strutture.

Nello specifico:

#### DIPARTIMENTI

Il Budget Unico Dipartimentale 2025 (BUD2025), come deliberato dal Consiglio di amministrazione del 27 settembre 2024 (pratica 9.2), è dato dalla somma delle seguenti quattro componenti:

- Funzionamento (FUNZ),
- Budget Integrato della Didattica (BID),

- Budget Integrato della Ricerca (BIR),
- Budget Scuole di Specializzazione (BUS)

Ciascuna delle componenti ha distinti criteri di riparto e tempistiche di utilizzo.

Le assegnazioni 2025 per le varie componenti del BUD sono pari al 95% delle assegnazioni 2024.

Assegnazione		Budget 2024 A RIPARTO	Budget 2025 A RIPARTO
BUD	FUNZ	3.200.000	3.039.999
	BID	16.355.862	15.538.071
	BIR	12.796.445	12.156.622
	BUS	2.288.152	2.173.744
<b>Totale</b>		<b>34.640.459</b>	<b>32.908.436</b>

In prospettiva di BUD, nell'allegato 1 della delibera Consiglio di amministrazione del 27 settembre 2024 (pratica 9.2) è stato riportato l'ammontare netto da inserire in *U-Budget* per singola tipologia di componente di assegnazione e per singola struttura dipartimentale, che costituisce una proposta di programmazione che il Dipartimento ha potuto rivedere e modificare nell'ambito della sua autonomia decisionale e sulla base dei criteri forniti in delibera.

La Delibera del Consiglio di amministrazione del 27/09/2024 "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025 triennale 2025-2027" (pratica 9.1) ha previsto che la programmazione 2025 dei Dipartimenti sarà ammessa a concorrenza del BUD 2025 deliberato; la programmazione 2026 sarà ammessa a concorrenza del 85% dell'assegnazione 2025, mentre la programmazione 2027 sarà ammessa a concorrenza del 80% dell'assegnazione 2025.

Di seguito i tempi e criteri di utilizzo deliberati per ogni componente del BUD.

**1) Il Budget di Funzionamento ha una validità annuale.**

Le risorse assegnate con riferimento all'esercizio 2025 possono essere utilizzate esclusivamente in coerenza con la programmazione 2025, nel rispetto del principio di competenza economica, delle linee guida per la predisposizione del budget e dei criteri per la programmazione e gestione deliberati nella seduta del Consiglio di amministrazione del 28/02/2023 (pratica ARAG 09.02).

**Rimodulazioni ammesse:** Il budget può essere utilizzato anche per supportare le attività di servizi agli studenti, una volta soddisfatti i fabbisogni di funzionamento.

**Costi ammissibili:** costi correnti e investimenti legati al funzionamento e al presidio della logistica della struttura.

**2) Il Budget Integrato per la Didattica (BID) ha una validità biennale, ad eccezione dei fondi destinati alla Programmazione didattica che finanziano l'a.a.2025/2026.**

Le risorse assegnate con riferimento all'esercizio 2025 possono essere utilizzate esclusivamente in coerenza con la programmazione 2025-2026 a copertura dei costi di competenza di tale biennio, pertanto i costi la cui competenza economica va oltre l'esercizio 2026 devono essere previsti già in fase di programmazione a valere sulle assegnazioni di competenza degli esercizi successivi, nell'ambito del budget triennale di riferimento, ad eccezione delle quote di programmazione didattica (PD) che sono confermate fino al termine di liquidazione di tutti i contratti dell'anno accademico di riferimento.

Le disponibilità che residueranno al 31/12/2026, in mancanza di documenti contabili registrati di competenza dell'anno, costituiranno economie a favore del bilancio in coerenza con i criteri per la programmazione e gestione deliberati nella seduta del Consiglio di amministrazione del 28/02/2023 (partica ARAG 09.02).

I dipartimenti determinano autonomamente le modalità di attribuzione del BID 2025 rispetto alle finalità di Programmazione didattica, Tutorato, Corsi Internazionali, Didattica e Servizi agli studenti e Internazionalizzazione, nel rispetto dei limiti previsti dalla delibera e riportati di seguito.

Sulla componente BID 2025 è previsto:

- un vincolo di destinazione finalizzato a riservare ai servizi agli studenti un minimo di 3.000 euro per ciascuna annualità attiva dei corsi di riferimento,
- la centralizzazione a favore dell'Area Finanza e Contabilità - ARAG per la programmazione didattica a.a. 2025/2026 pari all'80% della quota dedicata dai singoli dipartimenti per la PD per l'a.a. 2023/24 sul BID 2023 rimodulata coerentemente alla diminuzione del budget. La previsione di tale quota minima viene registrata, in continuità con gli esercizi passati, dall'Area Finanza e Contabilità sul proprio budget. Potrà essere integrata da ulteriori variazioni in corso di gestione al fine di soddisfare il reale fabbisogno di programmazione didattica, fatto salvo il rispetto del vincolo relativo ai fondi da dedicare ai servizi agli studenti.

Confermando la prerogativa dei Dipartimenti a individuare le risorse necessarie al funzionamento dei propri corsi di studio nei Campus, il modello deliberato non determina automaticamente le quote BID da cedere alle Aree di Campus. A garanzia della continuità dei servizi correlati al funzionamento dei corsi di studio nei Campus, è necessario e indispensabile che già in sede di programmazione venga recepito tale indirizzo in linea con le pregresse assegnazioni – si rimanda per le indicazioni operative al paragrafo 3.5 “Previsioni con Struttura di destinazione”.

**Rimodulazioni ammesse:** fatta salva la quota minima che i Dipartimenti devono destinare ai Servizi agli studenti in base ai tipi corsi di studio e la quota minima PD (pari all'80% e prevista da ARAG), vi è la possibilità di variazione dalla componente BID alla componente BIR e viceversa di un ammontare al massimo del 40% della componente maggiore tra BID e BIR. Tali rimodulazioni sono consentite sia in fase di programmazione di budget sia in corso di gestione.

**Costi ammissibili:** le risorse sono destinate a coprire

- il costo di attività e servizi a supporto della didattica e a beneficio degli studenti;
- le azioni di internazionalizzazione del dipartimento, in particolare servizi agli studenti in mobilità (ad es. assegni di tutorato o collaborazioni), servizi agli studenti internazionali in iscrizione, altre attività di promozione dei corsi di studio;
- le azioni a supporto della mobilità (ad es. finanziamento di borse per effettuare la preparazione della tesi all'estero);
- i contratti relativi alla Programmazione Didattica le cui voci ammissibili sono
  - Docenze - CA.EC.01.01.03.04 - Professori a contratto,
  - Tutorati - CA.EC.01.01.03.07 - Tutor alla didattica,
  - Supplenze - CA.EC.01.01.01.03 - Docenti - affidamenti didattici;
- i costi legati ai Corsi internazionali sia in termini di programmazione didattica sia in termini di servizi agli studenti.

**3) Il Budget Integrato della ricerca – BIR** ha una **validità biennale** e può essere utilizzato per qualsiasi spesa finalizzata alla ricerca e/o alla terza missione. I dipartimenti determinano autonomamente le modalità di attribuzione del finanziamento per la Ricerca Fondamentale Orientata (RFO), nel rispetto dei vincoli deliberati dal Consiglio di amministrazione del 27/09/2024 (pratica 9.2).



L'utilizzo delle risorse assegnate è consentito nella programmazione 2025-2026 a copertura dei costi di competenza di tale biennio, pertanto i costi la cui competenza economica va oltre l'esercizio 2026 devono essere previsti già in fase di programmazione a valere sulle assegnazioni di competenza degli esercizi successivi, nell'ambito del budget triennale di riferimento, in coerenza con i criteri per la programmazione e gestione deliberati nella seduta del Consiglio di amministrazione del 28/02/2023 (partica ARAG 09/02).

Le disponibilità che residueranno al 31/12/2026, in mancanza di documenti contabili registrati di competenza dell'anno, costituiranno economie a favore del bilancio.

**Rimodulazioni ammesse:** possibilità di variazione dalla componente BIR alla componente BID e viceversa fino ad un massimo del 40% della componente maggiore tra BID e BIR. Tali rimodulazioni sono consentite sia in fase di programmazione di budget sia in corso di gestione.

Le quote RFO sono in presidio ed in gestione del Dipartimento di assegnazione; pertanto, è consentito promuovere variazioni di budget a favore di altre strutture di Ateneo a finanziamento di interventi con finalità coerenti all'assegnazione iniziale, di cui il Dipartimento assegnatario dovrà farsi garante.

I finanziamenti RFO non possono essere trasferiti presso altri Atenei.

**Costi ammissibili:** le risorse BIR possono essere utilizzate per qualsiasi spesa finalizzata alla ricerca e/o alla terza missione.

#### 4) Il Budget Scuole di Specializzazione mediche e non mediche ha una **validità annuale**.

Le risorse assegnate nell'esercizio 2025 per il funzionamento delle Scuole possono essere utilizzate pertanto esclusivamente in coerenza con la programmazione 2025, nel rispetto del principio di competenza economica e delle linee guida per la predisposizione del budget. La quota destinata alla programmazione didattica finanzia l'a.a. con inizio nell'esercizio di assegnazione e sarà confermata fino alla completa copertura e liquidazione dei relativi contratti.

**Rimodulazioni ammesse:** non è possibile effettuare rimodulazioni da tale componente alle altre.

### ALTRE STRUTTURE

Con riferimento alle altre Strutture di Ateneo, si riportano i criteri per la formulazione delle previsioni di budget 2025-2027 deliberate dal Consiglio di amministrazione del 27/09/2024 "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025 triennale 2025-2027" (pratica 9.1):

1. con riferimento al **Sistema Bibliotecario di Ateneo** ivi compresa la **Biblioteca Universitaria**, all'**Archivio Storico**, al **Centro Umberto Eco** e al **Sistema Museale di Ateneo**, la programmazione rientra nella negoziazione dell'Area Patrimonio Culturale - ARPAC. In coerenza con le indicazioni della circolare della Direzione generale, è stata richiesta una proposta di budget che con riferimento al triennio 2025-2027 evidenzia una misura di contenimento pari al 10% rispetto alla precedente programmazione di budget 2024-2026 approvata e 2027 stimata in continuità;
2. **Collegio Superiore:** la proposta di programmazione 2025-2027 è oggetto di negoziazione diretta con la Direzione Generale, che ha richiesto una misura di contenimento annua del 10% rispetto alla precedente programmazione di budget 2024-2026 approvata e 2027 stimata in continuità;
3. **Centro di Ateneo per la tutela e promozione della salute e sicurezza:** la proposta di programmazione 2025-2027 è oggetto di negoziazione diretta con la Direzione Generale, che ha richiesto una misura di contenimento annua del 10% rispetto alla precedente programmazione di budget 2024-2026 approvata e 2027 stimata in continuità;
4. **Istituto Studi Avanzati:** la programmazione rientra nella negoziazione dell'Area Formazione e Dottorato - AFORM. In coerenza con le indicazioni della circolare della Direzione Generale, è stata richiesta una

proposta di budget che con riferimento al triennio 2025-2027 evidenzi una misura di contenimento pari al 10% rispetto alla precedente programmazione di budget 2024-2026 approvata e 2027 stimata in continuità;

5. **Centro Linguistico di Ateneo:** la proposta di programmazione 2025-2027 è oggetto di negoziazione diretta con la Direzione Generale, che ha richiesto una misura di contenimento annua del 10% rispetto alla precedente programmazione di budget 2024-2026 approvata e 2027 stimata in continuità;
6. **Azienda Agraria:** la programmazione 2025 è ammessa a concorrenza del 95% dell'assegnazione 2024. La programmazione 2026 e 2027 è stata ammessa a concorrenza rispettivamente del 85% e 80% dell'assegnazione 2025.

	<b>2025</b> (95% del 2024)	<b>2026</b> (85% del 2025)	<b>2027</b> (80% del 2025)
<b>Azienda Agraria</b>	947.150,00	805.077,50	757.720,00

Nell'assegnazione riportata in tabella è stata consolidata la quota di budget per gli operai agricoli per la cura e il governo degli animali, precedentemente programmata sul Dipartimento di scienze mediche veterinarie - DIMEVET.

Inoltre, dal 2025, rientra nelle previsioni di competenza dell'Azienda Agraria anche il budget per servizi manutentivi del verde (Bologna e Campus della Romagna) precedentemente in Area Tecnica e Sostenibilità - ATEs, per un ammontare complessivo 2025 di 186.390 euro (95% rispetto lo stanziamento 2024) che si aggiunge rispetto all'ammontare in tabella. Anche tale quota è stata prevista sul 2026 e 2027 rispettivamente al 85% e al 80% dell'ammontare 2025.

### **CAMPUS DELLA ROMAGNA**

La trasversalità dell'azione dei Campus si riflette nel necessario coinvolgimento nella fase di formulazione del budget di tutte le parti interessate, al fine di assicurare il presidio e la correlazione delle risorse finanziarie al fabbisogno espresso per il funzionamento, la didattica ed il supporto alla ricerca. (Regolamento funzionamento dei Campus, Art. 1 Natura del Campus).

Tale presidio è garantito dalla partecipazione di tutti gli attori al Consiglio di Campus, chiamato ad approvare la programmazione finanziaria e, ancor prima, dalla condivisione con i Presidenti di Campus delle fasi principali del processo di formazione del bilancio di Ateneo.

Tale trasversalità trova ulteriore riflesso nella composizione del budget attribuito al Campus, così composto:

- un ammontare definito nell'ambito del processo di programmazione economico-finanziaria dell'Amministrazione Generale;
- le quote assegnate ai Campus a supporto dei corsi di studio con sede in Romagna.

Quest'ultima componente sarà alimentata dalla quota di BID oggetto di specifica quantificazione da parte dei singoli Dipartimenti operanti in Romagna, a seguito delle interazioni con i corrispondenti referenti locali, con la finalità di garantire la continuità delle attività di supporto alla didattica e di servizio agli studenti riconducibili ai Corsi di Studio con sede in Romagna. Tali quote saranno già oggetto di programmazione in *U-Budget* da parte dei Dipartimenti con struttura destinataria "Campus".

In particolare, si riporta la previsione per singolo Campus solo per la quota definita nell'ambito del processo di programmazione dell'Amministrazione Generale con dettaglio dell'ambito di previsione:

AMBITO DI PREVISIONE	BUDGET 2025 a carico bilancio	AREA DI CAMPUS	AREA DI CAMPUS	AREA DI CAMPUS	AREA DI CAMPUS
SERVIZI AMMINISTRATIVI E CONTABILI	460.549	49.500	74.780	183.434	152.835
SERVIZI AGLI STUDENTI	668.837	115.722	311.020	131.850	110.245
SERVIZI BIBLIOTECARI	270.095	103.214	58.231	93.650	15.000
SERVIZI INFORMATICI	830.104	191.332	408.634	45.952	184.186
SERVIZI LOGISTICI	2.877.558	808.158	665.000	635.500	768.900
<b>Totale Aree di Campus</b>	<b>5.107.144</b>	<b>1.267.926</b>	<b>1.517.665</b>	<b>1.090.387</b>	<b>1.231.166</b>

## AREE DIRIGENZIALI

Il Consiglio di amministrazione del 27 settembre 2024 "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025 e triennale 2025-2027" (pratica 9.1) ha deliberato i criteri già comunicati alle Aree dirigenziali (Bologna e Campus) dal Direttore generale con apposita circolare (prot. 213837 del 25/7/2024) per l'avvio del nuovo processo di programmazione 2025-2027. Con riferimento alla nuova programmazione a valere su risorse del bilancio, i criteri di programmazione hanno previsto che la proposta di budget 2025-2026 e in continuità per il 2027 – oggetto di negoziazione tra Direzione generale e singoli Dirigenti – evidenziasse una misura di contenimento annua del 10% rispetto alla precedente programmazione di budget 2024-2026 approvata.

Durante le negoziazioni, il Direttore generale ha esaminato e valutato le proposte di programmazione nel loro complesso, ricercando ogni possibile armonizzazione e razionalizzazione, ai fini della formulazione della proposta finale del budget dell'Amministrazione Generale, in prospettiva di sostenibilità della nuova programmazione triennale di Ateneo.

Le attività finanziate con risorse a bilancio posticipate o slittate dall'esercizio 2024 al 2025 hanno potuto essere oggetto di previsione 2025, previa valutazione della capacità di attuazione in concomitanza con gli interventi oggetto di nuova programmazione, che è stata accertata in fase di negoziazione del budget con la Direzione generale.

Gli interventi slittati o posticipati hanno costituito oggetto di una nuova previsione a carico del bilancio 2025 e i relativi stanziamenti residui non utilizzati nel corso del 2024 costituiranno parimenti economie di gestione. Con riferimento alla programmazione direttamente registrata dalle Aree dirigenziali Bologna e Campus, si evidenziano gli importi oggetto della proposta di budget 2025-2027 a carico bilancio ossia dei costi a valere su risorse di competenza dei rispettivi esercizi:

AREA DIRIGENZIALE	BUDGET 2025 a carico bilancio	BUDGET 2026 a carico bilancio	BUDGET 2027 a carico bilancio
AFORM - AREA FORMAZIONE E DOTTORATO	12.375.067	13.820.753	15.399.771
APAP - AREA APPALTI E APPROVVIGIONAMENTI	3.500.729	5.268.953	5.268.953
APAT - AREA DEL PATRIMONIO	15.942.916	11.873.508	11.931.108
APOS - AREA DEL PERSONALE	22.711.042	22.688.201	22.622.819
APPC - AREA PIANIFICAZIONE, PROGRAMMAZIONE E COMUNICAZIONE	2.113.934	2.047.934	2.047.934
ARAG - AREA FINANZA E CONTABILITA'	3.324.529	9.819.794	8.800.841
ARAG - SETT. TRATTAMENTI ECONOMICI	434.025.119	451.808.405	464.492.002
ARIC - AREA RICERCA	594.321	621.171	587.476
ARIN - AREA INNOVAZIONE	3.318.296	2.820.266	2.700.266
ARPAC - AREA PATRIMONIO CULTURALE	8.892.581	9.033.181	8.987.027
ASES - AREA SERVIZI AGLI STUDENTI	6.446.616	5.968.467	5.880.040
ATES - AREA TECNICA, EDILIZIA E SOSTENIBILITA'	53.390.057	55.653.692	57.439.618
CESIA - AREA SISTEMI E SERVIZI INFORMATICI	9.640.455	10.042.795	10.033.020
SAM - SERVICE AREA MEDICA	3.935.500	3.935.500	3.935.500
SSRD - STAFF RETTORE E DIRETTORE GENERALE	1.068.712	894.712	894.712
ACCE - AREA DI CAMPUS CESENA	1.267.926	1.385.855	1.390.855
ACFO - AREA DI CAMPUS FORLI'	1.517.665	1.390.029	1.560.529
ACRA - AREA DI CAMPUS RAVENNA	1.090.387	990.387	990.387
ACRN - AREA DI CAMPUS RIMINI	1.231.166	1.235.455	1.222.825
<b>Totale Budget Amministrazione Generale</b>	<b>586.387.019</b>	<b>611.299.058</b>	<b>626.185.682</b>

Altre esigenze segnalate sono state recepite, ma non comprese nei quadri di programmazione, in quanto relative a istruttorie ancora in corso o completamente da avviare nel corso del 2025.

In considerazione di tale mancata programmazione 2025-2027 con riferimento agli interventi non coerenti rispetto ai criteri di valutazione (e non sostenibili rispetto ai saldi di bilancio), è stata valutata prudenzialmente l'opportunità di individuare un ammontare di risorse stanziato a bilancio, la cui finalità sarà di garantire gli interventi che dovessero concretizzarsi nel corso dell'esercizio, la cui destinazione sarà valutata dalla Direzione Generale. Tale modalità consente di garantire l'Ateneo a fronte di azioni non razionalizzabili, senza però incrementare gli ambiti di budget riconosciuti alle Aree dirigenziali. L'ammontare stanziato per il 2025 è stato quantificato nella misura di **1.000.000 euro**.

#### **4.2.2. RISORSE VINCOLATE NON UTILIZZATE NEL CORSO DELLA GESTIONE 2024: MONITORAGGIO DELLA GESTIONE 2024**

Il monitoraggio della gestione 2024 – presidiato dal Delegato al Bilancio, dal Direttore Generale e dal Dirigente dell'Area Finanza e Contabilità – ha costituito un passaggio propedeutico alla definizione del nuovo quadro di programmazione 2025-2027.

Tale monitoraggio 2024 ha avuto come obiettivi:

- verificare l'utilizzo delle risorse assegnate per l'attuazione delle attività programmate,
- quantificare il fabbisogno per il completamento della gestione 2024,
- segnalare eventuali slittamenti/posticipazioni di interventi/iniziative che graveranno sulla nuova programmazione 2025-2027,
- segnalare eventuali esigenze di riporto o riassegnazione di risorse a beneficio della programmazione 2025-2027, in coerenza con i requisiti previsti,
- disincentivare automatismi nella conferma delle risorse, senza verificare l'utilizzo rispetto alle originali finalità,
- verificare eventuali risorse non necessarie a valere su assegnazioni alle strutture non utilizzate negli esercizi di riferimento in cui tale utilizzo era consentito.

#### **AREE DIRIGENZIALI BOLOGNA E CAMPUS DELLA ROMAGNA**

Per il monitoraggio della gestione 2024 sono stati programmati singoli incontri con il Dirigente dell'Area Finanza e Contabilità ed i Dirigenti delle Aree dirigenziali e Campus, in cui sono state analizzate le disponibilità residue libere o vincolate risultanti a fine agosto 2024, con gli obiettivi precedentemente illustrati.

Tenuto conto delle valutazioni effettuate in sede di monitoraggio 2024, le Aree e Campus hanno potuto registrare previsioni 2025-2027 a valere su risconti passivi, riserve vincolate e Patrimonio Netto vincolato solo nel caso in cui i correlati finanziamenti provenivano da finanziatori terzi privati o pubblici (compresi finanziamenti ministeriali finalizzati).

Nel caso invece la proposta di budget evidenzia "slittamenti" di attività dal 2024 al 2025 a valere su finanziamenti di Ateneo già assegnati nell'esercizio 2024, le correlate previsioni 2025 sono state effettuate a valere su risorse di competenza 2025. Le correlate risorse disponibili nell'esercizio 2024 costituiranno una economia di gestione e confluiranno nel risultato libero di esercizio 2024.

Sia per i finanziamenti da terzi privati e pubblici che per gli "slittamenti" di attività oggetto di nuova programmazione, le risorse 2024, che in fase di preconsuntivo sono state identificate e correlate alla nuova programmazione, non devono essere oggetto di "utilizzo" nei restanti mesi di gestione dell'esercizio finanziario 2024, a garanzia della sostenibilità delle attività inserite a budget.

Pertanto, come negli esercizi pregressi, a garanzia della copertura della programmazione 2025 correlata a risorse già disponibili nel 2024, al termine delle operazioni di redazione del budget unico di Ateneo 2025 saranno promosse dal Settore Bilancio le variazioni di budget al fine di sottrarre alle diverse unità analitiche/progetti le risorse oggetto di programmazione futura, e non consentirne l'utilizzo nel corso della gestione residua 2024.

Nella tabella seguente è riportato il dettaglio delle risorse vincolate 2024 - derivanti da finanziatori terzi privati o pubblici - utilizzate per la predisposizione del Budget 2025 – 2027 (Riserve COFI/COEP, Patrimonio Netto vincolato, Risconti passivi e Risorse da Mezzi di Indebitamento già incassati) per un importo complessivo sul triennio pari a 264,27 mln di euro, ripartito sugli esercizi come segue:

<b>Area Dirigenziale di Previsione</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2026</b>	<b>Budget 2027</b>
AFORM - AREA FORMAZIONE E DOTTORATO	28.279.618,04	15.008.137,40	12.553.249,83
APOS - AREA DEL PERSONALE	83.444,00	83.720,00	27.868,44
APPC - AREA PIANIFICAZIONE, PROGRAMMAZIONE E COMUNICAZIONE	9.250,00	-	-
ARAG - AREA FINANZA E CONTABILITA'	4.921.640,04	-	-
ARAG - SETTORE TRATTAMENTI ECONOMICI	10.801.679,00	11.000.394,00	8.570.230,00
ARIC - AREA RICERCA	232.700,00	187.700,00	187.700,00
ARIN - AREA INNOVAZIONE	433.104,02	99.406,94	-
ARPAK - AREA PATRIMONIO CULTURALE	196.235,17	-	-
ASES - AREA SERVIZI STUDENTI	4.678.253,37	-	-
ATES - AREA TECNICA, EDILIZIA E SOSTENIBILITA'	90.100.466,38	42.598.929,93	28.183.430,42
CESIA - AREA SISTEMI E SERVIZI INFORMATICI	450.000,00	-	-
SERVICE AREA MEDICA	300.655,85	-	-
SSRD STAFF RETTORE E DIRETTORE GENERALE	3.218.364,34	-	-
CAMPUS DI CESENA	356.783,95	-	-
CAMPUS DI FORLI'	717.317,96	-	-
CAMPUS DI RAVENNA	715.381,68	-	-
CAMPUS DI RIMINI	279.323,37	-	-
<b>Totale Previsione Aree Dirigenziali su Riserve 2024</b>	<b>145.774.217,17</b>	<b>68.978.288,27</b>	<b>49.522.478,69</b>

Si riporta inoltre l'ammontare di economie a favore del Bilancio rilevate dalle Aree e Campus in sede di monitoraggio 2024 e già accertate che confluiranno a risultato di gestione libero di esercizio 2024. L'ammontare rilevato e accertato è pari a 7,9 milioni di euro.

<b>Aree Dirigenziali</b>	<b>Ammontare Economie</b>
AFORM - AREA FORMAZIONE E DOTTORATO	1.153.357,97
AFORM - SETTORE CENTRO LINGUISTICO DI ATENEO - CLA	261.504,15
APAP - AREA APPALTI E APPROVVIGIONAMENTI	19.183,33
APAT - AREA DEL PATRIMONIO	744.156,55
APOS - AREA DEL PERSONALE	1.001.073,62
APPC - AREA PIANIFICAZIONE, PROGRAMMAZIONE E COMUNICAZIONE	90.409,84
ARAG - AREA FINANZA E CONTABILITA'	88.459,50
ARIC - AREA RICERCA	230.695,06
ARIN - AREA INNOVAZIONE	373.533,15
ARPAK - AREA PATRIMONIO CULTURALE	37.332,47
ASES - AREA SERVIZI STUDENTI	565.578,91
ATES - AREA TECNICA, EDILIZIA E SOSTENIBILITA'	2.401.839,97
CESIA - AREA SISTEMI E SERVIZI INFORMATICI	751.608,94
SSRD STAFF RETTORE E DIRETTORE GENERALE	17.538,98
CAMPUS DI CESENA	3.270,21
CAMPUS DI FORLI'	98.388,04
CAMPUS DI RAVENNA	1.934,21
CAMPUS DI RIMINI	118.699,91
<b>Totale Economie 2024</b>	<b>7.958.564,81</b>

## DIPARTIMENTI

I criteri di consuntivazione a beneficio delle operazioni di chiusura 2024 adottati anche in fase di operazioni di monitoraggio 2024 (propedeutiche alle operazioni di budget 2025-2027) sono i seguenti:

- costituisce riserva vincolata il Budget Integrato per la Ricerca assegnato nel 2024 per il quale è ammesso un utilizzo biennale;
- costituiscono riserva vincolata le disponibilità residue derivanti da finanziamenti di terzi inclusa l'attività commerciale, anche finalizzate alle attività di didattica e ricerca delle strutture di riferimento;
- non costituisce riserva vincolata il Budget di Funzionamento assegnato a Dipartimenti e Altre Strutture non utilizzato entro l'esercizio di assegnazione;
- non costituiscono riserva vincolata il Budget Integrato per la Didattica assegnato nel 2024 e non utilizzato nell'esercizio e le disponibilità su BID e BINT ante 2023 assegnati ai Dipartimenti e non utilizzati entro il biennio consentito;
- non costituisce riserva vincolata il Budget Unico Scuole di Specializzazione assegnato a Dipartimenti non utilizzato entro l'esercizio di assegnazione;
- non costituiscono riserva vincolata le disponibilità su Budget Integrato per la Ricerca assegnate nel 2023 non utilizzate nel biennio consentito e le disponibilità su Budget integrato per la Ricerca assegnate ante 2023 non utilizzate nel triennio consentito.

L'analisi effettuata dal Delegato al Bilancio e dal Dirigente dell'Area Finanza e Contabilità nelle operazioni di monitoraggio ha riguardato le Dotazioni ante 2024, BUD 2024, Progetti Dipartimenti Eccellenti 2018-2022 non utilizzate nelle annualità consentite.

In merito a queste tipologie di budget sono state autorizzate per la re-iscrizione esclusivamente:

- le risorse derivanti da finanziamenti da terzi o da attività commerciale che erano stati ricondotti impropriamente alle tipologie progetto "Budget di Funzionamento" e "Budget Didattica e Servizi agli studenti";
- eventuali risorse destinate all'Amministrazione Generale per cofinanziamento di interventi edilizi già realizzati o personale tecnico amministrativo a tempo determinato.

### 4.2.3. RICAVI PROPRI IN AMBITO ISTITUZIONALE E COMMERCIALE

In continuità con le previsioni effettuate negli esercizi pregressi, è richiesta, oltre alla previsione sull'attività istituzionale, anche la previsione sull'attività commerciale relativa a ricerca commissionata (ex. art. 66) e sull'attività a tariffario (ex art. 49), in coerenza e nel rispetto delle "linee guida per la gestione dei ricavi propri" per tipologia di progetto e quote di competenza. Con riferimento all'ambito "Ricavi derivanti da contratti per attività commerciale relativi a ricerca commissionata (ex. Art.66)" è possibile registrare la previsione a condizione che il contratto sia stato stipulato. Tali disponibilità correlate ai ricavi, fino al realizzarsi della fase effettiva di incasso, possono essere utilizzate limitatamente al sostenimento di costi strettamente necessari previa delibera dell'Organo deliberante.

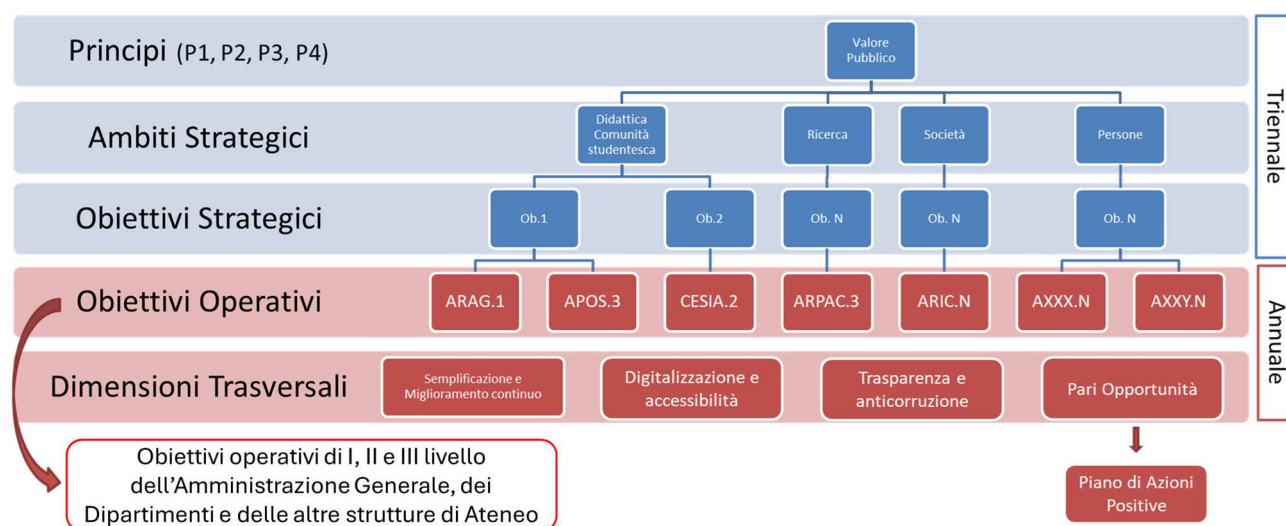
Nel caso in cui, a fine esercizio, risultassero crediti aperti a fronte di ricavi istituzionali e commerciali non ancora incassati, sarà richiesta la costituzione di un fondo svalutazione crediti a concorrenza del 5% del credito complessivo (o in percentuale maggiore sulla base delle valutazioni di rischio di inesigibilità effettuate dalla struttura). In ambito commerciale, l'accantonamento non è necessario se la struttura non utilizza le correlate disponibilità fino al realizzarsi dell'effettivo incasso (Consiglio di amministrazione del 26 luglio 2016 - pratica 10/03 ARAG).

## 5. BUDGET PER ATTIVITA'

### 5.1. PROCESSO DI INTEGRAZIONE TRA PROGRAMMAZIONE STRATEGICA ED ECONOMICO-FINANZIARIA

Il Piano Strategico 2022-2027, approvato con Delibera Consiglio di amministrazione del 28/06/2022, è il documento di programmazione cardine, che delinea le linee di sviluppo dell'Ateneo per gli anni futuri, indicando quali obiettivi di valore pubblico (impatti sul benessere economico-sociale-ambientale della collettività) perseguire e individuando quali direttrici strategiche percorrere. Il PIAO (Piano Integrato di Attività e Organizzazione) assicura la declinazione degli obiettivi strategici dell'Ateneo sulle sue diverse articolazioni, coordinando le attività per il miglioramento della efficienza ed efficacia dei processi, il miglioramento della qualità percepita da parte degli utenti e degli stakeholder.

In coerenza con le indicazioni del Dipartimento di Funzione Pubblica e di ANVUR, la pianificazione strategica di Ateneo e quella delle strutture (Dipartimenti, Aree dirigenziali, altre Strutture) tendono a una sempre maggiore integrazione attraverso la definizione di obiettivi comuni e coordinati.



**Figura 1 – Albero della performance**

La declinazione degli obiettivi strategici prende avvio dalla definizione di quattro principi cardine che esprimono al contempo l'identità e la visione di sviluppo dell'Ateneo:

- P1 Rafforzare il nostro carattere di Università pubblica, autonoma, laica e pluralistica
- P2 Promuovere lo sviluppo di tutti i campi del sapere, il loro reciproco dialogo e le loro ricadute formative
- P3 Incrementare il senso della nostra responsabilità sociale in tutte le nostre attività
- P4 Favorire in ogni ambito l'applicazione dei principi di equità, sostenibilità, inclusione, rispetto delle diversità

Ciascuno dei quattro principi è declinato in obiettivi sulle quattro aree tematiche "didattica e studenti", "ricerca", "persone" e "società". Ciascun obiettivo del Piano è stato declinato in azioni e prevede degli indicatori di monitoraggio con valori attesi di raggiungimento (target) triennali monitorati annualmente.

Dagli obiettivi strategici e dalle azioni ad essi collegati, dipendono gli obiettivi operativi, annualmente definiti dalla Direzione Generale per allineare le attività delle Aree dirigenziali e delle strutture alle finalità strategiche

dell’Ateneo. Tali obiettivi operativi, gerarchicamente collegati agli obiettivi strategici, possono essere raggruppati in dimensioni trasversali di semplificazione e miglioramento continuo dei processi, digitalizzazione e accessibilità, trasparenza e anticorruzione, pari opportunità. Il raccordo tra il sistema di obiettivi e i documenti di programmazione finanziaria avviene durante la fase di predisposizione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Annuale e Triennale, allineata con la fase di definizione degli obiettivi delle Aree dirigenziali. È questo il momento in cui l’Ateneo da un lato fissa i propri obiettivi operativi per l’anno successivo, dall’altro predispone un budget coerente.

L’Ateneo organizza un flusso decisionale finalizzato a garantire la sostenibilità economica degli obiettivi strategici. Si tratta di tutta una serie di operazioni che coinvolgono sia la parte politica, sia la dirigenza delle Aree, sia le strutture di didattica e di ricerca, e che vanno dalla fase di preconsuntivo (avviata a settembre per quantificare le risorse consumate e le attività ancora da realizzare nell’anno in corso) alla fase di definizione vera e propria del budget pluriennale (conclusa a novembre-dicembre con la quantificazione delle risorse a disposizione e la loro allocazione per la realizzazione delle attività collegate agli obiettivi strategici). Nella fase di preconsuntivo (a settembre per l’anno in corso) le strutture di Ateneo svolgono un monitoraggio delle attività in corso rispetto alle attività programmate e al budget disponibile. Questa analisi può determinare un posticipo di azioni/obiettivi o una rimodulazione del budget, permettendo all’Ateneo di garantire un efficiente utilizzo delle proprie risorse.

Nella predisposizione del budget di previsione triennale (a ottobre per gli esercizi successivi) viene effettuata la lettura delle previsioni dei costi per obiettivo strategico (tenendo conto anche delle risultanze dall’analisi di preconsuntivo). A ciascuna “scheda di budget”, elemento minimo del bilancio di previsione compilato da tutte le strutture, è associato uno dei 50 obiettivi strategici, a cui è stato aggiunto un 51esimo obiettivo “fittizio” denominato “Spese generali di funzionamento o non finalizzate a obiettivi specifici” che raccoglie i costi non direttamente legati ad alcun obiettivo strategico. La lettura di queste informazioni permette di avere una quantificazione dei costi che ciascuna struttura dell’Ateneo ha programmato di sostenere per ciascun obiettivo strategico.

In virtù delle modifiche introdotte sul sistema gestionale U-GOV, dalla gestione 2024, tutte le registrazioni contabili derivanti da documenti gestionali e variazioni di budget sono state associate agli obiettivi strategici di Ateneo. In tal modo, anche a consuntivo, è possibile verificare gli effettivi utilizzi per obiettivi strategici.

## **5.2. BUDGET PER OBIETTIVO STRATEGICO**

Di seguito si riporta la rilettura dei costi di esercizio e di investimento del Bilancio di previsione triennale per area strategica e obiettivo strategico.

<b>AMBITO STRATEGICO</b>	<b>BUDGET COSTI 2025</b>	<b>BUDGET COSTI 2026</b>	<b>BUDGET COSTI 2027</b>
RICERCA	261.492.832,00	58.802.234,41	43.669.543,85
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	166.305.796,29	130.211.770,67	119.745.815,57
SOCIETA	85.545.598,81	50.837.174,35	48.635.228,53
PERSONE	588.147.747,25	567.287.338,16	569.340.078,03
GENERALI	13.715.680,73	12.985.623,35	13.044.886,07
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.115.207.655,08</b>	<b>820.124.140,94</b>	<b>794.435.552,05</b>

Di seguito una rilettura dei dati per voce del III livello del piano dei conti.



**BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2025 E TRIENNALE 2025-2027**

AMBITO STRATEGICO	DESCRIZIONE VOCE III LIVELLO DEL PIANO DEI CONTI	BUDGET COSTI 2025	BUDGET COSTI 2026	BUDGET COSTI 2027
RICERCA	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	1.792.788,04	363.807,83	336.803,33
RICERCA	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	90.267,04	25.000,00	25.000,00
RICERCA	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	6.546.925,74	2.248.228,71	2.083.527,47
RICERCA	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	6.335.318,53	506.195,00	348.000,00
RICERCA	ALTRI COSTI	89.036.648,63	9.538.306,66	8.371.515,54
RICERCA	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	60.739.311,00	5.002.032,22	2.666.655,97
RICERCA	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	860.740,66	621.775,00	585.200,00
RICERCA	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	638.524,65	272.346,79	256.421,59
RICERCA	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	1.572.044,09	461.140,48	410.691,88
RICERCA	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	631.106,01	206.075,00	181.600,00
RICERCA	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	35.818.203,75	30.655.101,82	27.829.178,64
RICERCA	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.977.394,24	21.250,00	20.000,00
RICERCA	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.898.841,64	8.879.359,90	553.429,43
RICERCA	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	9.712,19	1.615,00	1.520,00
RICERCA	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	35.545.005,79	0,00	0,00
<b>RICERCA Totale</b>		<b>261.492.832,00</b>	<b>58.802.234,41</b>	<b>43.669.543,85</b>
DIDATTICA E COMUNITA'	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	118.212,32	77.535,21	73.729,26
DIDATTICA E COMUNITA'	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	224.511,61	201.834,00	201.834,00
DIDATTICA E COMUNITA'	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	11.899.523,13	12.759.021,04	12.851.919,95
DIDATTICA E COMUNITA'	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	538.070,99	370.548,84	348.932,75
DIDATTICA E COMUNITA'	ALTRI COSTI	15.959.574,41	10.494.206,99	10.474.204,64
DIDATTICA E COMUNITA'	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	11.190.988,67	11.739.266,20	10.246.263,80
DIDATTICA E COMUNITA'	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	264.322,00	43.087,00	0,00
DIDATTICA E COMUNITA'	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	1.193.191,56	1.192.601,97	1.197.013,58
DIDATTICA E COMUNITA'	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	18.865.942,07	5.523.796,52	5.293.092,04
DIDATTICA E COMUNITA'	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	10.000,00	8.500,00	8.000,00
DIDATTICA E COMUNITA'	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	68.456.875,92	65.470.944,69	59.541.438,11
DIDATTICA E COMUNITA'	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	10.022.633,11	1.901.700,00	1.600,00
DIDATTICA E COMUNITA'	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	25.857.210,56	18.733.728,21	17.812.787,44
DIDATTICA E COMUNITA'	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.695.427,68	1.695.000,00	1.695.000,00
DIDATTICA E COMUNITA'	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	9.312,26	0,00	0,00
<b>DIDATTICA E COMUNITA' STUDENTESCA Totale</b>		<b>166.305.796,29</b>	<b>130.211.770,67</b>	<b>119.745.815,57</b>
SOCIETA'	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	228.640,00	228.640,00	228.640,00
SOCIETA'	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	1.310.200,55	39.750,00	39.750,00
SOCIETA'	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	9.165.858,43	8.647.932,31	8.514.801,54
SOCIETA'	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	28.832.396,90	26.018.538,90	26.013.599,18
SOCIETA'	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	2.941.858,44	118.135,99	79.490,62
SOCIETA'	ALTRI COSTI	21.632.523,21	6.343.674,32	5.951.757,27
SOCIETA'	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	4.166.636,47	413.897,50	389.625,50
SOCIETA'	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	13.848,95	0,00	0,00
SOCIETA'	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	753.686,94	552.135,00	551.432,00
SOCIETA'	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	389.878,51	16.417,59	12.000,00
SOCIETA'	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	602.851,21	557.070,00	550.000,00
SOCIETA'	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	1.804.246,62	1.785.000,00	1.785.000,00
SOCIETA'	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.685.679,66	200,00	200,00
SOCIETA'	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	6.593.763,92	1.766.743,74	169.943,42
SOCIETA'	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.387.529,00	4.349.039,00	4.348.989,00
SOCIETA'	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	36.000,00	0,00	0,00
<b>SOCIETA' Totale</b>		<b>85.545.598,81</b>	<b>50.837.174,35</b>	<b>48.635.228,53</b>
PERSONE	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	186.850,00	208.050,00	228.050,00
PERSONE	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	31.700,00	30.600,00	31.280,00
PERSONE	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	11.700,00	12.000,00	12.000,00
PERSONE	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	41.204.727,67	38.698.511,81	39.298.909,55
PERSONE	AGEVOLAZIONI AL PERSONALE CONTRATTUALIZZATO	385.000,00	385.000,00	385.000,00
PERSONE	ALTRI COSTI	20.099.779,13	36.489.350,77	46.875.746,77
PERSONE	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
PERSONE	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	319.561.323,52	310.429.761,00	312.253.069,00
PERSONE	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	143.503.064,13	140.020.353,03	137.576.491,52
PERSONE	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	3.611.199,79	3.670.912,03	3.720.912,03
PERSONE	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	25.855,00	0,00	0,00
PERSONE	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	274.000,00	289.000,00	289.000,00
PERSONE	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	26.403.293,20	14.113.286,21	9.082.608,52
PERSONE	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	28.273.254,81	18.363.513,31	15.009.010,64
PERSONE	IMPOSTE CORRENTI	600.000,00	600.000,00	600.000,00
PERSONE	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
PERSONE	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.773.000,00	2.774.000,00	2.775.000,00
PERSONE	ONERI STRAORDINARI	200.000,00	200.000,00	200.000,00
<b>PERSONE Totale</b>		<b>588.147.747,25</b>	<b>567.287.338,16</b>	<b>569.340.078,03</b>
GENERALI	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	507.944,89	458.913,58	445.686,05
GENERALI	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	42.500,00	42.500,00	42.500,00
GENERALI	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	2.314.834,47	1.992.115,90	1.949.397,68
GENERALI	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	60.000,00	51.000,00	48.000,00
GENERALI	ALTRI COSTI	5.377.267,16	4.902.647,66	4.874.899,41
GENERALI	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	129.892,90	129.892,90	129.892,90
GENERALI	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	451.030,96	395.269,78	384.452,15
GENERALI	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	50.000,00	0,00	0,00
GENERALI	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6.500,00	5.525,00	5.200,00
GENERALI	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	496.177,39	382.955,00	369.431,13
GENERALI	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	1.910.781,39	2.321.516,29	2.493.803,11
GENERALI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.309.945,14	2.303.287,24	2.301.623,64
GENERALI	ONERI STRAORDINARI	58.806,43	0,00	0,00
<b>GENERALI Totale</b>		<b>13.715.680,73</b>	<b>12.985.623,35</b>	<b>13.044.886,07</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>1.115.207.655,08</b>	<b>820.124.140,94</b>	<b>794.435.552,05</b>

**BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2025 E TRIENNALE 2025-2027**

Infine, si riporta un dettaglio dei costi di esercizio e di investimento del bilancio di previsione triennale 2025-2027 per singolo obiettivo strategico.

AMBITO STRATEGICO	CODICE OBIETTIVO STRATEGICO	DESCRIZIONE OBIETTIVO STRATEGICO	BUDGET COSTI 2025	BUDGET COSTI 2026	BUDGET COSTI 2027
RICERCA	0.09	Tutelare la libertà e l'autonomia della ricerca di base e garantire l'etica e l'integrità della ricerca	60.234.297,57	8.646.497,49	7.070.384,81
RICERCA	0.10	Migliorare la qualità di spazi, attrezzature e infrastrutture per la ricerca in una logica di condivisione	24.146.181,95	11.096.353,02	2.736.823,76
RICERCA	0.20	Rafforzare la qualità della ricerca	88.924.200,10	3.640.409,03	2.438.879,38
RICERCA	0.31	Favorire lo sviluppo delle scienze	648.899,12	196.325,00	184.050,00
RICERCA	0.23	Qualificare il dottorato in una dimensione internazionale e rafforzarne il ruolo nel mondo produttivo e nella pubblica amministrazione	39.121.742,88	31.293.955,88	28.385.782,58
RICERCA	0.41	Promuovere ricerca, formazione e terza missione sui principi di equità, sostenibilità, inclusione e rispetto delle diversità	3.580.508,34	1.230.749,00	1.154.947,00
RICERCA	0.21	Promuovere la ricerca interdisciplinare	1.363.239,10	81.928,13	73.821,49
RICERCA	0.22	Supportare e incrementare la partecipazione a bandi competitivi a livello internazionale, nazionale e locale	40.063.268,44	2.616.016,86	1.624.854,83
RICERCA	0.24	Rafforzare la ricerca biomedica e traslazionale mediante il potenziamento delle piattaforme condivise e un più ampio coinvolgimento delle reti assistenziali	3.388.809,54	-	-
RICERCA	0.25	Aumentare la nostra consapevolezza sulle ricadute sociali della ricerca	21.684,96	-	-
<b>RICERCA Totale</b>			<b>261.492.832,00</b>	<b>58.802.234,41</b>	<b>43.669.543,85</b>
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	0.02	Incrementare l'attrattività nazionale e internazionale dei corsi di studio	1.530.202,38	933.013,59	821.382,85
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	0.03	Accogliere e accompagnare studentesse e studenti durante tutto il loro percorso di studi	5.248.544,66	2.805.744,95	2.758.309,90
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	0.05	Potenziare i servizi per studentesse e studenti	3.830.063,50	3.251.825,99	3.231.653,71
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	0.04	Ridurre la dispersione studentesca e favorire la regolarità degli studi	1.425.436,96	320.700,68	303.473,30
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	0.01	Incrementare gli interventi per il diritto allo studio	9.732.883,12	5.539.580,87	4.865.467,33
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	0.17	Assicurare una didattica di qualità, innovativa, e sostenibile nel lungo periodo	14.351.753,16	13.655.417,37	12.062.248,08
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	0.18	Promuovere le esperienze di studio e formazione alla ricerca all'estero	10.912.289,77	863.889,04	815.204,68
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	0.19	Rafforzare la dimensione internazionale della didattica	3.595.502,29	2.193.178,99	2.250.311,70
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	0.29	Qualificare e potenziare i percorsi di formazione professionalizzante e permanente	70.682.402,94	69.994.662,04	64.673.191,54
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	0.06	Incrementare e qualificare gli spazi di studio e di socialità studentesca	13.170.740,15	9.463.097,26	9.114.411,00
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	0.30	Migliorare l'orientamento in uscita per aumentare l'occupazione dei laureati	430.556,52	232.550,00	232.400,00
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	0.28	Promuovere i tirocini curriculari e formativi	291.220,00	303.510,00	303.510,00
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	0.08	Incentivare la partecipazione di studentesse e studenti alla vita accademica	316.761,00	255.950,00	255.600,00
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	0.07	Incrementare la disponibilità e la qualità degli alloggi per studentesse e studenti	29.846.574,68	20.155.491,36	17.815.492,95
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	0.40	Incrementare i servizi a favore di studentesse e studenti con disabilità e con DSA	940.865,16	243.158,53	243.158,53
<b>DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA Totale</b>			<b>166.305.796,29</b>	<b>130.211.770,67</b>	<b>119.745.815,57</b>
SOCIETA	0.33	Incrementare le collaborazioni con realtà pubbliche, private e del terzo settore per favorire lo sviluppo dei territori e valorizzarne le vocazioni	19.215.390,90	1.617.607,57	1.438.500,62
SOCIETA	0.38	Valorizzare e promuovere il patrimonio culturale dell'Alma Mater	12.173.882,01	11.051.671,11	10.914.477,69
SOCIETA	0.34	Incrementare e rendere più efficaci le iniziative di public engagement	951.400,94	269.250,00	146.950,00
SOCIETA	0.16	Rafforzare la programmazione congiunta con il Servizio sanitario per una più efficace integrazione di attività assistenziali, didattiche e scientifiche	5.716.871,65	5.442.753,73	5.357.974,11
SOCIETA	0.37	Valorizzare e consolidare le azioni per l'imprenditorialità e il trasferimento tecnologico	2.191.131,28	906.500,00	906.500,00
SOCIETA	0.36	Potenziare i progetti di cooperazione allo sviluppo sociale, economico e culturale	695.122,04	272.926,94	173.520,00
SOCIETA	0.14	Valorizzare l'impatto sociale, economico e culturale dell'Alma Mater sul territorio	1.482.804,00	1.168.545,00	1.167.657,40
SOCIETA	0.39	Rafforzare le attività di ricerca e formazione per migliorare l'efficacia dei modelli assistenziali e delle politiche per la salute	4.230.295,49	-	-
SOCIETA	0.47	Promuovere le attività scientifiche e didattiche sulla sostenibilità dei servizi alla persona e alla comunità	119.914,08	8.880,00	78.880,00
SOCIETA	0.13	Assicurare la qualità e la trasparenza di tutte le informazioni all'interno e all'esterno della comunità universitaria	1.788.768,25	1.693.900,11	1.693.897,11
SOCIETA	0.27	Promuovere il dialogo con le istituzioni scolastiche a fini di orientamento e formazione	675.473,94	288.000,00	288.000,00
SOCIETA	0.35	Promuovere iniziative di fundraising a favore di iniziative ad alto impatto sociale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
SOCIETA	0.50	Adottare un modello di gestione ambientale efficiente, anche nell'ottica dell'economia circolare	862.814,16	793.000,00	791.500,00
SOCIETA	0.15	Valorizzare il ruolo dell'Alma Mater come luogo di accoglienza per chi si trovi minacciato, anche attraverso la partecipazione a reti internazionali	98.354,75	80.000,00	80.000,00
SOCIETA	0.48	Ridurre i consumi energetici e promuovere l'efficientamento energetico degli edifici	31.711.375,32	23.644.139,89	21.998.371,60
SOCIETA	0.49	Promuovere una mobilità a basso impatto ambientale	3.627.000,00	3.595.000,00	3.594.000,00
<b>SOCIETA Totale</b>			<b>85.545.598,81</b>	<b>50.837.174,35</b>	<b>48.635.228,53</b>
PERSONE	0.12	Incrementare la mobilità internazionale del personale docente e tecnico-amministrativo	314.338,69	210.300,00	208.650,00
PERSONE	0.42	Semplificare i processi, anche mediante la trasformazione digitale	3.572.237,82	3.656.439,48	3.687.256,09
PERSONE	0.45	Agire per la prevenzione del rischio, la messa in sicurezza e l'incremento dell'accessibilità degli edifici e degli spazi	26.919.871,30	19.683.628,03	13.534.024,72
PERSONE	0.32	Valorizzare il ruolo delle persone come capitale umano su cui investire in un sistema circolare virtuoso	463.100.702,57	468.810.963,40	478.722.304,20
PERSONE	0.43	Migliorare il benessere lavorativo	6.262.237,07	6.790.594,20	6.851.409,40
PERSONE	0.11	Incrementare e migliorare il reclutamento dall'esterno e dall'estero	944.477,97	420.500,00	420.500,00
PERSONE	0.46	Valorizzare il patrimonio immobiliare	69.658.274,70	51.573.512,02	49.900.316,10
PERSONE	0.26	Valorizzare il merito nel reclutamento e nelle progressioni di carriera	17.375.607,13	16.141.401,03	16.015.617,52
<b>PERSONE Totale</b>			<b>588.147.747,25</b>	<b>567.287.338,16</b>	<b>569.340.078,03</b>
GENERALI	0.51	Spese generali di funzionamento o non finalizzate ad obiettivi specifici	13.715.680,73	12.985.623,35	13.044.886,07
<b>GENERALI Totale</b>			<b>13.715.680,73</b>	<b>12.985.623,35</b>	<b>13.044.886,07</b>
<b>Totale complessivo</b>			<b>1.115.207.655,08</b>	<b>820.124.140,94</b>	<b>794.435.552,05</b>

## 6. SCHEMI DI BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE

Di seguito si riportano i prospetti relativi al Budget economico, nel quale confluiscono le previsioni di costi e ricavi di competenza del triennio 2025-2027, e al Budget degli investimenti e di rinnovo delle immobilizzazioni previste sempre per il triennio 2025-2027.

Quest'anno lo schema di Budget economico è proposto solamente nella rappresentazione coerente con la versione indicata dal decreto MUR. Non si propone più lo schema in versione "Unibo" che vedeva l'integrazione di alcuni dettagli informativi.

Al fine di rappresentare la complessiva proposta di budget 2025-2027, si propone di seguito la tabella di sintesi della programmazione nel triennio, da cui si evince lo squilibrio previsionale di competenza, distinto per Budget economico e Budget degli Investimenti.

	2025	2026	2027	Totali
<b>Budget Investimenti ed Edilizia</b>	<b>-7.110.000</b>	<b>-3.110.000</b>	<b>-4.340.600</b>	<b>-21.287.384</b>
<b>Budget Investimenti - altro</b>	<b>-2.087.616</b>	<b>-2.322.087</b>	<b>-2.317.081</b>	
<b>Budget Economico</b>	<b>-11.934.509,32</b>	<b>-35.280.074</b>	<b>-23.786.853</b>	<b>-71.001.436</b>
<b>Totale</b>	<b>-21.132.125</b>	<b>-40.712.161</b>	<b>-30.444.534</b>	<b>-92.288.820</b>

Per il raggiungimento dell'equilibrio è proposto l'utilizzo del Patrimonio Netto non vincolato (risultati relativi ad esercizi precedenti derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale) per un ammontare pari a 92.288.820 euro nel triennio.

La misura di pareggio risulta sostenibile in quanto le riserve di Patrimonio Netto mostrano sufficiente disponibilità. Si propone il dettaglio delle riserve di PN attualmente disponibili, assumendo a riferimento il valore esposto a Stato patrimoniale al 31/12/2023: l'ammontare complessivo risulta ridotto in seguito all'applicazione del criterio di rappresentazione delle poste di Patrimonio Netto e alla delibera di Destinazione dell'utile 2023 assunte nel corso della gestione contabile 2024, oltre ad esito infrannuale della gestione corrente 2024, determinato da minori proventi FFO compensati da economie di gestione 2024 già verificate nel corso delle operazioni di monitoraggio e preconsuntivo 2024.

<b>PATRIMONIO NETTO LIBERO - Proiezioni 2025-2027</b>			
		<b>UNIBO</b>	<b>EREDITA'</b>
<b>patrimonio netto libero al 31/12/23 al netto della copertura scostamento budget 2024</b>	a	206.606.346	2.369.627
<b>destinazione Utile 2023</b>	b	32.959.788	473.492
<b>economie 2024 - minori proventi 2024</b>	c	11.445.481	
<b>PN disponibile budget 2025-2027</b>	d=a-b-c	162.201.078	1.896.135
<b>Utilizzo PN necessario per pareggio 2025-2027</b>	e	<b>-92.288.820</b>	
<b>PN NON VINCOLATO POST PAREGGIO 25-27</b>	f=d-e	<b>69.912.258</b>	<b>1.896.135</b>

## 6.1. BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2025-2027

<b>BUDGET ECONOMICO 2025 - 2027</b>				
<b>Schema MUR</b>				
<b>VOCE</b>	<b>Budget 2024 riclassificato</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2026</b>	<b>Budget 2027</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>				
<b>I PROVENTI PROPRI</b>	<b>274.108.677</b>	<b>320.102.515</b>	<b>139.449.810</b>	<b>160.511.298</b>
1) Proventi per la didattica	123.323.922	127.851.894	126.750.345	126.750.345
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	18.236.008	19.722.442	1.036.551	760.585
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	132.548.746	172.528.179	11.662.914	33.000.368
<b>II CONTRIBUTI</b>	<b>692.866.528</b>	<b>665.098.882</b>	<b>598.059.890</b>	<b>580.380.014</b>
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	663.182.602	634.124.619	578.925.348	568.782.482
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.367.501	6.228.972	3.258.229	2.810.990
3) Contributi altre Amministrazioni locali	290.468	11.553	7.030	7.030
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	11.090.557	6.310.199	81.578	44.221
5) Contributi da Università	99.570	82.545	82.545	82.545
6) Contributi da altri (pubblici)	4.300.731	6.233.201	12.041.512	5.977.887
7) Contributi da altri (privati)	10.535.098	12.107.793	3.663.647	2.674.858
<b>III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>21.777.883</b>	<b>21.179.403</b>	<b>5.188.094</b>	<b>4.749.286</b>
<i>Altri proventi</i>	18.455.290	18.513.582	5.094.838	4.713.814
<i>V.1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	3.322.593	2.665.822	93.256	35.472
<b>VI VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	<b>988.753.087</b>	<b>1.006.380.800</b>	<b>742.697.795</b>	<b>745.640.597</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>				
<b>VIII COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>491.476.374</b>	<b>502.856.371</b>	<b>432.307.265</b>	<b>428.010.394</b>
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>363.387.412</b>	<b>367.657.536</b>	<b>300.632.030</b>	<b>298.611.905</b>
a) Docenti / ricercatori	265.209.546	296.690.101	283.902.782	284.571.737
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	84.688.113	58.363.599	3.798.471	2.271.289
c) Docenti a contratto	8.997.557	6.877.862	8.835.837	7.834.476
d) Esperti linguistici	3.153.083	3.321.723	3.225.932	3.120.357
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.339.113	2.404.251	869.009	814.046
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</b>	<b>128.088.962</b>	<b>135.198.835</b>	<b>131.675.235</b>	<b>129.398.490</b>
<b>IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>432.457.954</b>	<b>430.853.071</b>	<b>267.591.235</b>	<b>267.459.967</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	112.144.572	106.353.326	98.200.047	89.444.617
2) Costi per il diritto allo studio	20.364.503	19.555.208	5.724.393	5.461.774
3) Costi per l'attività editoriale	552.969	685.997	214.575	189.600
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	6.314.561	35.590.318	0	0
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	10.887.318	9.875.248	1.045.880	824.423
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	9.797.018	9.534.837	8.929.266	8.796.136
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	88.637.656	87.624.325	78.960.690	79.444.335
9) Acquisto altri materiali	1.945.053	3.760.846	970.607	927.249
10) Variazione delle rimanenze di materiali di consumo e di altri materiali	0	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	6.275.317	6.647.634	6.083.266	6.110.231
12) Altri costi	175.538.986	151.225.331	67.462.513	76.261.601
<b>X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>24.384.333</b>	<b>27.289.476</b>	<b>23.436.861</b>	<b>19.430.024</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.277.597	2.364.955	2.183.332	2.046.477
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	22.106.737	24.924.521	21.253.530	17.383.548
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0	0
<b>XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>2.188.007</b>	<b>415.490</b>	<b>436.690</b>	<b>456.690</b>
<b>XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>11.099.682</b>	<b>11.175.614</b>	<b>11.122.941</b>	<b>11.122.133</b>
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>961.606.350</b>	<b>972.590.022</b>	<b>734.894.993</b>	<b>726.479.208</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>27.146.737</b>	<b>33.790.778</b>	<b>7.802.802</b>	<b>19.161.389</b>

<b>BUDGET ECONOMICO 2025 - 2027</b>				
<b>Schema MUR</b>				
<b>VOCE</b>	<b>Budget 2024 riclassificato</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2026</b>	<b>Budget 2027</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>27.146.737</b>	<b>33.790.778</b>	<b>7.802.802</b>	<b>19.161.389</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>396.127</b>	<b>1.076.601</b>	<b>2.039.537</b>	<b>2.212.780</b>
1) Proventi finanziari	1.537.331	837.180	284.980	284.023
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.933.459	1.913.781	2.324.516	2.496.803
3) Utili e Perdite su cambi				
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1) Rivalutazioni	0	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0	0
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>279.517</b>	<b>258.806</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>
1) Proventi straordinari				
2) Oneri straordinari	279.517	258.806	200.000	200.000
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>26.697.272</b>	<b>44.389.880</b>	<b>40.843.339</b>	<b>40.535.462</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-226.178</b>	<b>-11.934.509</b>	<b>-35.280.074</b>	<b>-23.786.853</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICA PATRIMONIALE</b>	<b>226.178</b>	<b>11.934.509</b>	<b>35.280.074</b>	<b>23.786.853</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Il Budget economico, in coerenza con quanto previsto dalla normativa contabile ministeriale di riferimento, è stato predisposto effettuando le seguenti operazioni di allineamento:

- i proventi sono stati allineati con variazioni in aumento relativi ai risconti passivi per beni da ammortizzare; con riferimento ai risconti passivi relativi alle gestioni su progetto, sono state incrementate le voci specifiche di proventi di esercizio. La gestione sulla coordinata contabile di progetto consente infatti di individuare la correlazione con il relativo provento già in sede di previsione;
- sono confluite alla voce "Altri proventi e ricavi diversi" le previsioni riguardanti l'utilizzo di riserve vincolate derivanti dalla contabilità finanziaria che concorrono alla quantificazione complessiva delle risorse disponibili per il sostenimento di costi negli esercizi di riferimento. Nella medesima voce trovano evidenza le riserve di Patrimonio Netto vincolate da precedenti delibere del Consiglio di amministrazione destinate a finanziare specifici interventi di natura corrente (principalmente cicli di dottorato e contratti di programmazione didattica per a.a.);
- non trovano evidenza nello schema i proventi, i contributi ministeriali ed i risconti passivi destinati a finanziare il Budget degli investimenti, compresi gli interventi edilizi;
- sono stati scorporati i costi relativi agli oneri IRAP, riclassificati nella voce F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate. L'IRAP è stata calcolata scorporando l'aliquota del 8,5% dalle singole voci di costo assoggettate ad IRAP (borse di studio fiscalmente non esenti, voci di personale, voci relative a compensi da erogare a terzi).

In esito alle operazioni descritte, il Budget Economico evidenzia un risultato economico presunto negativo per tutto il triennio, rispettivamente per un ammontare pari a -11.934.509 euro nell'esercizio autorizzatorio 2025, -35.280.074 euro nell'esercizio 2026 e -23.786.853 euro nell'esercizio 2027.

Con riferimento all'esercizio autorizzatorio, nonostante i criteri di programmazione deliberati con le linee guida al budget 2025-2027 fossero improntati verso misure di contenimento rispetto alla precedente programmazione, il forte scostamento registrato trova le maggiori determinanti nella riduzione della principale voce di finanziamento dell'Ateneo FFO, unitamente all'incremento dei costi correlati al personale, ponendo in evidenza l'esigenza di ricorso al Patrimonio Netto non vincolato quale misura di pareggio per un ammontare superiore alle precedenti programmazioni.

**6.2. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2025-2027**

Riclassificato BI	VOCE	2024	2025			2026			2027					
		A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO				
		Importo investimento	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>SPA.A.I</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>53.062.403</b>	<b>41.095.500</b>	-	<b>7.961.207</b>	<b>33.134.293</b>	<b>16.041.961</b>	-	<b>3.504.696</b>	<b>12.537.266</b>	<b>9.109.609</b>	-	<b>2.516.813</b>	<b>6.592.795</b>
SPA.A.I.1	Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SPA.A.I.2	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	56.590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SPA.A.I.3	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	191.280	104.500	-	-	104.500	43.400	-	-	43.400	50.300	-	-	50.300
SPA.A.I.4	Immobilitazioni immateriali in corso e acconti	52.794.788	40.815.365	-	7.961.207	32.854.158	15.972.554	-	3.504.696	12.467.859	9.034.777	-	2.516.813	6.517.963
SPA.A.I.5	Altre immobilizzazioni immateriali	19.745	175.636	-	-	175.636	26.007	-	-	26.007	24.532	-	-	24.532
<b>SPA.A.II</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>98.036.241</b>	<b>81.119.248</b>	<b>1.575.679</b>	<b>36.150.107</b>	<b>43.393.462</b>	<b>48.126.300</b>	<b>113.000</b>	<b>12.515.470</b>	<b>35.497.830</b>	<b>33.914.602</b>	-	<b>5.639.371</b>	<b>28.275.231</b>
SPA.A.II.1	Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SPA.A.II.2	Impianti e attrezzature	6.858.860	2.065.639	-	-	2.065.639	765.538	-	-	765.538	758.717	-	-	758.717
SPA.A.II.3	Attrezzature scientifiche	970.548	5.663.087	1.015.367	-	4.647.720	66.677	-	-	66.677	56.460	-	-	56.460
SPA.A.II.4	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	5.000	-	-	5.000	5.000	-	-	5.000	5.000	-	-	5.000
SPA.A.II.5	Mobili e arredi	1.536.649	1.467.173	-	-	1.467.173	1.316.290	-	-	1.316.290	1.178.776	-	-	1.178.776
SPA.A.II.6	Immobilitazioni materiali in corso e acconti	86.703.471	69.522.044	400.000	36.150.107	32.971.936	44.572.420	113.000	12.515.470	31.943.950	30.535.438	-	5.639.371	24.896.067
SPA.A.II.7	Altre immobilizzazioni materiali	1.966.713	2.396.305	160.312	-	2.235.992	1.400.375	-	-	1.400.375	1.380.211	-	-	1.380.211
<b>SPA.A.III</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
SPA.A.III	Immobilitazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>151.098.644</b>	<b>122.214.749</b>	<b>1.575.679</b>	<b>44.111.314</b>	<b>76.527.755</b>	<b>64.168.261</b>	<b>113.000</b>	<b>16.020.166</b>	<b>48.035.096</b>	<b>43.024.211</b>	<b>-</b>	<b>8.156.184</b>	<b>34.868.027</b>

## 7. ANALISI DELLE VOCI DI BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Si propone una descrizione delle previsioni che concorrono alle diverse voci comprese nello schema di Budget economico, da quest'anno nella versione "Schema MUR". Negli esercizi precedenti, i dati erano illustrati secondo lo schema "Unibo", pertanto è stato necessario riclassificare i valori 2024.

### 7.1. CE.A. PROVENTI OPERATIVI

Riclassificato	Descrizione	Budget 2024 riclassificato	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
<b>A)</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>988.753.087,37</b>	<b>1.006.380.799,93</b>	<b>17.627.712,56</b>	<b>603.315.852,55</b>	<b>208.804.717,22</b>	<b>0,00</b>	<b>194.260.230,16</b>
CE.A.I	I. PROVENTI PROPRI	274.108.676,79	320.102.514,85	45.993.838,06	127.851.894,00	55.021.967,98	0,00	137.228.652,87
CE.A.II	II. CONTRIBUTI	692.866.527,62	665.098.881,72	-27.767.645,90	473.650.361,00	145.193.847,48	0,00	46.254.673,24
CE.A.III	III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CE.A.IV	IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CE.A.V	V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	21.777.882,96	21.179.403,36	-598.479,60	1.813.597,55	8.588.901,76	0,00	10.776.904,05
CE.A.VI	VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CE.A.VII	VII. INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

La previsione 2025 dei proventi operativi ammonta complessivamente a 1.006,38 mln di euro e comprende 320,1 mln di euro di proventi propri, 665,09 mln di euro di contributi e 21,18 mln di euro di proventi e ricavi diversi.

### CE.A.I. PROVENTI PROPRI

Riclassificato	Descrizione	Budget 2024 riclassificato	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
<b>I.</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>274.108.676,79</b>	<b>320.102.514,85</b>	<b>45.993.838,06</b>	<b>127.851.894,00</b>	<b>55.021.967,98</b>	<b>-</b>	<b>137.228.652,87</b>
CE.A.I.1	1) Proventi per la didattica	123.323.922,00	127.851.894,00	4.527.972,00	127.851.894,00	-	-	-
CE.A.I.2	2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	18.236.008,48	19.722.441,92	1.486.433,44	-	548.737,49	-	19.173.704,43
CE.A.I.3	3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	132.548.746,31	172.528.178,93	39.979.432,62	-	54.473.230,49	-	118.054.948,44

La previsione 2025 per i proventi propri ammonta a 320,1 mln di euro, rispetto ai 274,1 mln di euro del 2024, e comprendono proventi per la didattica per 127,85 mln di euro, proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico per 19,72 mln di euro e proventi da ricerche con finanziamenti competitivi per 172,53 mln di euro.

## CE.A.I.1 Proventi per la didattica

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	123.323.922,00	127.851.894,00	4.527.972,00	127.851.894,00	-	-	-
CE.A.I.1	CA.ER.01.01.01	TASSE E CONTRIBUTI DI ISCRIZIONE CORSI DI LAUREA	106.174.554,00	109.822.174,00	3.647.620,00	109.822.174,00	0,00	0,00	0,00
CE.A.I.1	CA.ER.01.01.02	TASSE E CONTRIBUTI CORSI POST LAUREA	13.139.368,00	14.019.720,00	880.352,00	14.019.720,00	0,00	0,00	0,00
CE.A.I.1	CA.ER.01.01.03	ALTRI PROVENTI DA STUDENTI	4.010.000,00	4.010.000,00	0,00	4.010.000,00	0,00	0,00	0,00

Il Decreto Ministeriale 19/2014 prevede che i proventi per la didattica vengano iscritti a bilancio in base al principio della competenza economica, legata al periodo definito da ogni ateneo come anno accademico. I proventi sono stati pertanto registrati con riferimento alle quote di competenza 2025 determinate dagli A.A. 2024/2025 e 2025/2026.

Le previsioni sono state effettuate sulla base di una proiezione, effettuata dall'Ateneo, in esito alle modifiche introdotte dalla legge di bilancio 2017 al sistema di contribuzione studentesca (la norma prevede che la contribuzione debba essere calcolata in funzione della condizione economica, a prescindere dalla definizione dei livelli contributivi per corso/ordinamento).

Le tasse e contribuzioni studentesche per il prossimo triennio di programmazione sono state registrate recependo le modifiche dell'impianto tasse che decorrono dall'A.A. 2024/2025 (Consiglio di amministrazione 30/04/2024).

Le previsioni delle contribuzioni studentesche sono state aggiornate sulla base dei dati di iscrizione all'A.A. 2024/2025 aggiornati a novembre.

Le principali variabili utilizzate per la stima del budget:

- 88.600 iscritti per l'A.A. 2024/2025 e 88.000 iscritti per gli anni accademici successivi,
- No tax per l'A.A. 2024/2025: calo 5% esoneri e incremento 4% degli iscritti nelle fasce ISEE sopra a 27.000,
- No tax per l'A.A.2025/2026: invarianza esoneri e altre tipologie di esonero rispetto all'A.A. precedente.

Nel complesso le domande di ISEE per l'A.A. 2024/2025 sono leggermente diminuite (-1,6% rispetto A.A. 2023/2024). C'è un calo del numero di studenti con ISEE inferiori a 27.000 (-7,7%), mentre si registra un notevole incremento degli studenti internazionali che aderiscono alla misura della "Flat tax" (+19,1%), tuttavia va tenuto presente che molti degli iscritti in "flat tax" faranno richiesta di borsa di studio e, nel caso di riconoscimento del beneficio, beneficeranno dell'esonero totale. Sono in crescita le domande di ISEE nella fascia superiore a 27.000 (+4,4%). Sulla base delle precedenti considerazioni, per la stima delle entrate da contribuzione studentesca si ipotizza un calo del 5% degli esoneri e un incremento degli iscritti nelle fasce di ISEE superiore a 27.000 pari al 4%.

Tipologia Iscritti	A.A. 2023/2024		A.A. 2024/25		A.A. 2025/26	
	Nr	%	Nr	%	Nr	%
No tax area (Esoneri + fasce)	48.358	54,40%	47.809	54,00%	47.831	54,40%
Altri tipologie di esonero	2.937	3,30%	2.937	3,30%	2.937	3,30%
Iscritti tassa massima	36.561	41,10%	36.809	41,50%	36.187	41,10%
Flat tax stranieri	1.045	1,20%	1.045	1,20%	1.045	1,20%
<b>Totale</b>	<b>88.901</b>	<b>100%</b>	<b>88.600</b>	<b>100%</b>	<b>88.000</b>	<b>100%</b>



Gli importi distinti per singola voce di provento sono i seguenti:

Codice voce	Descrizione voce	Budget 2024	Budget 2025	Variazione
CA.ER.01.01.01.01	Tasse e contributi per corsi di laurea triennali	54.918.320,30	57.090.634,00	2.172.313,70
CA.ER.01.01.01.02	Tasse e contributi per corsi di laurea specialistici e magistrali	30.369.559,91	30.674.799,00	305.239,09
CA.ER.01.01.01.03	Tasse e contributi per corsi di laurea a ciclo unico	20.079.724,93	21.290.815,00	1.211.090,07
CA.ER.01.01.01.04	Tasse e contributi diplomi e corsi di laurea vecchio ordinamento	806.948,86	765.926,00	-41.022,86
<b>TASSE E CONTRIBUTI DI ISCRIZIONE CORSI DI LAUREA</b>		<b>106.174.554,00</b>	<b>109.822.174,00</b>	<b>3.647.620,00</b>
CA.ER.01.01.02.02	Tasse e contributi scuole di specializzazione	2.500.000,00	3.000.000,00	500.000,00
CA.ER.01.01.02.03	Contributi formazione insegnanti	2.294.368,00	2.119.720,00	-174.648,00
CA.ER.01.01.02.04	Master - quota Ateneo	1.450.000,00	1.450.000,00	0,00
CA.ER.01.01.02.05	Master - quota Enti Gestori	6.050.000,00	6.620.000,00	570.000,00
CA.ER.01.01.02.06	Contributi alta formazione, continua e permanente - quota Ateneo	50.000,00	50.000,00	0,00
CA.ER.01.01.02.07	Contributi alta formazione, continua e permanente - quota Enti Gestori	615.000,00	600.000,00	-15.000,00
CA.ER.01.01.02.08	Contributi corsi di lingue e Summer/Winter School	180.000,00	180.000,00	0,00
<b>TASSE E CONTRIBUTI CORSI POST LAUREA</b>		<b>13.139.368,00</b>	<b>14.019.720,00</b>	<b>880.352,00</b>
CA.ER.01.01.03.01	Contributo esami di stato	320.000,00	320.000,00	0,00
CA.ER.01.01.03.03	Contributo per corsi singoli e attività pratica tirocini	150.000,00	150.000,00	0,00
CA.ER.01.01.03.04	Indennità di mora e di congedo	1.700.000,00	1.700.000,00	0,00
CA.ER.01.01.03.05	Contributo per organizzazione procedure esami di ammissione e orientamento	1.400.000,00	1.400.000,00	0,00
CA.ER.01.01.03.06	Libretti, tessere, diplomi e pergamene	40.000,00	40.000,00	0,00
CA.ER.01.01.03.07	Altre tasse e contributi	400.000,00	400.000,00	0,00
<b>ALTRI PROVENTI DA STUDENTI</b>		<b>4.010.000,00</b>	<b>4.010.000,00</b>	<b>-</b>
<b>Totale Proventi per la didattica</b>		<b>123.323.922,00</b>	<b>127.851.894,00</b>	<b>4.527.972,00</b>

## CE.A.I.2 Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024 riclassificato	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.01.02	<b>PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO</b>	<b>18.236.008,48</b>	<b>19.722.441,92</b>	<b>1.486.433,44</b>	-	<b>548.737,49</b>	-	<b>19.173.704,43</b>
CE.A.I.2	CA.ER.01.02.01	PROVENTI PER ATTIVITÀ DI RICERCA (ex art. 66)	947.903,58	76.110,23	-871.793,35	0,00	17.000,00	0,00	59.110,23
CE.A.I.2	CA.ER.01.02.04	PROVENTI DA BREVETTI E ALTRE OPERE DELL'INGEGNERIA	300.000,00	400.000,00	100.000,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00
CE.A.I.2	CA.ER.05.01.07	UTILIZZO RISERVE VINCOLATE COEP	16.988.104,90	18.730.285,61	1.742.180,71	0,00	131.090,91	0,00	18.599.194,70
CE.A.I.2	CA.ER.99.01.03	UTILIZZO RICAVI DA RISCONTI PASSIVI	0,00	516.046,08	516.046,08	0,00	646,58	0,00	515.399,50

In coerenza con il budget 2024, oltre alla previsione sulle attività da svolgere in ambito istituzionale, sono state richieste le previsioni anche sull'attività da svolgere in ambito commerciale relativa a ricerca commissionata (art.4 Legge 370/99 - ex art. 66 DPR 382/80) in linea con la revisione delle linee guida per la gestione contabile dei ricavi propri (Consiglio di Amministrazione del 26/07/2016 "Linee guida operative per la formulazione del budget 2017-2019 e aggiornamento sulle condizioni di equilibrio nel triennio", pratica ARAG 10/03 e Consiglio di Amministrazione del 27/03/2018 "Modifiche delle Linee guida sui ricavi propri", pratica 10/03)<sup>1</sup>. Le previsioni di proventi per prestazioni a tariffario (ex art. 49 del T.U. delle Leggi

<sup>1</sup> Con riferimento all'ambito "Ricavi derivanti da contratti per attività commerciale relativi a ricerca commissionata (ex. art.66)", le previsioni sono state registrate a condizione che il contratto fosse stato stipulato. Al fine di inibire l'utilizzo della disponibilità al

sull'istruzione superiore) sono state riclassificate nella sezione Altri ricavi e proventi diversi, in linea con quanto disciplinato dalla Commissione COEP-MUR – come illustrato nel paragrafo 4.1.

L'ammontare di tali previsioni è pari a 19,72 mln di euro di cui 476,1 mila euro relativi a proventi di competenza dell'esercizio e 19,24 mln di euro relativi a utilizzo riserve vincolate/risconti passivi (relativi proventi registrati in esercizi precedenti) a copertura di costi stimati dell'esercizio. Riguardano principalmente le attività commerciali delle strutture dipartimentali.

### **CE.A.I.3 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi**

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.01.03	<b>PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI</b>	<b>132.548.746,31</b>	<b>172.528.178,93</b>	<b>39.979.432,62</b>	-	54.473.230,49	-	118.054.948,44
CE.A.I.3	CA.ER.01.03.01	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	48.190.191,70	57.371.068,44	9.180.876,74	0,00	50.233.206,74	0,00	7.137.861,70
CE.A.I.3	CA.ER.99.01.03	UTILIZZO RICAVI DA RISCONTI PASSIVI	43.945.974,49	77.340.591,22	33.394.616,73	0,00	512.206,01	0,00	76.828.385,21
CE.A.I.3	CA.ER.05.01.07	UTILIZZO RISERVE VINCOLATE COEP	40.412.580,12	37.816.519,27	-2.596.060,85	0,00	3.727.817,74	0,00	34.088.701,53

Le previsioni 2025 per proventi da ricerche con finanziamenti competitivi ammontano complessivamente a 172,58 mln di euro (in incremento di 39,9 mln di euro rispetto al 2024 dovuto alle progettualità PNRR) e si compongono di:

- una previsione di proventi di competenza dell'esercizio pari a 57,37 mln di euro in incremento rispetto alla previsione 2024, di cui 50,23 mln di euro in capo alle aree dirigenziali con riferimento a progettualità PNRR e 7,13 mln di euro in capo a Dipartimenti e altre strutture;
- una previsione a valere su risconti passivi derivanti dall'esercizio precedente pari a 77,34 mln di euro in incremento di 33,39 mln di euro. Incremento dovuto principalmente alla previsione su risconti in ambito progetti PNRR effettuata dal Settore Progetti PNRR in capo a SSRD – Staff Rettore e Direttore Generale,
- una previsione a valere su utilizzo riserve vincolate COEP per 37,8 mln di euro in decremento di 2,59 mln di euro. Tale previsione è relativa principalmente alle previsioni effettuate dalle strutture dipartimentali in ambito progettuale.

---

sostenimento di costi fino all'atto della registrazione del documento "fattura", le strutture - a fronte delle previsioni registrate - provvederanno (in seguito al caricamento del budget nell'esercizio 2023) a registrare nel sistema contabile U-GOV scritture di vincolo di "costo". Successivamente alla registrazione del documento e fino al realizzarsi della fase di incasso, le risorse saranno utilizzate limitatamente al sostenimento di costi strettamente necessari, previa delibera dell'Organo. Nel caso in cui, a fine esercizio, risultassero crediti aperti a fronte di ricavi commerciali non ancora incassati, sarà richiesta la costituzione di un fondo svalutazione crediti a concorrenza del 5% del credito complessivo qualora le corrispondenti disponibilità siano state anche parzialmente utilizzate. L'accantonamento non sarà necessario laddove la struttura abbia inibito integralmente l'utilizzo della corrispondente disponibilità fino al momento dell'effettivo incasso.

## CE.A.II CONTRIBUTI

Riclassificato	Descrizione	Budget 2024 riclassificato	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
<b>II.</b>	<b>CONTRIBUTI</b>	<b>692.866.527,62</b>	<b>665.098.881,72</b>	<b>-27.767.645,90</b>	<b>473.650.361,00</b>	<b>145.193.847,48</b>	<b>0,00</b>	<b>46.254.673,24</b>
CE.A.II.1	1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	663.182.601,77	634.124.618,91	-29.057.982,86	472.813.661,00	131.633.187,31	0,00	29.677.770,60
CE.A.II.1	2) Contributi Regioni e Province autonome	3.367.501,45	6.228.972,14	2.861.470,69	0,00	4.161.238,01	0,00	2.067.734,13
CE.A.II.1	3) Contributi altre Amministrazioni locali	290.467,70	11.553,00	-278.914,70	0,00	7.030,00	0,00	4.523,00
CE.A.II.1	4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	11.090.557,39	6.310.198,86	-4.780.358,53	0,00	2.817.973,06	0,00	3.492.225,80
CE.A.II.1	5) Contributi da Università	99.570,00	82.545,00	-17.025,00	0,00	82.545,00	0,00	0,00
CE.A.II.1	6) Contributi da altri (Pubblici)	4.300.731,08	6.233.200,76	1.932.469,68	0,00	4.420.600,18	0,00	1.812.600,58
CE.A.II.1	7) Contributi da altri (Privati)	10.535.098,23	12.107.793,05	1.572.694,82	836.700,00	2.071.273,92	0,00	9.199.819,13

La previsione relativa ai contributi ammonta complessivamente a 665,09 mln di euro, di cui 475,1 mln di euro relativi al Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) di competenza 2025 che rappresenta il 71,43% delle previsioni complessive della sezione contributi. Si rimanda alla sezione successiva per la determinazione dell'ammontare di previsione per FFO.

### CE.A.II. Contributi MUR e altre amministrazioni centrali

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	<b>CA.ER.02.01</b>	<b>CONTRIBUTI MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI</b>	<b>663.182.601,77</b>	<b>634.124.618,91</b>	<b>- 29.057.982,86</b>	<b>472.813.661,00</b>	<b>131.633.187,31</b>	<b>-</b>	<b>29.677.770,60</b>
CE.A.II.1	CA.ER.02.01.01	FONDO PER IL FINANZIAMENTO ORDINARIO - FFO	497.075.524,84	475.103.787,15	-21.971.737,69	472.813.661,00	1.815.126,15	0,00	475.000,00
CE.A.II.1	CA.ER.02.01.02	CONTRIBUTI PER MEDICI IN FORMAZIONE SPECIALISTICA DA MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	60.264.281,37	58.176.267,01	-2.088.014,36	0,00	58.176.267,01	0,00	0,00
CE.A.II.1	CA.ER.02.01.05	CONTRIBUTI PER ATTIVITÀ SPORTIVA DA MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	300.000,00	280.000,00	-20.000,00	0,00	280.000,00	0,00	0,00
CE.A.II.1	CA.ER.02.01.07	ALTRI CONTRIBUTI DA MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	14.689.067,60	12.086.058,61	-2.603.008,99	0,00	11.792.524,44	0,00	293.534,17
CE.A.II.1	CA.ER.05.01.07	UTILIZZO RISERVE VINCOLATE COEP	87.650.248,74	55.654.953,20	-31.995.295,54	0,00	37.394.200,74	0,00	18.260.752,46
CE.A.II.1	CA.ER.99.01.03	UTILIZZO RICAVI DA RISCONTI PASSIVI	3.203.479,22	32.823.552,94	29.620.073,72	0,00	22.175.068,97	0,00	10.648.483,97

Complessivamente i **contributi MUR e altre amministrazioni centrali** ammontano a 634,12 mln di euro nel 2025 e nel dettaglio delle sotto-voci è possibile apprezzare la previsione su ricavi di competenza dell'esercizio

per un totale di 545,64 mln di euro (somma delle prime quattro voci) rispetto la previsione su utilizzo risconti passivi/riserve vincolate pari a 88,47 mln di euro relative a contributi registrati nei precedenti esercizi a copertura di costi che saranno sostenuti nel 2025.

Le previsioni più rilevanti in tale sezione si riferiscono al *Fondo per il finanziamento ordinario - FFO* pari nel 2025 a un ammontare di 475,1 mln di euro, di cui 479,54 mln di euro è la previsione complessiva FFO di competenza 2025 (di cui 477,25 a favore del bilancio e 2,29 mln finalizzati ad interventi specifici), da cui sono stati decurtati 4,4 mln di euro principalmente riferiti alla quota di contributi da riscontare a copertura dei costi per Borse di dottorato da sostenere negli esercizi successivi (in quanto l'assegnazione copre l'intero ciclo di dottorato).

Tra i Contributi MUR e altre amministrazioni centrali di competenza dell'esercizio rientrano anche:

- i *contributi per medici in formazione specialistica* per 58,17 mln di euro (60,26 mln di euro nel 2024),
- i *contributi per attività sportiva* per CUSI/CUSB pari a 280 mila euro (300 mila euro nel 2024),
- *altri contributi da MUR e altre amministrazioni centrali* per un importo pari a 12,08 mln di euro, di cui:
  - o 1,4 mln di euro per finanziamento ministeriale Dottorato 38° ciclo PNRR DM 351,
  - o 1,68 mln di euro per finanziamento ministeriale Dottorato 38° ciclo PNRR DM 352,
  - o 1,15 mln di euro per finanziamento ministeriale Dottorato 39° ciclo PNRR DM 117,
  - o 3,77 mln di euro per finanziamento ministeriale Dottorato 39° ciclo PNRR DM 118,
  - o 583,33 mila euro per finanziamento ministeriale Dottorato 40° ciclo PNRR DM 629,
  - o 2,48 mln di euro per finanziamento ministeriale Dottorato 40° ciclo PNRR DM 630.

La stima dell'assegnazione per il **Fondo di finanziamento ordinario - FFO** 2025 è stata effettuata:

- recependo i contenuti del DM 1170 del 7 agosto 2024 "Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari per l'anno 2024" e delle successive assegnazioni comunicate per singolo ateneo;
- prevedendo l'assegnazione a favore del bilancio 2025 dell'Ateneo che ammonta a 392,40 milioni di euro.

La stima dell'assegnazione a favore del bilancio è basata sui seguenti criteri:

- la distribuzione del FFO nelle diverse componenti (costo standard, quota base storica, quota base, quota premiale e intervento perequativo) è stata stimata seguendo le indicazioni contenute nelle linee guida generali della programmazione 2024-2026 per ipotizzare la composizione del FFO 2025 e per gli anni successivi;
- la quota base è stata stimata recependo la misura di consolidamento con riferimento agli interventi "Progressione stipendiale per classi" e "Valorizzazione personale tecnico-amministrativo", come da criteri di riparto FFO 2024;
- il costo standard è stato stimato assumendo invarianza rispetto al peso registrato nel FFO 2024;
- la quota premiale è stata stimata assumendo l'ipotesi di invarianza per il triennio in esame del peso dell'università di Bologna (stesso peso FFO 2024);
- stop loss pari allo 0%

Oltre alla quota a favore del bilancio, la previsione del Fondo di Finanziamento Ordinario comprende:

- la previsione per le quote relative ai piani straordinari per un ammontare complessivo pari a 60.384.322 euro;
- l'assegnazione da "no tax area", per l'importo pari a 4,54 mln di euro;
- l'assegnazione stimata dell'ulteriore quota "no tax area", sulla base delle disposizioni nella Legge di Bilancio 2021, con conferma della continuità dell'azione promossa nel corso del 2020 (Decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 – RILANCIO) relativa allo stanziamento nazionale pari a 165 milioni di euro delle

misure compensative del minor gettito di contribuzioni studentesche. Con riferimento a tale stanziamento, la quota stimata per l'Ateneo è pari a 7,17 mln di euro;

- l'assegnazione per "incentivi per chiamate dirette ai sensi della legge 230/2005 e di docenti esterni all'Ateneo" (art.5 D.M. FFO) per un ammontare stimato prudenzialmente pari ad 1 milione di euro, assumendo a riferimento le assegnazioni riconosciute all'Ateneo negli ultimi esercizi;
- la previsione relativa al personale della Biblioteca Universitaria, per un ammontare pari a 420.186 euro.

Con riferimento alla "Programmazione triennale", negli esercizi 2025 e 2026 sono state registrate le previsioni a concorrenza dei 21,12 mln di euro relativi alla PRO3 2024-2026, al netto della quota già assegnata nell'esercizio 2024. Con riferimento all'esercizio 2027, è stata stimata una assegnazione prudenziale pari a 4 mln di euro a valere sul fondo per la programmazione triennale, secondo quanto indicato all'art. 3 DM 773/2024.

Le ulteriori quote per interventi specifici riguardano interventi a sostegno di studenti disabili (270.176 euro), quote di competenza del finanziamento per borse post lauream (662.950 euro), cui si aggiunge la quota di contributi a favore di studenti immatricolati a corsi di laurea di particolare interesse nazionale e comunitario ai sensi del DM 198/03 per un ammontare pari a 360 mila euro e la stima del Fondo Giovani FFO finalizzata alle attività di tutorato svolte dagli studenti per 522 mila euro, cui si aggiungono i finanziamenti destinati al Collegio Superiore per un ammontare pari a 475 mila euro.

Si riporta la tabella che riassume schematicamente gli importi registrati a favore del bilancio, cui si aggiungono i finanziamenti relativi ad interventi specifici:

<b>FFO - quote a favore del bilancio</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>
Quota base*			
Quota premiale*			
Intervento perequativo*	392.400.000	395.600.000	395.700.000
<i>(*) Consolidamento piani straordinari, progressioni stipendiali per classi e valorizzazione TA</i>			
<b>Stima Totale aggiornato qb+premiabile+perequativo</b>	<b>392.400.000</b>	<b>395.600.000</b>	<b>395.700.000</b>
Pian straordinari	60.384.322	60.384.322	60.384.322
Incentivi per chiamate dirette ai sensi della legge 230/2005 e di docenti esterni all'ateneo (Art.5 DM FFO)	1.000.000	1.000.000	1.000.000
No tax area (ordinaria)	4.545.689	4.545.689	4.545.689
Stima no tax area integrativa prevista da Legge di bilancio 2021	7.173.891	7.173.891	7.173.891
Programmazione triennale	11.327.260	7.041.051	4.000.000
Finanziamento finalizzato FFO a copertura degli oneri del personale in servizio presso la BUB	420.186	420.186	420.186
<b>TOTALE STIMA QUOTA A FAVORE DEL BILANCIO</b>	<b>477.251.348</b>	<b>476.165.139</b>	<b>473.224.088</b>
<b>FFO - quote finalizzate</b>			
Interventi di sostegno agli studenti con disabilità	270.176	243.159	243.159
Borse post Lauream - quote di competenza	662.950	4.640.650	8.618.350
Stima dei contributi a favore di studenti immatricolati a corsi di laurea di particolare interesse nazionale e comunitario ai sensi del DM 198/03	360.000	360.000	360.000
Fondo Giovani FFO finalizzata alle attività di tutorato svolte dagli studenti	522.000	522.000	522.000
Interventi per Collegio Superiore	475.000	-	-
<b>FFO - quote finalizzate</b>	<b>2.290.126</b>	<b>5.765.809</b>	<b>9.743.509</b>
<b>Totale previsione FFO per esercizio</b>	<b>479.541.474</b>	<b>481.930.948</b>	<b>482.967.597</b>

È monitorata anche in sede di predisposizione del bilancio di previsione l'indicazione normativa che prevede che le tasse e i contributi studenteschi non possano superare il limite del 20% del FFO accertato in sede di consuntivo - ai sensi dell'art. 5, comma 1, del D.P.R. 25 luglio 1997, n. 306.

È stata quindi effettuata anche per il 2025 una simulazione sul rispetto del vincolo in base al citato modello di calcolo.

Il limite imposto dalla normativa in sede di previsione risulta rispettato in quanto la percentuale dell'incidenza delle tasse e dei contributi rispetto all'assegnazione FFO si assesta al 17,60%.

Tale previsione verrà verificata in sede di redazione del bilancio d'esercizio 2025, al fine di valutare il rispetto nella norma a fronte di contabilizzazioni definitive.

Rapporto contribuzione FFO		2024	2025
a	Contribuzioni studentesche incassate con riferimento a soli studenti regolari	83.534.350	85.990.684
b	Esoneri e rimborsi	1.500.000	1.500.000
c=a-b	Totale al netto esoneri e rimborsi	82.034.350	84.490.684
d	FFO*	481.577.026	480.006.190
c/d	<b>Rapporto</b>	<b>17,03%</b>	<b>17,60%</b>

\* FFO a favore del bilancio. Include finanziamenti previsti per i piani straordinari, per la programmazione triennale e no tax area.

## CE.A.II.2 Contributi Regione e province autonome

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.02.02	<b>CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE</b>	<b>3.367.501,45</b>	<b>6.228.972,14</b>	<b>2.861.470,69</b>	-	4.161.238,01	-	2.067.734,13
CE.A.II.2	CA.ER.02.02.01	CONTRIBUTI PER MEDICI IN FORMAZIONE SPECIALISTICA DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	2.945.002,59	2.681.502,27	-263.500,32	0,00	2.681.502,27	0,00	0,00
CE.A.II.2	CA.ER.02.02.02	CONTRIBUTI PER MOBILITÀ, BORSE E PREMI DI STUDIO DA REGIONI E PROVINCE	0,00	454.386,00	454.386,00	0,00	454.386,00	0,00	0,00
CE.A.II.2	CA.ER.02.02.04	ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	422.498,86	1.027.432,74	604.933,88	0,00	1.025.349,74	0,00	2.083,00
CE.A.II.2	CA.ER.99.01.03	UTILIZZO RICAVI DA RISCOINTI PASSIVI	0,00	2.065.651,13	2.065.651,13	0,00	0,00	0,00	2.065.651,13

La previsione 2025 per **contributi regioni e province** ammonta a 6,22 mln di euro ed è principalmente composta da:

- 2,68 mln di euro di *contributi per medici in formazione specialistica da regioni* per scuole di specializzazione mediche CEE (D.Lgs. n. 368/1999),
- 1,02 mln di euro di *altri contributi da regioni e province autonome* che comprende quasi totalmente la previsione di contributi regionali per Borse di Dottorato di ricerca:
  - o 292,69 mila euro per finanziamento regionale Dottorato 39° ciclo - Borse FSE-RER,

- o 714,8 mila euro per finanziamento regionale Dottorato 40° ciclo – Borse FSE-RER.

La previsione di 1,06 mln di euro su *Utilizzo ricavi da risconti passivi* si riferisce a previsioni di contributi regionali registrati in precedenti esercizi per la copertura di costi 2025 di borse di dottorato di ricerca.

### CE.A.II.3 Contributi altre amministrazioni locali

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	<b>CA.ER.02.03</b>	<b>CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI</b>	<b>290.467,70</b>	<b>11.553,00</b>	<b>- 278.914,70</b>	<b>-</b>	<b>7.030,00</b>	<b>-</b>	<b>4.523,00</b>
CE.A.II.3	CA.ER.02.03.01	CONTRIBUTI PER MOBILITÀ, BORSE E PREMI DI STUDIO DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	174.840,00	0,00	-174.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CE.A.II.3	CA.ER.02.03.03	ALTRI CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	115.627,70	11.553,00	-104.074,70	0,00	7.030,00	0,00	4.523,00

La previsione 2025 per **contributi da altre amministrazioni locali** ammonta a 11,55 mila euro.

*Altri contributi da altre amministrazioni locali* accoglie la previsione per 11,55 mila euro di contributi previsti per 7 mila euro dall'Area Patrimonio Culturale con riferimento alle quote da incassare per le adesioni al Catalogo ACNP (Catalogo italiano dei periodici).

### CE.A.II.4 Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	<b>CA.ER.02.04</b>	<b>CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO</b>	<b>11.090.557,39</b>	<b>6.310.198,86</b>	<b>- 4.780.358,53</b>	<b>-</b>	<b>2.817.973,06</b>	<b>-</b>	<b>3.492.225,80</b>
CE.A.II.4	CA.ER.02.04.01	CONTRIBUTI PER MOBILITÀ, BORSE, PREMI DI STUDIO E PROGRAMMI DI INTERNAZIONALIZZAZIONE DA UE E DAL RESTO DEL MONDO	0,00	13.037,81	13.037,81	0,00	13.037,81	0,00	0,00
CE.A.II.4	CA.ER.02.04.02	CONTRIBUTI PER BORSE DI DOTTORATO DA UE E DAL RESTO DEL MONDO	182.365,38	0,00	-182.365,38	0,00	0,00	0,00	0,00
CE.A.II.4	CA.ER.02.04.04	ALTRI CONTRIBUTI DA UE E DAL RESTO DEL MONDO	47.114,21	177.256,48	130.142,27	0,00	36.071,33	0,00	141.185,15
CE.A.II.4	CA.ER.05.01.07	UTILIZZO RISERVE VINCOLATE COEP	10.861.077,80	4.565.127,14	-6.295.950,66	0,00	2.533.828,77	0,00	2.031.298,37
CE.A.II.4	CA.ER.99.01.03	UTILIZZO RICAVI DA RISCONTI PASSIVI	0,00	1.554.777,43	1.554.777,43	0,00	235.035,15	0,00	1.319.742,28

La previsione 2025 per i **contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo** pari a 6,31 mln di euro è relativa a diverse tipologie di finanziamento provenienti da enti esteri principalmente per mobilità, borse, premi di studio e programmi di internazionalizzazione. La previsione è relativa principalmente a utilizzo riserve vincolate/risconti passivi a valere su ricavi registrati in esercizi precedenti a copertura di costi stimati sull'esercizio.

## CE.A.II.5 Contributi da Università

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.02.05	<b>CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ</b>	99.570,00	82.545,00	- 17.025,00	-	82.545,00	-	-
CE.A.II.5	CA.ER.02.05.01	CONTRIBUTI PER MOBILITÀ, BORSE E PREMI DI STUDIO DA UNIVERSITÀ	14.570,00	0,00	-14.570,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CE.A.II.5	CA.ER.02.05.03	ALTRI CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ	85.000,00	82.545,00	-2.455,00	0,00	82.545,00	0,00	0,00

La previsione 2025 dei **contributi da Università**, pari a 82,54 mila euro, è relativa principalmente alle quote di adesione al Catalogo Italiano dei Periodici – ACNP e al Catalogo del Polo Bolognese rilevate da ARPAC – Area Patrimonio e Cultura e destinate alla copertura di servizi gestionali, di trasporto, manutentivi, tecnici e per spese negoziali.

## CE.A.II.6 Contributi da altri (pubblici)

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.02.06	<b>CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)</b>	4.300.731,08	6.233.200,76	1.544.194,84	-	4.420.600,18	-	1.812.600,58
CE.A.II.6	CA.ER.02.06.02	CONTRIBUTI PER BORSE DI DOTTORATO DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	841.675,54	643.652,17	-198.023,37	0,00	643.652,17	0,00	0,00
CE.A.II.6	CA.ER.02.06.03	CONTRIBUTI PER MEDICI IN FORMAZIONE SPECIALISTICA DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	1.564.335,74	985.834,85	-578.500,89	0,00	985.834,85	0,00	0,00
CE.A.II.6	CA.ER.02.06.05	ALTRI CONTRIBUTI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	807.775,65	2.740.149,00	1.932.373,35	0,00	2.680.149,00	0,00	60.000,00
CE.A.II.6	CA.ER.05.01.07	UTILIZZO RISERVE VINCOLATE COEP	1.086.944,15	1.475.289,90	388.345,75	0,00	0,00	0,00	1.475.289,90
CE.A.II.6	CA.ER.99.01.03	UTILIZZO RICAVI DA RISCONTI PASSIVI	0,00	388.274,84	388.274,84	0,00	110.964,16	0,00	277.310,68

La previsione 2025 per **contributi da altri (pubblici)** ammonta a 6,23 mln di euro (4,30 mln di euro nel 2024) e comprende i contributi per borse di dottorato previsti dall'Area Formazione e Dottorato - AFORM per 643,65 mila euro (841,67 mila euro nel 2024) - registrate con riferimento a soli accordi perfezionati -, i contributi da enti pubblici per contratti per medici in formazione specialistica per 985,83 mila euro, altri contributi da soggetti pubblici per 2,74 mln di euro di cui 2,66 mln di euro previsti dal Settore Trattamenti economici di ARAG principalmente per Docenti e Ricercatori della Medicina della Romagna (1,45 mln di euro) e 1,86 mln di euro di utilizzo riserve vincolate/risconti passivi a valere su contributi registrati in esercizi precedenti principalmente da strutture dipartimentali a copertura di costi dell'esercizio.



## CE.A.II.7 Contributi da altri (privati)

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.02.07	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	10.535.098,23	12.107.793,05	1.572.694,82	836.700,00	2.071.273,92	-	9.199.819,13
CE.A.II.7	CA.ER.02.07.01	CONTRIBUTI PER MOBILITÀ, BORSE E PREMI DI STUDIO DA SOGGETTI PRIVATI	39.568,86	0,00	-39.568,86	0,00	0,00	0,00	0,00
CE.A.II.7	CA.ER.02.07.02	CONTRIBUTI PER BORSE DI DOTTORATO DA SOGGETTI PRIVATI	430.520,67	594.909,00	164.388,33	0,00	594.909,00	0,00	0,00
CE.A.II.7	CA.ER.02.07.04	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA SOGGETTI PRIVATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CE.A.II.7	CA.ER.02.07.05	ALTRI CONTRIBUTI DA SOGGETTI PRIVATI	2.718.776,80	2.272.742,00	-446.034,80	836.700,00	1.302.042,00	0,00	134.000,00
CE.A.II.7	CA.ST.01.01.03	DONAZIONI E LASCITI C/ESERCIZIO	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
CE.A.II.7	CA.ER.05.01.07	UTILIZZO RISERVE VINCOLATE COEP	7.343.231,90	7.565.139,71	221.907,81	0,00	154.401,24	0,00	7.410.738,47
CE.A.II.7	CA.ER.99.01.03	UTILIZZO RICAVI DA RISCOINTI PASSIVI	0,00	1.672.002,34	1.672.002,34	0,00	19.921,68	0,00	1.652.080,66

La previsione 2025 per **contributi da altri (privati)** ammonta a 12,11 mln di euro (10,53 mln di euro nel 2024) e si compone da 2,87 mln di euro a previsioni per ricavi di competenza e per 9,24 mln di euro a previsioni a valere su risorse pregresse (riserve/risconti) a copertura di costi di competenza dell'esercizio.

Nella voce *contributi per borse di dottorato da soggetti privati* sono ricomprese le previsioni pari a 594,91 mila euro effettuate da AFORM – Area Formazione e Dottorato, con riferimento a soli accordi perfezionati. Nella voce *Altri contributi da soggetti privati* pari a 2,27 mln di euro sono compresi proventi di competenza dell'esercizio tra cui: i proventi da CISIA registrati da AFORM per 836,7 mila euro provenienti dalle quote di iscrizione ai test TOLC (tali fondi coprono i costi del servizio di erogazione dei test TOLC), finanziamenti da vari privati principalmente per Docenti e Ricercatori della Medicina della Romagna previsti dal Settore Trattamenti economici dell'Area Finanza e Contabilità - ARAG pari a 1,23 mln di euro, proventi per i servizi gestionali nell'ambito delle iniziative per i vari cataloghi (ACNP e POLO) registrate da ARPAC – Area Patrimonio Culturale per 45 mila euro e altri contributi residuali.

## CE.A.V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024 riclassificato	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	<b>CA.ER.05.01</b>	<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI</b>	<b>21.777.882,96</b>	<b>21.179.403,36</b>	<b>- 598.479,60</b>	<b>1.813.597,55</b>	<b>8.588.901,76</b>	<b>-</b>	<b>10.776.904,05</b>
CE.A.V	CA.ER.01.02.02	PROVENTI PER PRESTAZIONI (ex art.49)	3.069.874,17	4.440.000,00	1.370.125,83	0,00	0,00	0,00	4.440.000,00
CE.A.V	CA.ER.01.02.05	PROVENTI DA MARCHI, LICENZE E DIRITTI SIMILI DIVERSI DA BREVETTI	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
CE.A.V	CA.ER.01.02.06	PROVENTI DA ATTIVITA' DI RICERCA A TARIFFARIO C/TERZI COMMERCIALE (ex art. 49)	1.200.000,00	0,00	-1.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CE.A.V	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	554.107,58	666.302,56	112.194,98	344.545,37	0,00	0,00	321.757,19
CE.A.V	CA.ER.05.01.05	RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI	925.010,97	1.114.560,25	189.549,28	1.042.977,00	70.000,00	0,00	1.583,25
CE.A.V	CA.ER.05.01.06	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	599.447,67	667.622,85	68.175,18	426.075,18	50.000,00	0,00	191.547,67
CE.A.V	CA.ER.05.01.07. 01	UTILIZZO RISERVE VINCOLATE DERIVANTI DALLA CONTABILITA' FINANZIARIA	3.322.592,50	2.665.821,66	-656.770,84	0,00	167.264,12	0,00	2.498.557,54
CE.A.V	CA.ER.05.01.07	UTILIZZO RISERVE VINCOLATE COEP	2.528.861,18	2.921.293,71	392.432,53	0,00	0,00	0,00	2.921.293,71
CE.A.V	CA.ER.99.01.01	UTILIZZO RISERVE E POSTE PATRIMONIALI	9.577.988,89	8.301.637,64	-1.276.351,25	0,00	8.201.637,64	0,00	100.000,00
CE.A.V	CA.ER.99.01.03	UTILIZZO RICAVI DA RISCONTI PASSIVI	0,00	302.164,69	302.164,69	0,00	0,00	0,00	302.164,69

Come indicato al paragrafo 4.1. *Riclassificazione delle poste e conseguente esposizione nel bilancio di previsione* i proventi di natura commerciale inerenti i brevetti e le opere dell'ingegno sono stati riclassificati dalla sezione 2) *Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico*.

La previsione 2025 della sezione Altri proventi e ricavi diversi pari complessivamente a 21,18 mln di euro ed è costituita da una pluralità di previsioni diverse avente carattere residuale e non inerenti proventi caratteristici per gli Atenei oltre le poste tecniche di riserve a pareggio del budget economico.

In dettaglio, le previsioni sono riconducibili principalmente a:

- *Proventi per prestazioni (ex art.49)* pari a 4,44 mln di euro che accolgono i proventi di competenza stimati per il 2025 dal Dipartimento di scienze mediche veterinarie – DIMEVET per i proventi derivanti dall'Ospedale veterinario per 3,24 mln di euro e dai proventi per prestazioni a tariffario della Clinica Odontoiatrica stimati per il 2025 dal Dipartimento di scienze biomediche e neuromotorie – DIBINEM per 1,2 mln di euro rilevati nel 2024 alla voce *Proventi da attività di ricerca a tariffario c/terzi commerciale (ex. art. 49)*;
- *Proventi da marchi, licenze e diritti simili diversi da brevetti* i pari a 100 mila euro relativi a ricavi derivanti dallo sfruttamento di marchi e altre privative correlate al progetto Breeding di Ateneo effettuate da ARIN – Area Innovazione;
- *Proventi da beni patrimoniali*: 666 mila euro (594 mila euro nel 2024) relativi a concessioni uso spazi per la gestione Bar e parcheggi per 83 mila euro (78 mila euro nel 2024) e proventi da locazioni e indennità di occupazione per 262 mila euro (211 mila euro nel 2024) effettuate da APAT – Area del Patrimonio,

mentre 322 mila euro (305 mila euro nel 2024) riguardano proventi da affitti rilevati dalle Eredità (si veda anche il capitolo 13 Eredità, Borse, Premi e Lasciti);

- *Rimborsi recuperi e restituzioni*: 1,11 mln di euro (925 mila euro nel 2024) per recuperi stipendiali, recuperi di utenze e di imposte per spazi di Ateneo ceduti in uso a terzi in virtù di contratti stipulati da APAT - Area del Patrimonio e rimborso del costo mensa medici specializzandi pari a 70 mila euro previsti da SAM - Service area medica (nel 2024 erano stati registrati alla voce Altri ricavi e proventi diversi);
- *Altri ricavi e proventi diversi*: 668 mila euro (741 mila euro nel 2024) principalmente relativi ai proventi per il contratto attivo di servizio ristoro con macchine distributrici pari a 374 mila euro e per ricavi dovuti agli affitti dei posti auto presso il parcheggio in via Andreatta pari a 52 mila euro previsti da APAT - Area del Patrimonio e ricavi da iniziative di Job placement registrati da ARIN - Area Innovazione per 50 mila euro. Completano le previsioni ricavi vari di dipartimenti e altre strutture.

Sono evidenziate alla sezione *“Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria”* le riserve vincolate di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria destinate al sostenimento di costi nell’esercizio 2025. Queste risorse, per le quali è stato riconosciuto il vincolo di destinazione, sono state considerate ai fini del pareggio del budget 2025. A garanzia della copertura del budget 2025, sono state oggetto di specifiche scritture contabili di vincolo, al fine di evitarne l’utilizzo nel corso della residua gestione contabile 2024.

Sono evidenziate alla sezione *“Utilizzo di riserve vincolate COEP”* pari a 2,91 mln di euro l’utilizzo riserve vincolate relative a proventi registrati in esercizi precedenti correlati a costi di competenza dell’esercizio 2025.

Sono evidenziate alla sezione *“Utilizzo di riserve e poste patrimoniali”* pari a 8,30 mln di euro le risorse a copertura su Patrimonio Netto vincolato già deliberato dei quali 3,28 mln di euro a copertura di borse di Dottorato dell’Area AFORM – Area Formazione e Dottorato, 4,92 mln di euro registrati da ARAG - Area Finanza e Contabilità per contratti di docenza relativi alla programmazione didattica 2024/2025, ed uno stanziamento per realizzazione di percorsi museali per un ammontare pari a 100 mila euro.

Sono evidenziate alla sezione *“Utilizzo ricavi da risconti passivi”* pari a 302 mila euro di proventi registrati in esercizi precedenti correlati a costi di competenza dell’esercizio 2025 in ambito di attività progettuale.

## **7.2. CE.B. COSTI OPERATIVI**

Riclassificato	Descrizione	Budget 2024 riclassificato	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>961.606.350,01</b>	<b>972.590.021,75</b>	<b>10.983.671,73</b>	<b>544.401.334,81</b>	<b>205.099.825,11</b>	<b>30.384.196,22</b>	<b>192.704.665,61</b>
CE.B.VIII	VIII. COSTI DEL PERSONALE	491.476.373,98	502.856.371,32	11.379.997,34	404.082.393,26	33.804.544,35	6.044.240,65	58.925.193,06
CE.B.IX	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	432.457.954,02	430.853.070,69	-1.604.883,32	127.890.427,91	156.625.261,57	24.266.316,57	122.071.064,64
CE.B.X	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	24.384.333,29	27.289.475,72	2.905.142,43	1.000.000,00	14.600.019,19	0,00	11.689.456,53
CE.B.XI	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.188.007,09	415.490,00	-1.772.517,09	415.490,00	0,00	0,00	0,00
CE.B.XII	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	11.099.681,64	11.175.614,01	75.932,37	11.013.023,64	70.000,00	73.639,00	18.951,37

La previsione 2025 dei costi operativi ammonta complessivamente 972,59 mln di euro, rispetto ai 961,6 mln di euro nel 2024, tra cui le principali voci 502,85 mln di euro per i costi del Personale e 430,85 mln di euro per i costi della Gestione corrente.

## 7.2.1. CE.B.VIII COSTI DEL PERSONALE

### CE.B.VIII Costi del personale

Le previsioni sono state registrate sia dalle Aree dirigenziali e Campus sia dai Dipartimenti e altre strutture di Ateneo, in relazione ai diversi contratti gestiti.

Con riferimento ai singoli costi del personale, si propone un dettaglio relativo alle seguenti sotto-voci:

Riclassificato	Descrizione	Budget 2024 riclassificato	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
VIII.	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>491.476.373,98</b>	<b>502.856.371,32</b>	<b>11.379.997,34</b>	<b>404.082.393,26</b>	<b>33.804.544,35</b>	<b>6.044.240,65</b>	<b>58.925.193,06</b>
CE.B.VIII	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	363.387.411,84	367.657.536,02	4.270.124,18	273.424.204,31	29.551.123,96	6.020.490,65	58.661.717,11
CE.B.VIII	2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	128.088.962,14	135.198.835,30	7.109.873,16	130.658.188,96	4.253.420,40	23.750,00	263.475,95

Nello specifico:

### CE.B.VIII Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024 riclassificato	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.01.01	<b>COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA</b>	<b>363.387.411,84</b>	<b>367.657.536,02</b>	<b>4.270.124,18</b>	<b>273.424.204,31</b>	<b>29.551.123,96</b>	<b>6.020.490,65</b>	<b>58.661.717,11</b>
CE.B.VIII.1.a	CA.EC.01.01.01	DOCENTI / RICERCATORI	265.209.545,82	296.690.101,12	31.480.555,30	268.628.016,32	22.454.110,54	359.619,05	5.248.355,21
CE.B.VIII.1.b	CA.EC.01.01.02	COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	84.688.112,83	58.363.599,20	-26.324.513,63	130.000,00	4.032.672,33	2.326.190,59	51.874.736,28
CE.B.VIII.1.c	CA.EC.01.01.03	DOCENTI A CONTRATTO	8.997.556,93	6.877.862,21	-2.119.694,72	1.174.074,02	3.012.524,88	2.491.185,44	200.077,87
CE.B.VIII.1.d	CA.EC.01.01.04	ESPERTI LINGUISTICI	3.153.083,05	3.321.722,67	168.639,62	3.321.722,67	0,00	0,00	0,00
CE.B.VIII.1.e	CA.EC.01.01.05	ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	1.339.113,21	2.404.250,82	1.065.137,61	170.391,30	51.816,20	843.495,57	1.338.547,75

Le previsioni 2025 dei costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica ammontano complessivamente a 367,66 mln di euro, in aumento di 4,27 mln di euro rispetto al 2024. Si segnala che gli importi riportati sono tutti al netto dell'IRAP, che è scorporata per essere poi rappresentata in apposita voce del Budget Economico sezione CE.F Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate.

In tali voci rientrano le previsioni principalmente delle Aree dell'Amministrazione Generale per un ammontare pari a 302,97 mln di euro e dei Dipartimenti e altre strutture per un ammontare pari a 64,68 mln di euro.

L'incremento complessivo di 4,27 mln di euro è dato dalla somma algebrica di scostamenti positivi e negativi sulle voci di costo di dettaglio su cui è stata imputata la previsione. Le voci che hanno inciso principalmente su tale scostamento sono state:

- *Docenti/Ricercatori*, previsione in incremento di 31,48 mln di euro (si rimanda al successivo paragrafo 7.2.2 per un maggior approfondimento sulla normativa di riferimento e sui parametri presi in considerazione per le stime di previsione effettuate),
- *Collaborazioni scientifiche*, previsione in decremento di 26,32 mln di euro.

La voce di costo più rilevante è relativa alle previsioni per il **Personale docente e ricercatore** che complessivamente ammontano a 296,69 mln di euro, in aumento di 31,48 mln di euro rispetto al budget 2024 pari a 265,2 mln di euro. Tali previsioni comprendono i diversi stanziamenti previsti dalle aree dell'Amministrazione Generale e delle strutture ognuna per gli ambiti di propria competenza.

Tra questi si richiama principalmente:

- o la previsione dell'Area Finanza e Contabilità relativa ai costi del personale docente e ricercatore di ruolo pari nel 2025 a 278,72 mln di euro, in incremento di 18,53 mln di euro rispetto alla previsione 2024 pari a 260,18 mln di euro. A tale incremento concorrono le assunzioni avvenute nel corso del 2024 che per l'esercizio 2025 comportano un costo per l'intero anno, le progressioni di classe relative a coloro che maturano i requisiti nel corso del 2024 l'adeguamento retributivo per il 2024 pari al 4,8% e la stima dell'incremento retributivo di competenza 2025. Per il dettaglio della metodologia di stima di tali costi si rimanda a quanto descritto al successivo paragrafo 7.2.2 relativo ai Criteri di previsione del costo del personale;
- o la previsione del Settore PNRR in Staff al Rettore e Direttore Generale per Ricercatori a tempo determinato in ambito PNRR pari nel 2025 a 9,5 mln di euro. Tale previsione contribuisce integralmente all'incremento 2025 in quanto nel 2024 non vi era una previsione su tale voce;
- o la previsione dei Dipartimenti per Ricercatori a tempo determinato cofinanziati su attività progettuali o da margini di progetto pari a 4,99 mln di euro nel 2025 in incremento di 2,8 mln di euro rispetto la previsione 2024 pari a 2,18 mln di euro;
- o la previsione dell'Area Finanza e Contabilità in relazione alla previsione degli affidamenti didattici a personale docente e ricercatore pari nel 2025 a 2,08 mln di euro, leggermente in decremento rispetto alla previsione 2024 pari a 2,28 mln di euro.

La voce per **Collaborazioni scientifiche** ha una previsione 2025 pari a 58,36 mln di euro in decremento di 26,32 mln di euro rispetto alla previsione 2024 pari a 84,69 mln di euro. Tali previsioni sono riconducibili per 54,2 mln di euro a Dipartimenti e Altre Strutture (-4 mln di euro) e per 4,16 mln di euro ad Aree Dirigenziali e Campus (-22,32 mln di euro). Il rilevante decremento sulla previsione delle Aree è dovuto al fatto che nel 2024 si era avuto una maggiore previsione di 24,9 mln di euro rispetto al 2023 per Collaborazioni scientifiche su progettualità PNRR.

I **Docenti a contratto** mostrano una previsione pari a 6,87 mln di euro effettuata principalmente dall'Area Finanza e Contabilità a fronte della gestione centralizzata della Programmazione Didattica dei Dipartimenti e altre strutture. La previsione complessiva registra un decremento di 2,11 mln di euro rispetto al 2024, riconducibile totalmente a minori previsioni registrate dalle strutture dipartimentali.

La previsione 2025 per **Esperti linguistici** pari a 3,32 mln di euro è in incremento di 168,6 mila euro rispetto alla previsione 2024, per effetto del reclutamento di nuove unità di personale e per la stima dell'incremento contrattuale di competenza del 2025 che si cumula con quello stimato per il contratto nazionale per il 2022/24.

La previsione per **Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica** pari a 2,4 mln di euro risulta in incremento di 1,06 mln di euro. In particolare, nei costi per altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica rientrano prevalentemente le previsioni dei dipartimenti e altre strutture relative a contratti per collaborazioni correlate a progetti di ricerca, istruzione e formazione. In coerenza con quanto operato anche in sede di Bilancio di Esercizio 2023, sono state riclassificate in tale sezione anche le previsioni di costo per la *manodopera agricola* pari nel 2025 a 731,5 mila euro in linea con la previsione

2024 che era pari a 724,7 mila euro, come illustrato nel paragrafo 4.1 “Riclassificazione delle poste e conseguente esposizione nel bilancio di previsione”.

## CE.B.VIII Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024 riclassificato	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.01.02	<b>COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-</b>	<b>128.088.962,14</b>	<b>135.198.835,30</b>	<b>7.109.873,16</b>	<b>130.658.188,96</b>	<b>4.253.420,40</b>	<b>23.750,00</b>	<b>263.475,95</b>
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.01	PERSONALE DIRIGENTE*	2.352.357,02	2.398.172,91	45.815,89	2.398.172,91	0,00	0,00	0,00
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.03	PERSONALE TECNICO- AMMINISTRATIVO	122.164.605,12	129.279.912,39	7.115.307,27	124.763.016,05	4.253.420,40	0,00	263.475,95
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.03.01	AGEVOLAZIONI AL PERSONALE CONTRATTUALIZZATO	385.000,00	385.000,00	0,00	385.000,00	0,00	0,00	0,00
CE.B.VIII.2	CA.EC.02.08.05	SERVIZI PER IL PERSONALE	3.187.000,00	3.135.750,00	-51.250,00	3.112.000,00	0,00	23.750,00	0,00

\*comprende il costo del Direttore Generale

Le previsioni 2025 dei costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo ammontano complessivamente a 135,19 mln di euro, in incremento di 7,1 mln di euro rispetto al 2024, incremento riconducibile alla voce *Personale tecnico-amministrativo*. Si segnala che gli importi riportati sono tutti al netto dell'IRAP che è scorporata per essere poi rappresentata in apposita voce del Budget Economico.

Le previsioni per il **Personale tecnico-amministrativo** ammontano a 129,28 mln di euro (in incremento di 7,1 mln di euro rispetto al 2024). In tale voce sono ricomprese le seguenti previsioni:

- la previsione dei costi relativi al Personale Tecnico-amministrativo a tempo indeterminato in servizio effettuata dall'Area Finanza e Contabilità per un ammontare di previsione 2025 pari a 115,18 mln di euro in incremento di 11,09 mln di euro rispetto alla previsione 2024 pari a 104,09 mln di euro. Tale incremento è dovuto alle assunzioni avvenute nel corso del 2024 che per l'esercizio 2025 comportano un costo per l'intero anno, all'aumento dell'importo di indennità di vacanza contrattuale e alla stima dell'incremento stipendiale derivante dal contratto nazionale 2022/24 che esplica i suoi effetti a regime dal 2025 oltre alla stima dell'aumento per i 2025.
- La previsione 2025 per la retribuzione per il personale TA TD pari a 1,07 mln di euro (in decremento di 805 mila euro rispetto al 2024) è stata effettuata:
  - per 558,26 mila euro dall'Area del Personale, in decremento di 1,17 mln di euro rispetto al 2024 (si rimanda al successivo paragrafo 7.2.2.4 per un maggior approfondimento sulla normativa di riferimento e i parametri presi in considerazione per le stime di previsione effettuate),
  - per 212,65 mila euro dall'Area Sistemi e Servizi Informatici per il reclutamento di personale TD su progettualità PNRR,
  - per 303,8 mila euro da Dipartimenti e altre strutture a valere su progettualità di ricerca.
- La previsione 2025 per le diverse tipologie di fondi stanziati per il personale TA per un ammontare complessivo pari a 12,15 mln di euro. Tali previsioni sono effettuate dall'Area del Personale e nel 2025 risultano in decremento di 1,7 mln di euro rispetto la previsione 2024. Si rimanda al successivo paragrafo 7.2.2.3, per un maggior dettaglio della normativa di riferimento e dei parametri presi in considerazione per le stime di previsione effettuate.

I costi per **Servizi al personale** si riferiscono ai costi per il servizio mensa quasi totalmente previsti dall'Area del Personale e per una quota residuale dall'Azienda Agraria (riclassificati in tale voce come da nota tecnica n. 1 del MUR). La previsione 2025 è pari a 3,13 mln di euro rispetto ai 3,18 mln di euro del 2024).

Le previsioni 2025 dell'Area del Personale (3,11 mln di euro) tengono in considerazione:

- il presumibile incremento del numero di beneficiari riconducibile al saldo positivo delle assunzioni di personale TA;
- l'incremento delle linee orarie accordate al personale tecnico amministrativo che prevedono 5 rientri settimanali;
- il riconoscimento del diritto al buono pasto a favore del personale tecnico amministrativo che ha sottoscritto un contratto di telelavoro con vincolo di tempo anche nelle giornate in cui svolge la prestazione da remoto. Tale diritto previsto dall'art. 16 comma 3 del CCNL del Comparto Istruzione e Ricerca 2019/2021 sottoscritto il 18.01.2024 in Ateneo è diventato effettivo dal 13.07.2024 a seguito dell'entrata in vigore del Regolamento per la disciplina delle forme di lavoro a distanza, che all'art. 18 ha riconosciuto il buono pasto ai telelavoristi con vincolo di tempo, sia nelle giornate di telelavoro con vincolo di tempo sia in quelle in presenza, laddove previsto dalla propria linea oraria giornaliera.

I costi per **Agevolazioni al personale contrattualizzato** accolgono alcune delle misure di agevolazione per il personale TA e CEL dell'Ateneo (come da accordo sottoscritto nel corso del 2023 dall'Ateneo e dalle parti sindacali). In tale voce sono ricomprese le agevolazioni che vengono erogate direttamente al personale quali sussidi e agevolazioni per il sostegno alla genitorialità. In particolare, come da accordo, gli stanziamenti 2025 per tali misure sono pari a 210 mila euro per i sussidi e 175 mila euro per le misure di sostegno alla genitorialità per un ammontare complessivo pari a 385 mila euro.

Le previsioni per il **Personale dirigente** (comprensivo del costo per il Direttore Generale) ammontano a 2,39 mln di euro, in linea con la previsione 2024.

Si riporta di seguito un maggior dettaglio riferito ai costi del Personale Docente, Ricercatore, Dirigente e Tecnico-Amministrativo.

DETTAGLIO COSTI DEL PERSONALE DOCENTE E TA	Budget 2024 riclassificato	Budget 2025
<b>DOCENTI/RICERCATORI</b>		
Docenti - stipendi	221.321.504	245.558.573
Docenti - accessori	314.170	391.389
Docenti TD - stipendi	843.497	974.772
Ricercatori - stipendi	13.117.373	11.946.485
Ricercatori - accessori	18.777	18.300
Ricercatori TD - stipendi	29.594.225	37.727.382
Ricercatori TD - accessori	-	73.200
<b>Totale voce BE - CE.B.VIII.1.a</b>	<b>265.209.546</b>	<b>296.690.101</b>
	0	
<b>PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO E DIRIGENTE</b>		
TA TI - stipendi	104.735.020	116.143.202
TA TD - stipendi	1.778.074	983.361
TA TI e TD - trattamento accessorio personale	13.952.446	12.153.350
Costi per buoni pasto	3.187.000	3.135.750
AGEVOLAZIONI AL PERSONALE CONTRATTUALIZZATO*	385.000	385.000
<b>PERSONALE DIRIGENTE E DIRETTORE GENERALE</b>		
Dirigenti TI e TD e Direttore Generale - stipendi	1.205.511	1.301.481
Dirigenti TI e TD e Direttore Generale - accessori	1.133.309	1.096.692
<b>TA TD - stipendi (previsioni delle strutture di ateneo)</b>	<b>1.712.602</b>	
<b>Totale voce BE - CE.B.VIII.2</b>	<b>128.088.962</b>	<b>135.198.835</b>

\* riclassifica da trattamento accessorio e agevolazioni al personale

**PROGRAMMAZIONE DEL PERSONALE DOCENTE, RICERCATORE E TECNICO-AMMINISTRATIVO**

Nell’ambito delle previsioni afferenti al costo del personale docente, ricercatore e tecnico-amministrativo rilevano, infine, quelle relative alla programmazione del personale, basata sulla stima dei costi per il turn-over; le stesse ammontano a 14,6 mln di euro nel 2025.

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024 riclassificato	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12	ALTRI COSTI - PROGRAMMAZIONE DEL PERSONALE	23.604.568,00	14.610.357,00	(8.994.211,00)	14.610.357,00			

Per i criteri di programmazione utilizzati e per ulteriori precisazioni si rimanda al successivo paragrafo 7.2.2.2 “PROGRAMMAZIONE DEL PERSONALE DOCENTE, RICERCATORE E TECNICO-AMMINISTRATIVO”.

**7.2.2. CRITERI DI PREVISIONE DEL COSTO DEL PERSONALE**

**7.2.2.1. SPESE FISSE PER IL PERSONALE - STIPENDI**

La programmazione di budget del personale 2025-2027 è stata promossa in coerenza con le norme vigenti, sulla base delle informazioni disponibili e tenendo presente quanto deliberato dal Consiglio di amministrazione nel corso del 2024.

Con riferimento ai ruoli di:

- docente a tempo indeterminato e determinato,
- ricercatore a tempo indeterminato e determinato,
- tecnico amministrativo a tempo indeterminato,
- collaboratore linguistico e lettore madre lingua a tempo indeterminato,
- dirigente a tempo indeterminato,

sono adottati i seguenti criteri di calcolo ai fini delle previsioni di budget annuale autorizzatorio 2025 e budget triennale 2025-2027:

- le stime sono realizzate a partire dal personale in servizio a settembre 2024 e ognuno è valorizzato per il costo in relazione al proprio inquadramento;
- sono considerate le cessazioni sia per raggiunti limiti di età sia quelle derivanti da altre motivazioni, come dimissioni, trasferimenti, decesso, la cui stima è basata sul seguente criterio: 80% della media delle cessazioni per motivi diversi dai limiti di età del triennio precedente l'elaborazione dei conteggi stessi;
- contestualmente, per il personale tecnico-amministrativo e ricercatore a tempo indeterminato, si stima il costo dei mantenimenti in servizio per coloro che hanno raggiunto l'età per il collocamento a riposo, ma non hanno ancora maturato il diritto alla pensione;
- per il personale docente e ricercatore sono quantificate le risorse per il riconoscimento, a seguito del superamento della procedura di valutazione, dell'avanzamento biennale di carriera, nella misura del 90%; tale percentuale è stimata sulla base dell'andamento storico;
- si tiene conto degli assegni ad personam;
- si considera il minor costo per aspettative con assegni ridotti o nulli sulla base del 90% della stima per il 2024;
- per tutto il personale sono previsti gli aumenti stipendiali in merito ai quali, stante l'attuale situazione occorre specificare quanto segue.



Il personale contrattualizzato è in vacanza di contratto per il triennio 2022/24 e perciò percepisce la relativa indennità nelle misure stabilite dalla Ragioneria Generale dello Stato e incrementate, a decorrere da gennaio 2024, del coefficiente di 6,7 c.d. IVC maggiorata. Tale importo è incluso nelle previsioni di costo. Si tratta di un anticipo sull'incremento derivante dal CCNL 2022/24 rispetto al quale la trattativa tra Aran e OO.SS. non è stata ancora avviata, ma intanto, è stata già sottoscritta l'ipotesi di contratto per il comparto "funzioni centrali" e sono in discussione quello delle "funzioni locali" e della "sanità" e probabilmente il prossimo anno potrebbe chiudersi anche quello del comparto "istruzione e ricerca". Per tale tornata contrattuale le risorse previste dal Governo, con le varie leggi di bilancio, portano ad un incremento a regime del 5,78%, come indicato nella manovra per il 2025 per la quale è stato avviato l'iter parlamentare per l'approvazione.

Ai fini del budget pluriennale per il prossimo triennio, però, occorre considerare che esso ricade nella tornata contrattuale 2025/27, rispetto alla quale è previsto un incremento annuo nella misura dell'1,5% per ogni anno calcolato considerando gli incrementi derivanti dal CCNL 2022/24.

Nella tabella che segue si riportano i previsti tassi di incremento annuo e cumulato per il prossimo triennio.

<b>Personale contrattualizzato</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Tasso annuo	1,50%	1,50%	1,50%
Tasso cumulato	1,50%	3,02%	4,57%

Per il personale docente e ricercatore è previsto l'adeguamento stipendiale in base alle percentuali indicate nella seguente tabella.

<b>Personale docente e ricercatore</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Tasso annuo	2,00%	1,50%	1,50%
Tasso cumulato	2,00%	3,53%	5,08%

### **7.2.2.2. PROGRAMMAZIONE DEL PERSONALE DOCENTE, RICERCATORE E TECNICO-AMMINISTRATIVO**

Ai fini dell'assegnazione di punti organico ad oggi restano confermati gli indicatori definiti dal D.Lgs. 49/2012: "spese di personale", "indebitamento", "sostenibilità economico finanziaria", nonché il meccanismo previsto dal D.lgs. 95/2012, che premia la distanza dell'indicatore "spese di personale" rispetto al target fissato dal MUR, pari all'80% delle entrate complessive.

Il Ministero non ha ancora reso disponibili i dati degli indicatori 2023 e, pertanto si riportano quelli del 2022 che sono:

- Spese di personale: 64,6%
- Indebitamento: 4,73%
- Sostenibilità economico finanziaria: 1,23

Per le previsioni sono stati prudenzialmente stimati gli indicatori per il 2025 che sono:

- Spese di personale: 75,94%
- Indebitamento: 4,27%
- Sostenibilità economico finanziaria: 1,06.

Tali stime consentono di programmare una politica di reclutamento del personale compatibile con i saldi di bilancio.

La previsione tiene conto:

- per tutti i ruoli, dei concorsi in itinere ad ottobre 2024 con presa di servizio stimata dall'Area del Personale - APOS in funzione dell'andamento del concorso; per il personale docente ogni posto è valorizzato in termini di punti organico in base alla modalità di copertura del concorso;
- tornate per il personale docente e ricercatore considerando la III 2024 e le due del 2025 in base ai punti organico deliberati dai dipartimenti nella programmazione; per il personale docente ogni posto è valorizzato in termini di punti organico in base alla modalità di copertura del concorso;
- punti assegnati dal Consiglio di amministrazione per il reclutamento del personale tecnico-amministrativo;
- tenute track alla scadenza del contratto da RTDb); non sono valorizzati in termini di costo eventuali anticipi;
- chiamate dirette ed ERC;
- assunzioni obbligatorie ai sensi della L. 68/99.

Per la quantificazione in termini finanziari del punto organico è stato assunto l'ultimo valore stabilito dal MUR che è pari a 116.298 euro.

La presa di servizio del personale docente e ricercatore è prevista in base a quanto deciso dal Consiglio di amministrazione e con la copertura in base alla tabella che segue:

	<b>Presa servizio per copertura finanziaria</b>
<b>III tornata 2024</b>	01/10/2025
<b>I tornata 2025</b>	I e II fascia 80% 1/10/2025; 20% 1/10/2026 RTD/RTT 20% 1/10/2025; 80% 1/10/2026
<b>II tornata 2025</b>	01/10/2026

Le prese di servizio del personale contrattualizzato sono stimate in relazione alla pianificazione prevista dall'Area del Personale - APOS.

### **7.2.2.3. FONDI PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO DEL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO E DIRIGENTE**

In generale, le previsioni relative al trattamento accessorio del personale Dirigente e Tecnico Amministrativo sono state stimate considerando le principali disposizioni normative sin qui susseguitesi che hanno fissato limitazioni quantitative al trattamento economico accessorio del personale e, in particolare, da ultimo, l'art. 23, comma 2 del D.Lgs. n. 75/2017 (rubricato "Salario accessorio e sperimentazione"), che dispone "(...) *al fine di assicurare la semplificazione amministrativa, la valorizzazione del merito, la qualità dei servizi e garantire adeguati livelli di efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, assicurando al contempo l'invarianza della spesa, a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche a livello dirigenziale (...) non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016*".

La stima dei costi della **retribuzione di posizione e di risultato del personale Dirigente**, sia a tempo indeterminato che determinato, si mantiene costante perché svincolata dal numero di dirigenti in servizio. Nel determinare la previsione di spesa per il **trattamento accessorio del personale Dirigente**, si è tenuto conto degli incrementi previsti dal CCNL Area Istruzione e Ricerca relativo al triennio 2019-2021 sottoscritto il 7.8.2024. Le previsioni di bilancio per il periodo 2025-2027, in attesa di indicazioni normative in merito, non

hanno tenuto conto degli incrementi relativi alla tornata contrattuale nazionale 2020-2024. In particolare, per il personale Dirigente, per il 2025 si prevede lo stesso importo del 2024 pari a euro 1.150.000. Tuttavia, non si escludono possibili incrementi riconducibili al rinnovo contrattuale 2022-2024.

I costi del **trattamento accessorio personale Tecnico Amministrativo** sono stati previsti in diminuzione rispetto alle previsioni 2024 per i motivi di seguito illustrati.

Per quanto riguarda il personale Tecnico Amministrativo appartenente alle aree dei funzionari, dei collaboratori e degli operatori e degli EP (ex categoria B, C, D ed EP) - il cui Fondo trattamento accessorio viene costituito ai sensi degli articoli 119 e 121 del CCNL del comparto Istruzione e Ricerca 2019-2021 - la previsione, pari a euro 11.207.077, ha tenuto conto, oltre che delle somme destinate per l'anno 2024, degli incrementi contrattuali previsti dal CCNL 2019/2021 nonché delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo utilizzando i punti organico del piano assunzionale straordinario ex articolo 1, comma 297 lett. a) della legge 30 dicembre, n. 234, nel rispetto di quanto previsto dal MUR con propria nota circolare. In particolare:

- per il personale delle **Aree dei funzionari, dei collaboratori e degli operatori**, per il 2025 è stato messo in previsione un importo pari a euro 9.367.451, considerando sia l'incremento derivante dalle risorse a titolo di RIA e differenziale di posizione economica del personale cessato nell'anno 2024, sia l'incremento a regime delle risorse del Fondo accessorio del 0,22% del Monte Salari 2018 previsto dal CCNL 2019-2021, sia l'incremento determinato dai punti organico derivanti dal piano assunzione straordinario. Le previsioni di bilancio per il periodo 2025-2027, in attesa di indicazioni normative in merito, non hanno tenuto conto degli incrementi relativi alla tornata contrattuale nazionale 2020-2024;
- per il personale dell'**Area EP**, per il 2025 è stato messo in previsione un importo pari a euro 1.839.626, considerando sia l'incremento derivante dalle risorse a titolo di RIA e differenziale di posizione economica del personale cessato nell'anno 2024 sia l'incremento a regime delle risorse del Fondo accessorio del 0,22% del Monte Salari 2018 previsto dal CCNL 2019-2021. Le previsioni di bilancio per il periodo 2025-2027, in attesa di indicazioni normative in merito, non hanno tenuto conto degli incrementi relativi alla tornata contrattuale nazionale 2020-2024.

È stato poi stanziato per l'anno 2025 l'importo di euro 384.810,00 per lo svolgimento delle **progressioni tra le aree "transitorie"** in applicazione dell'art.92 del CCNL comparto Istruzione e Ricerca 2019/2021 dell'articolo 1, comma 612, che così recita: *"al fine di definire, nell'ambito della contrattazione collettiva nazionale, i nuovi ordinamenti professionali del personale in regime privatistico appartenente alle amministrazioni statali per il quale era stata prevista dal CCNL 2016-2018 l'istituzione delle commissioni paritetiche sui sistemi di classificazione professionale - ha integrato, a decorrere dall'anno 2022 e nel limite di una spesa complessiva non superiore allo 0,55 per cento del monte salari 2018, le risorse relative ai contratti collettivi nazionali di lavoro 2019-2021 per il personale non dirigente. Per il corrispondente personale dipendente da amministrazioni, istituzioni ed enti pubblici diversi dall'amministrazione statale, il predetto comma 612 ha previsto che per le stesse finalità si provvede mediante integrazione, a carico dei rispettivi bilanci, delle risorse per i rinnovi contrattuali relativi al triennio 2019-2021 nei limiti della medesima percentuale dello 0,55 per cento del monte salari 2018"*. Dal combinato disposto si evince che a decorrere dal 2022, l'Ateneo deve prevedere risorse aggiuntive a favore del personale contrattualizzato nella misura massima dello 0,55% del monte salari 2018 in relazione al CCNL 2019/21. Il valore dello 0,55% del monte salari 2018 risulta complessivamente pari a euro 609.997 e potrà essere utilizzato per le progressioni tra le Aree nell'arco temporale triennale puntualmente individuato dal CCNL del comparto Istruzione e Ricerca 2019-2021. La previsione di budget 2025 è stata effettuata sulla base di una stima di conclusione delle procedure per l'assegnazione delle progressioni entro il primo semestre 2025. Gli importi stimati per gli anni 2026 e 2027 sono quelli a regime per 12 mesi.

È stato stanziato l'importo complessivo di euro 3.141.146 riconducibile all'assegnazione dell'FFO 2025 da parte del MUR per le finalità di cui all'art. 1 c. 297 lett b) L 234/01, di cui il 50% per finanziare l'incremento dell'indennità di Ateneo prevista dal CCNL 2019/2021 e il 50% per la valorizzazione del personale tecnico amministrativo delle Università. Questa assegnazione deriva dall'incremento di FFO a decorrere dal 2022 nel rispetto di quanto previsto dal contratto collettivo nazionale 2019/2021, così come disposto dall'art. 5 del D.L. 75/2023. I criteri di ripartizione sono stati definiti con le Parti sindacali in sede di contrattazione integrativa.

**7.2.2.4. PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO**

La previsione dei costi del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato su risorse di Ateneo è stata calcolata in coerenza con le linee guida indicate nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024–2026 di progressivo esaurimento di questa tipologia contrattuale.

In considerazione della numerosità esigua, il costo per il triennio 2025-2027 è pari all'ammontare dei contratti attivi. Resta ferma la possibilità per le strutture di prevedere i costi per l'attivazione di posizioni finanziate su fondi esterni, in risposta a esigenze organizzative e di incremento dei volumi di attività strettamente collegate ai progetti di ricerca.

**7.2.3. CE.B.IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE**

Riclassificato	Descrizione	Budget 2024 riclassificato	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
<b>IX.</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>432.457.954,02</b>	<b>430.853.070,69</b>	<b>-1.604.883,32</b>	<b>127.890.427,91</b>	<b>156.625.261,57</b>	<b>24.266.316,57</b>	<b>122.071.064,64</b>
CE.B.IX.1	1) Costi per sostegno agli studenti	112.144.571,94	106.353.326,29	-5.791.245,65	4.214.546,00	99.372.370,91	1.245.283,24	1.521.126,14
CE.B.IX.2	2) Costi per il diritto allo studio	20.364.503,20	19.555.208,38	-809.294,82	2.811.890,00	12.080.615,66	2.085.973,60	2.576.729,12
CE.B.IX.3	3) Costi per l'attività editoriale	552.969,16	685.997,22	133.028,06	0,00	11.057,68	178.820,00	496.119,54
CE.B.IX.4	4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	6.314.560,62	35.590.318,05	29.275.757,43	0,00	34.702.546,87	0,00	887.771,18
CE.B.IX.5	5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	10.887.318,23	9.875.247,96	-1.012.070,27	0,00	5.057,45	822.196,90	9.047.993,61
CE.B.IX.6	6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CE.B.IX.7	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	9.797.018,11	9.534.837,08	-262.181,03	6.365.524,40	69.594,78	2.605.332,55	494.385,35
CE.B.IX.8	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	88.637.656,35	87.624.324,79	-1.013.331,56	70.949.286,85	6.688.661,65	4.096.695,31	5.889.680,98
CE.B.IX.9	9) Acquisto altri materiali	1.945.053,40	3.760.845,80	1.815.792,40	455.755,15	15.378,08	642.630,08	2.647.082,49
CE.B.IX.10	10) Variazioni rimanenze di altro materiale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CE.B.IX.11	11) Costi per godimento di beni di terzi	6.275.317,42	6.647.633,90	372.316,48	5.185.481,44	0,00	887.716,07	574.436,39
CE.B.IX.12	12) Altri costi	175.538.985,59	151.225.331,23	-24.313.654,36	37.907.944,07	3.679.978,49	11.701.668,83	97.935.739,84

Con riferimento ai singoli costi inerenti alla gestione corrente, si riporta il dettaglio delle relative sotto-voci.

Nello specifico:

### **CE.B.IX.1 Costi per sostegno agli studenti**

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024 riclassificato	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>CA.EC.02.01</b>	<b>COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI</b>	<b>112.144.571,94</b>	<b>106.353.326,29</b>	<b>-5.791.245,65</b>	<b>4.214.546,00</b>	<b>99.372.370,91</b>	<b>1.245.283,24</b>	<b>1.521.126,14</b>
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01.01	BORSE DI STUDIO PER DOTTORATO DI RICERCA	40.239.124,12	36.297.726,17	-3.941.397,95	257.180,00	34.645.596,60	209.464,30	1.185.485,27
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01.02	COMPENSI PER MEDICI IN FORMAZIONE SPECIALISTICA - FINANZIATI DA MUR	60.238.887,38	58.176.267,01	-2.062.620,37	0,00	58.176.267,01	0,00	0,00
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01.03	COMPENSI PER MEDICI IN FORMAZIONE SPECIALISTICA - FINANZIATI DA ALTRI ENTI	4.509.338,33	3.667.337,12	-842.001,21	0,00	3.667.337,12	0,00	0,00
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01.04	BORSE DI STUDIO SPECIALISTICHE NON MEDICHE	1.094.909,24	490.311,00	-604.598,24	402.461,00	72.850,00	15.000,00	0,00
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01.05	ALTRI INTERVENTI A FAVORE DI STUDENTI E BORSISTI	6.062.312,87	7.721.684,99	1.659.372,12	3.554.905,00	2.810.320,18	1.020.818,94	335.640,87

La previsione complessiva della voce “Costi per sostegno agli studenti” ammonta nel 2025 a 106,35 mln di euro rispetto ai 112,14 mln di euro previsti nel 2024, con un decremento di 5,79 mln di euro principalmente dovuto da:

- minori costi previsti per Borse di Dottorato di Ricerca (-3,94 mln di euro),
- minori costi previsti per Compensi per medici in formazione specialistica (-2,9 mln di euro).

Si evidenzia invece l’incremento di 1,6 mln di euro sulla voce Altri interventi a favore di studenti e borsisti.

**Contratti di Formazione specialistica medica (Dlg 368/99):** la previsione complessiva effettuata per il 2025 ammonta a 61,84 mln di euro (rispetto ai 64,75 mln di euro previsti nel 2024) e si compone come segue:

- 58,17 mln di euro (60,24 mln di euro nel 2024) sono finanziati dal MUR – di cui 5,3 mln di euro in ambito PNRR,
- 2,68 mln di euro (2,94 mln di euro nel 2024) sono finanziati da Regione Emilia-Romagna,
- 985,8 mila di euro (1,56 mln di euro nel 2024) finanziati da altri enti pubblici.

Si segnala come le previsioni di costo su un esercizio ricomprendono previsioni di contratti a specializzandi di diversi anni accademici.

Le previsioni sono effettuate sulla proiezione dei medici in servizio ad oggi, ipotizzando un numero di borse messe a bando nel 2025 sostanzialmente invariato rispetto al 2024 (con inizio attività didattiche al 1° novembre) e tenendo conto delle cessazioni 2025.

Lo scostamento negativo, pertanto, non è dovuto ad una diminuzione del numero complessivo di medici in formazione specialistica, che rimane pressoché analogo rispetto allo scorso esercizio.

Il decremento dei costi previsti è dovuto al “peso” di alcune coorti di iscritti sull’esercizio, in particolare gli iscritti all’a.a. 19/20 a Scuole di durata 4 anni, che si diplomano a gennaio, graveranno sul 2025 solo per una mensilità.

Nello stanziamento di budget 2025 si è tenuto conto del fatto che:

- le previsioni della coorte a.a. 23/24 tengono conto del numero di posti assegnati (non coperti) in quanto sono in corso le immatricolazioni,
- sono conteggiati i trasferimenti in entrata e in uscita che impattano sul 2025, ad oggi conosciuti,
- per i posti MUR, sono conteggiate le possibili economie dovute a rinunce e assunzioni legge 145; ciò sulla base del dato consolidato per l'a.a. 2021/22 nella rilevazione MUR (l'a.a. 2022/2023 è in corso, quindi non ci sono rilevazioni "chiusure").

Si riporta il *trend* dei posti messi a bando per le immatricolazioni degli ultimi anni accademici:

Contratti di formazione specialistica messi a bando per a.a.	n. contratti finanziati da MUR	n. contratti finanziati da RER	n. contratti finanziati da altri enti	Totale
A.A. 2023/2024	545	20	0	565
A.A. 2022/2023	518	28	0	546
A.A. 2021/2022	549	28	0	577
A.A. 2020/2021	721	28	29	778
A.A. 2019/2020	555	25	41	621
A.A. 2018/2019	344	25	12	381
A.A. 2017/2018	254	40	0	294

**Borse di studio per dottorato di ricerca:** la previsione per le borse di studio per dottorato è pari a 36,29 mln di euro (rispetto la previsione di 40,2 mln di euro nel 2024).

In particolare, le previsioni 2025 registrate dall'Area Formazione e Dottorato sono pari a 31,8 mln di euro (in decremento rispetto ai 35,28 mln di euro previsti nel 2024). Il decremento è dovuto al completamento del ciclo di dottorato a valere su finanziamenti PON.

Tali previsioni sono state effettuate dando evidenza delle diverse modalità di finanziamento con le quali è sostenuto il dottorato di ricerca in Ateneo:

- BDD a valere su finanziamenti FFO e risorse del bilancio;
- PNRR- progetti MUR;
- PNRR- Decreto n. 118/2023 e Decreto n. 117/2023;
- Dottorato RER-FSE;
- Finanziamenti da Soggetti privati e soggetti pubblici;
- Risorse pregresse a copertura dei cicli attivi fino al 40 ciclo.

Per i criteri di programmazione utilizzati e ulteriori precisazioni, si rimanda al paragrafo 14.2.2 *Formazione post lauream* alla sezione "Formazione scientifica: Dottorato di Ricerca".

**Borse di studio specialistiche non mediche:** le previsioni di budget fanno riferimento all'attivazione di borse per il sostegno allo studio, ai sensi della legge n. 398/1989, assegnate in base a requisiti di merito e di reddito, agli studenti iscritti alle scuole di specializzazione di area sanitaria non mediche. Nel rispetto dei requisiti di legge, per le scuole di area umanistica-culturale e giuridica è previsto il finanziamento di una borsa di studio agli studenti che si posizionano al primo posto nelle rispettive graduatorie di ammissione; per le scuole di specializzazione dell'area sanitaria, psicologica, veterinaria è invece previsto il finanziamento da parte dell'Ateneo e/o da Enti esterni di tutti i posti disponibili.

La previsione 2025 è pari a 490,3 mila euro rispetto alla previsione 2024 che era pari a 1,09 mln di euro.

Tale previsione è stata ridotta principalmente con riferimento alla previsione a valere su finanziamenti da parte di terzi. Nel corso del 2025 saranno registrati i ricavi relativi agli impegni assunti da parte dei terzi, sui quali saranno imputati i costi delle borse erogate.

La previsione 2025 per la voce **Altri interventi a favore degli studenti e borsisti** ammonta a 7,72 mln di euro (in incremento rispetto al 2024 di 1,65 mln di euro) e si compone di diverse tipologie di interventi programmati dalle Aree e Campus per 6,36 mln di euro e 1,35 mila euro dai dipartimenti e altre strutture.

La previsione di 6,36 mln di euro effettuata da Aree e Campus si riferisce a una pluralità di interventi/iniziative a favore degli studenti, di cui si riportano di seguito i principali.

L'incremento su tale sezione di previsione è dovuto principalmente alla registrazione da parte dell'Area Servizi Studenti dei costi a valere su fondi DM 809/2023 sopra citati (+1,73 milioni di euro) e alla quota FFO 2022 finalizzata al sostegno delle spese sanitarie sostenute dagli studenti fuori sede (+0,22 milioni di euro).

L'Area Servizi Studenti ha formulato previsioni sul 2025 per 3,63 mln di euro, di cui:

- 1,74 mln di euro relativi ai fondi della quota FFO 2023, assegnata per interventi finalizzati a promuovere l'inclusione degli studenti (DM 809/2023). Questi fondi, trasferiti all'Ateneo lo scorso anno e da rendicontare entro il termine del 30 giugno 2027, sono destinati al potenziamento dei servizi e degli interventi a favore degli studenti da eseguirsi nel triennio 2023–2026;
- 570 mila euro relativi ai fondi per i servizi rivolti agli studenti con disabilità e con DSA;
- 390 mila euro per l'erogazione di servizi a favore della generalità degli studenti resi in regime convenzionale/contrattuale da soggetti pubblici e privati, fra cui particolare rilevanza assumono quelli realizzati in accordo con l'Azienda Regionale per il diritto agli studi superiori (ER.GO), di cui
  - o la disponibilità di spazi per lo studio individuale o di gruppo e per la realizzazione di iniziative formative e culturali presso le Residenze Universitarie e i punti ristoro (200 mila euro);
  - o la gestione unificata bandi di concorso (150 mila euro);
  - o l'intervento congiunto Università di Bologna e ER.GO. rivolto a studenti in condizioni di particolare difficoltà (40 mila euro);
- 371,68 mila euro con riferimento al Fondo per il Miglioramento dei Servizi agli Studenti, destinato a sostenere progetti e iniziative di particolare rilevanza proposte/evidenziate dal Consiglio degli Studenti;
- 250 mila euro in relazione ai fondi a sostegno delle attività culturali, sportive e ricreative realizzate dalle associazioni studentesche;
- 220,02 mila euro per la quota FFO 2022 (DM 581/2022 art. 9 lett. f - Tab. 12) finalizzata al sostegno delle spese sanitarie sostenute dagli studenti fuori sede;
- 45 mila euro per il Fondo di Garanzia a copertura del rischio di insolvenza dei prestiti fiduciari contratti dagli studenti in esito ad appositi avvisi;
- 30 mila euro per il servizio di supporto alle attività dell'International Desk nell'organizzazione e gestione delle pratiche e degli adempimenti amministrativi cui sono tenuti gli studenti e gli ospiti internazionali dell'Università di Bologna;
- 20 mila euro in relazione alla donazione effettuata dalla Fondazione Teodoro Poeti destinata all'allestimento di sale di studio presso il Campus di Bologna.

Il Centro di Ateneo per la tutela e promozione della salute e sicurezza (SALSIR) ha fatto previsioni sul 2025 per:

- 94 mila euro per la sorveglianza sanitaria degli studenti di medicina e chirurgia equiparati ai lavoratori (D.Lgs. n. 81/08) ai fini della sicurezza sul lavoro;
- 180 mila euro per il SAP (Servizio di Aiuto Psicologico ai giovani adulti) per i contratti che in corso d'anno passeranno dal Dipartimento di Psicologia in gestione a SALSIR.

Si evidenzia come la gestione dei servizi di Aiuto Psicologico nel corso del 2025 è stata oggetto di un riassetto delle competenze assegnate al SALSIR, che gestirà tali contratti a conclusione dell'attuale attività svolta dal Dipartimento di Psicologia. Pertanto, la previsione di cui sopra non riflette l'intero stanziamento destinato a questo intervento. In occasione delle operazioni di chiusura dell'esercizio 2024,

il Dipartimento individuerà le disponibilità residue che dovranno confluire su SALSIR ad integrazione della nuova programmazione.

L'Area Formazione e Dottorato ha effettuato previsioni 2025 pari a 550 mila euro per il contratto CISIA – per l'esecuzione TEST TOLC 2025.

Il Centro Linguistico di Ateneo ha stanziato 100 mila euro sul 2025 per progetto AlmaCert.

L'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità ha previsto 1,78 mln di euro per le agevolazioni agli studenti per l'acquisto di abbonamenti a mezzi pubblici, in continuità con il precedente esercizio.

I Campus della Romagna hanno effettuato una previsione di 401,07 mila euro (141,5 mila euro nel 2024) per una pluralità di interventi a favore degli studenti (viaggi di istruzione, servizi per studenti internazionali e altre iniziative).

Si aggiungono 982,45 mila euro previsti dalle strutture dipartimentali e correlati ad iniziative promosse e deliberate dagli Organi delle strutture stesse, principalmente per:

- viaggi di istruzione (servizi di ristorazione e trasporto) per 283,77 mila euro,
- altri interventi e iniziative a favore degli studenti per 698,68 mila euro,

entrambi gli interventi previsti prevalentemente nell'ambito del Budget integrato per la didattica.

### **CE.B.IX.2 Costi per il diritto allo studio**

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024 riclassificato	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>CA.EC.02.02</b>	<b>COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>20.364.503,20</b>	<b>19.555.208,38</b>	<b>-809.294,82</b>	<b>2.811.890,00</b>	<b>12.080.615,66</b>	<b>2.085.973,60</b>	<b>2.576.729,12</b>
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.01	COLLABORAZIONI PER ATTIVITÀ A TEMPO PARZIALE	2.850.650,00	2.233.025,00	-617.625,00	1.718.025,00	515.000,00	0,00	0,00
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.02	ASSEGNI DI TUTORATO	3.120.182,91	2.805.855,95	-314.326,96	222.602,00	2.294.292,98	250.477,00	38.483,97
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.03	BORSE E CONTRIBUTI PER MOBILITÀ INTERNAZIONALE	9.464.115,01	10.203.328,56	739.213,55	224.788,05	8.249.789,09	1.299.196,12	429.555,30
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.04	ALTRE BORSE DI STUDIO E PREMI	4.929.555,28	4.312.998,87	-616.556,41	646.474,95	1.021.533,59	536.300,48	2.108.689,86

L'ammontare delle previsioni 2025 dei costi per il diritto allo studio è pari a 19,55 mln di euro in decremento di 809,29 mila euro rispetto al 2024. Tale scostamento negativo è dato dal saldo algebrico di incrementi e decrementi sulle singole voci di dettaglio:

- su *Collaborazioni per attività a tempo parziale* si registra un decremento pari a 617,6 mila euro,
- su *Assegni di tutorato* si registra un decremento di 314,3 mila euro,
- su *Borse e contributi per mobilità internazionale* si ha un incremento di 739,2 mila euro,
- su *Altre borse di studio e premi* si ha un decremento di 616,55 mila euro.

Si riporta a seguire il dettaglio della composizione delle singole voci di previsione.

**Collaborazioni per attività a tempo parziale:** tali previsioni riferiscono agli interventi a favore degli studenti capaci e meritevoli in condizioni economiche disagiate, previsti dal D.Lgs. 68/2012. L'ammontare di previsione 2025 è pari a 2,23 mln di euro, in decremento di 617,6 mila euro rispetto al 2024, in ragione dei minori costi sostenuti negli anni precedenti e motivata dal fatto che si è riscontrata una sempre più ridotta capacità di inserire utilmente gli studenti nell'organizzazione delle strutture universitarie, fatta eccezione per le biblioteche. Gli stanziamenti di budget sono stati effettuati da:



- ASES – Area Servizi Studenti per 2 mln di euro, il cui ammontare si riferisce alla previsione di costi a copertura dei bandi per le collaborazioni 150 ore degli studenti, a prescindere dal bando di concorso a cui si riferiscono;
- Campus della Romagna per 233 mila euro.

**Assegni di tutorato:** la previsione complessiva 2025 pari a 2,8 mln di euro (3,12 mln di euro nel 2024) si compone di previsioni effettuate da Aree dirigenziali e Campus pari a 2,5 mln di euro (1,07 mln di euro nel 2024) e previsioni effettuate da Dipartimenti e Altre strutture pari a 288,96 mila euro (435,6 mila euro nel 2024).

**Borse e contributi per mobilità internazionale:** si tratta di borse e contributi per programmi di mobilità e scambi culturali a favore di studenti in mobilità all'estero nonché di laureati che svolgono un periodo di perfezionamento all'estero.

La previsione 2025 ammonta a 10,2 mln di euro in incremento rispetto al budget 2024 di 9,46 mln di euro. Tale previsione si riferisce principalmente:

- per 8,16 mln di euro alla programmazione delle borse Erasmus+ (per gli a.a. 22/23, 23/24, 24/25) effettuate dall'Area Formazione e Dottorato;
- per 245,67 mila euro alla previsione dell'Area Servizi Studenti per borse di studio finalizzate all'incentivazione delle iscrizioni degli studenti internazionali ai corsi di studio dell'Università di Bologna e degli interventi previsti nell'ambito del programma "Unibo for Refugees" a favore di studenti titolari di protezione internazionale;
- per 1,67 mln di euro relativi a borse di mobilità previste dalle strutture dipartimentali.

**Altre borse di studio e premi:** la previsione complessiva ammonta a 4,3 mln di euro (4,92 mln di euro nel 2024), relativa a borse per studenti meritevoli e in condizioni di disagio socio-economico, borse per tirocini formativi, borse per allievi del Collegio Superiore, incentivi per classe di laurea, borse di studio per attività di ricerca post-lauream, ulteriori interventi previsti dall'Amministrazione Generale e dalle strutture.

Le previsioni riguardano principalmente l'Area Servizi Studenti per 1,57 mln di euro (1,87 mln di euro nel 2024).

Le previsioni dell'Area Servizi Studenti sono composte principalmente da:

- 742 mila euro per interventi a valere sui finanziamenti ministeriali del Fondo Giovani FFO finalizzati all'incentivazione delle iscrizioni ai corsi di laurea di area scientifica e tecnologica;
- 554 mila euro per bandi per l'assegnazione di contributi a studenti che si trovano in condizioni disagiate (a.a. 2024/2025);
- 279,2 mila euro per borse di studio a valere su donazioni /contributi già ricevuti da soggetti terzi.

Completano le previsioni le altre Aree dirigenziali e i Campus con 293,5 mila euro e i dipartimenti e altre strutture per 2,8 mln di euro.

Si evidenzia come vi sono ulteriori stanziamenti (per un ammontare complessivo 2025 pari a 1,77 mln di euro) correlati a interventi a favore degli studenti e correlati al Diritto allo Studio previsti dall'Area Servizi Studenti nella sezione CA.EC.02.12 – ALTRI COSTI. Per maggiore completezza dell'informativa verso la popolazione studentesca, si elencano tali interventi la cui previsione è imputata in altra sezione:

- 650 mila euro relativamente ai fondi FFO 2021 art. 8 lettera h) e DM n. 752/21 destinati alla realizzazione di attività di orientamento e tutorato e all'implementazione del progetto di rifunzionalizzazione del Laboratorio per l'inclusione digitale - TecnoLab;

- 570 mila euro in relazione alla quota a carico dell'Università di Bologna a cofinanziamento delle borse di studio ER.GO.;
- 400 mila euro in relazione ad un intervento tipicamente di diritto allo studio, quale il contributo per abbattere le spese di locazione degli studenti fuori sede in condizioni economiche non agiate – la riduzione di 200 mila euro rispetto allo stanziamento 2024 sarà compensata dal cofinanziamento dello stesso importo su fondo D.M. 809/2023;
- 68 mila euro per la quota di cofinanziamento dell'Ateneo per i progetti POT e PLS in relazione al 2025;
- 43,27 mila euro in relazione alla previsione su risorse pregresse derivanti dalle assegnazioni relative al Piano Lauree Scientifiche (PLS) e al Piano per l'Orientamento e Tutorato (POT), da utilizzare per contratti nell'ambito dei percorsi per le competenze trasversali e l'orientamento;
- 20 mila euro in merito agli oneri a copertura del contratto del Garante di Ateneo;
- 17,8 mila euro per la previsione di una quota parte delle risorse residue del progetto "PNRR-DM934-ASES - ORIENTAMENTO PNRR DM 934 FINANZIATO DA MINISTERO", destinata all'implementazione, nel 2025, di iniziative di orientamento.

### **CE.B.IX.3 Costi per l'attività editoriale**

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024 riclassificato	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>CA.EC.02.03</b>	<b>COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE</b>	<b>552.969,16</b>	<b>685.997,22</b>	<b>133.028,06</b>	<b>0,00</b>	<b>11.057,68</b>	<b>178.820,00</b>	<b>496.119,54</b>
CE.B.IX.3	CA.EC.02.03.02	PUBBLICAZIONI	208.410,79	234.262,45	25.851,66	0,00	2.057,68	116.320,00	115.884,77
CE.B.IX.3	CA.EC.02.03.05	COSTI PER LA PUBBLICAZIONE DI CONTRIBUTI SCIENTIFICI	344.558,37	451.734,77	107.176,40	0,00	9.000,00	62.500,00	380.234,77

La previsione 2025 pari a 685,99 mila euro è in lieve incremento rispetto alla previsione 2024 ed è prevalentemente effettuata da Dipartimenti e altre strutture con riferimento alla gestione progettuale.

### **CE.B.IX.4 Trasferimenti a partner di progetti coordinati**

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>CA.EC.02.04</b>	<b>TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI</b>	<b>6.314.560,62</b>	<b>35.590.318,05</b>	<b>29.275.757,43</b>	<b>0,00</b>	<b>34.702.546,87</b>	<b>0,00</b>	<b>887.771,18</b>
CE.B.IX.4	CA.EC.02.04	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	6.294.560,62	0,00	-6.294.560,62	0,00	0,00	0,00	0,00
CE.B.IX.4	CA.EC.02.04.01	TRASFERIMENTI ESTERNI AD ALTRE UNIVERSITÀ	0,00	36.540,19	36.540,19	0,00	0,00	0,00	36.540,19
CE.B.IX.4	CA.EC.02.04.02	TRASFERIMENTI ESTERNI AD UE E AL RESTO DEL MONDO	0,00	815.230,99	815.230,99	0,00	0,00	0,00	815.230,99
CE.B.IX.4	CA.EC.02.04.03	TRASFERIMENTI ESTERNI AD AZ. OSPEDALIERA, AZ. OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA, AZIENDE SANITARIE LOCALI E POLICLINICI	0,00	36.000,00	36.000,00	0,00	0,00	0,00	36.000,00
CE.B.IX.4	CA.EC.02.04.04	TRASFERIMENTI ESTERNI AD ALTRI ENTI PUBBLICI	20.000,00	2.968.289,59	2.948.289,59	0,00	2.968.289,59	0,00	0,00
CE.B.IX.4	CA.EC.02.04.05	TRASFERIMENTI ESTERNI A SOGGETTI PRIVATI	0,00	31.734.257,28	31.734.257,28	0,00	31.734.257,28	0,00	0,00

In coerenza con le linee guida per la gestione contabile dei proventi propri, la previsione di trasferimenti a partner di progetti coordinati è stata effettuata dai Dipartimenti a valere su riserve vincolate, risconti passivi e nuovi proventi in ambito progettuale, relativamente a fondi che nel corso del 2025 dovranno essere trasferiti agli enti partner su progetti coordinati. Nel 2025 vi è un incremento pari a 29,27 mln di euro rispetto alla previsione 2024, dovuto nella quasi totalità a trasferimenti su progettualità PNRR.

Nel 2024 vi è una previsione effettuata al III livello aggregato della sezione che non è stato possibile ricondurre sulle sotto-voci di costo al fine di avere un più coerente confronto.

### **CE.B.IX.5 Acquisto materiale consumo per laboratori**

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>CA.EC.02.05</b>	<b>ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI</b>	<b>10.887.318,23</b>	<b>9.875.247,96</b>	<b>-1.012.070,27</b>	<b>0,00</b>	<b>5.057,45</b>	<b>822.196,90</b>	<b>9.047.993,61</b>
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	6.718.967,74	0,00	-6.718.967,74	0,00	0,00	0,00	0,00
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.01	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - MONOUSO	19.031,40	394.977,37	375.945,97	0,00	0,00	10.000,00	384.977,37
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.02	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - SOLVENTI	0,00	718.420,15	718.420,15	0,00	0,00	3.000,00	715.420,15
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.03	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - VETRERIE E PLASTICHE	662,79	91.605,05	90.942,26	0,00	0,00	0,00	91.605,05
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.04	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - GAS	20.000,00	86.509,33	66.509,33	0,00	0,00	75.000,00	11.509,33
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.05	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - ALTRO	4.128.656,30	8.349.188,34	4.220.532,04	0,00	5.057,45	516.449,18	7.827.681,71
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.06	MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORIO NON SCIENTIFICO	0,00	234.547,72	234.547,72	0,00	0,00	217.747,72	16.800,00

La previsione 2025 pari a 9,8 mln di euro è in decremento di 1 mln di euro rispetto al 2024, e ha riguardato quasi esclusivamente Dipartimenti e Altre Strutture.

Il confronto tra previsione 2024 e 2025 è significativo solo a livello complessivo di sezione di costi, in quanto nel 2024 vi è una previsione effettuata al III livello aggregato della sezione che non è stato possibile ricondurre sulle sotto-voci di costo al fine di avere un più coerente confronto.

### **CE.B.IX.6 Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori**

La voce variazioni rimanenze di materiale di consumo per laboratori è pari a zero in quanto l'Ateneo non gestisce rimanenze di magazzino.

## CE.B.IX.7 Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024 riclassificato	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.07	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	9.797.018,11	9.534.837,08	-262.181,03	6.365.524,40	69.594,78	2.605.332,55	494.385,35
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07.01	MATERIALE BIBLIOGRAFICO - ESCLUSE RISORSE ELETTRONICHE	3.082.654,22	2.700.932,36	-381.721,86	2.038.182,40	36.594,78	439.858,00	186.297,18
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07.02	RISORSE ELETTRONICHE	6.705.363,89	6.813.904,72	108.540,83	4.315.842,00	33.000,00	2.156.974,55	308.088,17
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07.03	GIORNALI E RIVISTE	9.000,00	20.000,00	11.000,00	11.500,00	0,00	8.500,00	0,00

In questa voce sono ricomprese le previsioni effettuate dall'Amministrazione Generale e Campus e dalle strutture di Ateneo per il funzionamento delle strutture bibliotecarie e il mantenimento delle stesse, in termini di materiale bibliografico acquisito e servizi prestati.

La previsione 2025 pari a 9,53 mln di euro registra un lieve decremento pari a 262,18 mila euro rispetto alla previsione 2024 e ha riguardato principalmente le Aree dirigenziali – Bologna e Campus - per 6,43 mln di euro e le Strutture per 3,09 mln di euro.

In particolare, alla previsione inserita dall'Area Patrimonio Culturale - ARPAC pari a 6,3 milioni di euro, si sono aggiunti 2,9 mln di euro derivanti dalle previsioni di strutture dipartimentali (con struttura destinataria ARPAC) per un complessivo stanziamento per risorse bibliografiche elettroniche, libri e periodici pari a 9,2 mln di euro gestito interamente da ARPAC. Rimangono su Dipartimenti e Altre strutture previsioni residuali per 334 mila euro.

## CE.B.IX.8 Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024 riclassificato	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	88.637.656,35	87.624.324,79	-1.013.331,56	70.949.286,85	6.688.661,65	4.096.695,31	5.889.680,98
CE.B.IX.8	CA.EC.02.03.01	COSTI PER TUTELA BREVETTI, MARCHI E ALTRI BENI IMMATERIALI DI PROPRIETÀ	550.000,00	557.960,00	7.960,00	157.960,00	400.000,00	0,00	0,00
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.01	CONSULENZA, STUDI E INDAGINI	1.266.613,23	609.429,84	-657.183,39	46.207,50	4.575,00	73.200,00	485.447,34
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.02	COLLABORAZIONI ESTERNE	4.742.380,67	5.167.600,36	425.219,70	928.725,00	81.461,55	161.955,00	3.995.458,81
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.04	SERVIZI DI INGEGNERIA E ARCHITETTURA	696.422,06	641.889,87	-54.532,19	640.500,00	0,00	0,00	1.389,87
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.05	SERVIZI PER IL PERSONALE	3.396.214,00	3.337.262,07	-58.951,93	2.989.912,07	0,00	347.350,00	0,00
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.06	PUBBLICITÀ	347.434,99	288.500,00	-58.934,99	278.500,00	0,00	10.000,00	0,00
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.08	ALTRI SERVIZI	11.442.484,15	12.129.737,05	687.252,90	9.212.023,09	616.797,10	1.410.928,24	889.988,62
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.09	GESTIONE IMMOBILI	29.955.580,21	27.414.432,58	-2.541.147,63	25.756.294,83	30.947,52	1.380.066,72	247.123,51
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.10	GESTIONE UTENZE	25.055.494,06	20.711.466,60	-4.344.027,46	15.040.713,37	5.554.880,48	115.772,75	100,00
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.11	MANUTENZIONE E GESTIONE BENI MOBILI	5.223.728,27	5.151.450,94	-72.277,33	4.535.046,99	0,00	346.389,60	270.014,35
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.12	ALTRE MANUTENZIONI	5.961.304,71	11.614.595,48	5.653.290,77	11.363.404,00	0,00	251.033,00	158,48

Le previsioni 2025 sono pari a 87,62 mln di euro (88,63 mln di euro nel 2024) e sono effettuate principalmente da Aree dirigenziali e Campus per 77,63 mln di euro e da Dipartimenti e Altre strutture per 9,98 mln di euro.

I **Costi per tutela brevetti, marchi e altri beni immateriali di proprietà** ammontano a 557,9 mila euro, in linea con la previsione 2024. Tale previsione è relativa totalmente alla previsione effettuata dall'Area Innovazione - ARIN.

La voce relativa a **Consulenza, studi e indagini** ammonta a 609,42 mila euro, previsione effettuata dalle Aree dell'Amministrazione generale per 50,7 mila euro e da Dipartimenti e altre strutture per 558,6 mila euro.

Le **Collaborazioni esterne** prevedono un ammontare pari a 5,16 mln di euro, per 1 mln di euro riferito a previsioni di Aree dirigenziali e Campus e per 4,15 mln di euro riferiti a Dipartimenti e Centri interdipartimentali di ricerca industriale.

L'incremento pari a 425 mila euro è riconducibile totalmente alle maggiori previsioni effettuate su Dipartimenti e Centri interdipartimentali.

Le previsioni dei **Servizi di Ingegneria e Architettura** ammontano a 641,88 mila euro e riguardano gli incarichi professionali per la realizzazione degli interventi edilizi ai sensi del D.Lgs. 36/2023, previsti dall'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità - ATES. Il leggero decremento 2025 è dovuto interamente a una maggiore percentuale IRAP applicata per lo scorporo di tale imposta.

Le previsioni per i **Servizi per il personale** ammontano complessivamente a 3,3 mln di euro, in linea con la previsione 2024.

Le previsioni complessive per Servizi per il personale comprendono principalmente i seguenti interventi:

- Agevolazioni sull'acquisto di abbonamenti autobus e treno erogati a tariffa agevolata al personale TA e Docente. La previsione 2025 è pari a 787 mila euro in linea con la precedente programmazione, di cui:
  - 620 mila euro per agevolazioni al personale tecnico-amministrativo
  - 167 mila euro per agevolazioni al personale docente.
- Polizza sanitaria per il Personale tecnico-amministrativo e versamento del contributo di solidarietà (PTA e Familiari) per un ammontare pari a 1,56 mln di euro. Si segnala che l'importo 2025 per tale polizza ammonta in realtà a 2 mln di euro annui, ma – come da accordo siglato con le parti sindacali nel corso del 2023 – a concorrenza dell'ammontare complessivo saranno utilizzati 437,5 mila euro già accantonati a fondo al 31/12/2022 per misure di welfare che saranno rilasciati nel corso del 2025 al fine di coprire i costi per la polizza.
- Iniziative formative per un importo complessivo pari a 681,75 mila euro di cui formazione intervento e formazione obbligatoria per 634,5 mila euro (comprende la previsione di APOS – Area del Personale per iniziative formative dell'amministrazione Generale per un importo pari a 580 mila euro, la previsione del CESIA – Area Sistemi e servizi informatici per servizi di formazione professionale per un importo pari a 54,5 mila euro) e la previsione di Dipartimenti e Altre strutture per un importo pari a 47,25 mila euro.
- Servizi di prevenzione e protezione sanitaria per 300,6 mila euro.

Le **spese di pubblicità** (incluse quelle soggette a limite) ammontano a 288,5 mila euro. In relazione alle spese di pubblicità si richiama l'art. 41 dl 177/2005, che impone che annualmente le spese di pubblicità complessive di un ente pubblico siano distribuite come segue:

- 15%: a favore dell'emittenza privata televisiva locale e radiofonica locale operante nei territori dei paesi membri dell'Unione europea;

- 50%: a favore dei giornali quotidiani e periodici (anche elettronici) diffusi al pubblico, nei territori dei paesi membri dell'Unione Europea. In questa percentuale rientrano anche i giornali quotidiani e periodici di "testate italiane all'estero";
- 35%: a discrezione dell'ente (quindi anche pubblicità online).

Per una corretta applicazione della normativa è stato quindi richiesto a ogni struttura con autonomia di budget di formulare le previsioni di budget con evidenza del mezzo di comunicazione che sarà utilizzato, al fine di consentire un monitoraggio e l'avvio di azioni od interventi a garanzia del rispetto del criterio di proporzionalità nell'esercizio 2025.

La previsione 2025 per **Altri servizi** ammonta a 12,13 mln di euro, in decremento di 687,25 mila euro rispetto al 2024, di cui:

- circa 9,82 mln euro previsti dalle Aree dirigenziali e Campus, riguardanti diverse tipologie di servizi tra cui assicurazioni (1,54 mln di euro), servizi di front office bibliotecario (1,57mln di euro), servizi tipografici e di rilegatura (356,75 mila euro), servizi postali e di spedizione (168,6 mila euro), rilievi, indagini e altri servizi tecnici preliminari a interventi edilizi (140 mila euro), servizio civile (97,52 mila euro), servizi di traduzione e interpretariato (48 mila euro), e Altri servizi (5,87 mln di euro). In quest'ultima voce generica "Altri servizi" - pari a 5,87 mln di euro - rientrano principalmente:
  - 1,09 mln di euro per previsioni per diverse tipologie di servizi bibliotecari (prestito, catalogazione, monitoraggio e prenotazione posti nelle biblioteche) dell'Area Patrimonio Culturale,
  - 800 mila euro previsti dall'Area Formazione e Dottorato per costi relativi all'organizzazione degli spazi dei test di ammissione ai corsi a numero programmato;
  - 656,9 mila euro previsti dall'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità per la realizzazione di 5 allacci al teleriscaldamento per alcuni immobili di Ateneo;
  - 830,46 mila euro in relazione alla previsione dell'Area Tecnica Edilizia e Sostenibilità per servizi manutentivi del verde e servizi di sgombero neve;
  - 251,32 mila euro previsti dall'Area Patrimonio per servizi di deposito e movimentazioni pratiche;
  - 339,9 mila euro per previsioni dell'Area del Patrimonio per affitto di alcune sale cinema per lo svolgimento delle lezioni frontali degli studenti;
  - 155 mila euro previsti dall'Area del Personale per utilizzo spazi di terzi e per servizi di assistenza tecnica per i concorsi del personale tecnico-amministrativo;
  - 137,7 mila euro per servizi vari acquistati dall'Area Finanza e Contabilità tra cui servizio di assistenza fiscale, servizio cassa erogato dall'ente tesoriere, servizio OPI Siope+ e certificati infocert;
  - 215,89 mila euro previsti dal Service Area Medica per l'implementazione del sistema di gestione delle scuole di specializzazione medica, dell'immatricolazione degli specializzandi e della rilevazione delle loro presenze;
  - 104,6 mila euro per acquisti di servizi sui Campus della Romagna;
  - 180 mila euro previsti dall'Area Innovazione per il contratto con il consorzio Almalaurea;
  - 139,2 mila euro previsti dall'Area Innovazione per i costi di gestione della BeHold srl;
  - 103,47 mila euro previsti dall'Area Pianificazione, Programmazione e Comunicazione per il contratto di Servizio di Supporto Specialistico a *Microstrategy*;
  - 204 mila euro previsti dall'Area Pianificazione, Programmazione e Comunicazione per acquisto di servizi vari per la comunicazione istituzionale;
  - 164 mila euro previsti dall'Area Servizi Studenti in relazione ai contratti per servizi - International Desk;

- 2,3 mln di euro previsti da Dipartimenti e altre strutture di Ateneo, riguardanti diverse tipologie di servizi, tra cui servizi postali e di spedizione (83,38 mila euro), servizi di traduzione e interpretariato (25,8 mila euro) e Altri servizi (2,16 mln di euro) dove si richiamano le principali voci:
  - 238,5 mila euro per servizi museali: accoglienza, biglietteria, sorveglianza, bookshop, mediazione culturale – previsione del Sistema Museale di Ateneo – SMA,
  - 596,72 mila euro per servizi previsti dalla Biblioteca Universitaria di Bologna BUB: 315 mila euro per un percorso espositivo del patrimonio della BUB dal 700 ad oggi (avviato a fine 2024 che si concluderà nel 2025), 230,6 mila euro per la movimentazione e prestito librario e per i restanti 51 mila euro per servizi di pulizia e vigilanza extra-canone,
  - 101,8 mila euro per acquisto di servizi del Centro Linguistico di Ateneo, di cui 40,8 mila euro per spese di funzionamento del centro e 61 mila euro per la gestione amministrativa e contabile dell'Istituto Confucio,
  - 1,23 mila euro altri servizi previsti da strutture dipartimentali e Altre strutture.

La previsione dei costi per la **Gestione UtENZE** nel 2025 è pari a 20,7 mln di euro (effettuata quasi esclusivamente dall'Amministrazione Generale) in decremento di 4,34 mln di euro rispetto alla previsione 2024 pari a 25,05 mln di euro. Si riporta di seguito il confronto tra le previsioni 2024 e 2025 effettuate dalle sole Aree dirigenziali sulle singole voci di utenza:

<b>Voce di previsione</b>	<b>Area dirigenziale</b>	<b>BUDGET 2024</b>	<b>BUDGET 2025</b>	<b>Variazione</b>
Energia elettrica	<i>Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità</i>	12.444.100	10.030.230	-2.413.870
Gas - Riscaldamento	<i>Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità</i>	10.996.909	8.644.364	-2.352.545
Acqua	<i>Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità</i>	1.000.000	1.500.000	500.000
Telefonia fissa	<i>Area Sistemi e Servizi informatici</i>	100.000	60.000	-40.000
Telefonia mobile	<i>Area Sistemi e Servizi informatici</i>	350.000	300.000	-50.000
Reti di trasmissione	<i>Area Sistemi e Servizi informatici</i>	61.000	61.000	0
<b>Totale complessivo</b>		<b>24.952.009</b>	<b>20.595.594</b>	<b>-4.356.415</b>

Per le utenze relative a *energia elettrica e gas-riscaldamento*, l'Energy Manager ha confermato uno stanziamento 2025 in decremento rispetto a quello 2024, in coerenza con i costi effettivamente sostenuti per il 2024 che sono stati inferiori rispetto al budget stanziato. Rispetto alla previsione 2025 si evidenziano però alcuni punti di attenzione:

- ingresso nel mercato libero con tariffe di mercato soggette a fluttuazioni,
- rilascio Unità Edilizia 6 complesso Navile con attivazione cappe chimiche,
- monitoraggio del fotovoltaico che dovrebbe portare a compensare eventuali aumenti.

Per l'*Acqua* si è reso necessario invece rivedere la previsione 2025 in incremento avendo riscontrato nel corso del 2024 un massiccio aumento dei consumi e delle tariffe applicate.

La previsione per la **Gestione Immobili** è pari 27,4 mln di euro nel 2025 (di cui 25,78 mln euro sono previsioni effettuate dalle Aree e Campus) in decremento di 2,5 mln di euro rispetto al 2024 e comprende:

- costi di *Pulizia* per 9,22 mln di euro (di cui 9,1 mln di euro sono previsione effettuata dall'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità),
- *Manutenzione ordinaria fabbricati* per complessivi 628,19 mila di euro (di cui 606,8 mila di euro effettuata dall'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità),
- 9,87 mln di euro per servizi di *sorveglianza e custodia*, di cui 6,5 mln di euro è la previsione del contratto centralizzato per il servizio di Portierato e 892,19 mila euro è la previsione per i contratti centralizzati di Vigilanza armata e Tele-vigilanza,

- 5,8 mln di euro per *servizi tecnico gestionali e manutentivi* (di cui 4,9 mln di euro sono previsioni effettuate dall'Area Sistemi e Servizi informatici e 834,39 mila euro dai Campus della Romagna),
- 810 mila euro per *smaltimento rifiuti* (di cui 785 mila euro previsti dal Centro di Ateneo per la tutela e promozione della salute e sicurezza),
- 974,4 mln di euro per servizi di *trasporto, trasloco e facchinaggio* (di cui 672 mila euro su aree dirigenziali di Bologna e di Campus e 302,4 mila euro su Dipartimenti e Altre Strutture).

Completa l'ambito della manutenzione ordinaria la previsione sulle voci di

- **Manutenzione e gestione beni mobili** pari, nel 2025, a 5,15 mln di euro, di cui 3,6 mln di euro per manutenzione ordinaria impianti (quasi totalmente previsti dall'Area Tecnica Edilizia e Sostenibilità) e 926,8 mila euro per manutenzione ordinaria attrezzature (previsti quasi totalmente dai Dipartimenti);
- **Altre manutenzioni** pari, nel 2025, a 11,6 mln di euro in incremento di 5,6 mln di euro rispetto al 2024, in quanto comprende la previsione del contratto di Multiservice per servizi manutentivi gestiti dall'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità che passa da una previsione pari a 5,3 mln di euro nel 2024 a 10,78 mln di euro sul 2025.

Si riporta un prospetto delle voci che concorrono ai servizi di Manutenzione ordinaria immobili e impianti gestiti centralmente dall'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità:

<b>Ambito Manutenzione Ordinaria</b>	<b>Area dirigenziale</b>	<b>BUDGET 2024</b>	<b>BUDGET 2025</b>	<b>Variazione</b>
Manutenzione ordinaria fabbricati	<i>Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità</i>	562.726	606.849	44.123
Manutenzione ordinaria impianti e macchinari		3.671.380	3.439.958	-231.421
Altri interventi di manutenzione		5.327.469	10.787.750	5.460.281
<b>Totale complessivo</b>		<b>9.561.575</b>	<b>14.834.557</b>	<b>5.272.982</b>

### **CE.B.IX.9 Acquisto altri materiali**

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024 riclassificato	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.09	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	1.945.053,40	3.760.845,80	1.815.792,40	455.755,15	15.378,08	642.630,08	2.647.082,49
CE.B.IX.9	CA.EC.02.09.01	MATERIALE DI CONSUMO	1.913.562,83	3.739.845,80	1.826.282,97	439.755,15	15.378,08	637.630,08	2.647.082,49
CE.B.IX.9	CA.EC.02.09.02	ACQUISTO BENI DUREVOLI < 100 euro	31.490,57	21.000,00	-10.490,57	16.000,00	0,00	5.000,00	0,00

Le previsioni sono principalmente relative all'acquisto di materiale di consumo (cancelleria ed altro materiale di consumo, fornitura di materiali per squadra manutentori, stampati per servizi generali...).

La previsione 2025 pari a 3,76 mln di euro è in incremento rispetto al 2024 per la parte di previsioni in ambito progettuale effettuata dai dipartimenti e altre strutture. In particolare, le Aree dirigenziali e Campus hanno effettuato previsioni per 0,47 mln di euro (0,59 mln di euro nel 2024), mentre i dipartimenti e le altre strutture hanno fatto previsioni per 3,29 mln di euro (1,35 mln di euro nel 2024).

### **CE.B.IX.10 Variazioni delle rimanenze di materiali**

La voce variazioni rimanenze di materiali è pari a zero in quanto l'Ateneo non gestisce Rimanenze di magazzino.



## CE.B.IX.11 Costi per godimento beni di terzi

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024 riclassificato	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.11	<b>COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>6.275.317,42</b>	<b>6.647.633,90</b>	<b>372.316,48</b>	<b>5.185.481,44</b>	<b>0,00</b>	<b>887.716,07</b>	<b>574.436,39</b>
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11.01	UTILIZZO BENI IMMOBILI DI TERZI	2.526.752,95	2.378.848,05	-147.904,90	2.326.598,05	0,00	52.250,00	0,00
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11.02	UTILIZZO BENI MOBILI DI TERZI	1.282.837,82	1.184.529,93	-98.307,89	661.427,90	0,00	195.317,58	327.784,45
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11.03	NOLEGGI LICENZE SOFTWARE E ALTRI BENI IMMATERIALI DI TERZI	2.465.726,65	3.084.144,28	618.417,63	2.197.455,49	0,00	640.148,49	246.540,30
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11.04	COSTI PER CESSIONI, CONCESSIONI, LICENZE E SIMILI DI OPERE	0,00	111,64	111,64	0,00	0,00	0,00	111,64

La previsione 2025 pari a 6,65 mln di euro è in lieve incremento rispetto al 2024 (6,27 mln di euro) con riferimento in particolare alle voci di noleggio di licenze software e altri beni immateriali mentre si rileva un decremento delle previsioni di locazioni di terreni e fabbricati.

Nel dettaglio le previsioni hanno riguardato:

- la voce *Utilizzo beni immobili di terzi* pari a 2,38 mln di euro in lieve decremento rispetto al 2024 (2,53 mln di euro) contiene gli stanziamenti (canoni, oneri accessori, imposte di registro, bolli, IVA, imposte e contributi vari di gestione) che derivano, da un lato dal mantenimento e/o rinnovo di contratti di locazione già in essere e dall'altro dal rilascio di altri immobili relativi ai Campus di Bologna - Forlì - Cesena - Cesenatico - Ravenna - Rimini e TATA Center New York (Delibera Consiglio di amministrazione del 29/11/2024 – pratica APAT 12/02 “Programmazione rilasci e rinnovi locazioni passive e convenzioni a contenuto patrimoniale – esercizio 2025 e residue attività esercizio 2024”). Le previsioni sono registrate principalmente sul budget dell'Area del Patrimonio, competente per la gestione centralizzata dei contratti di locazione passiva;
- la voce *Utilizzo beni mobili di terzi* ammonta a 1,18 mln di euro (1,28 mln di euro nel 2024), dei quali 661 mila euro (in linea con il 2024) hanno riguardato le Aree dirigenziali e Campus e 523 mila euro (346 mila euro nel 2024) le Strutture. Per ciò che riguarda le Aree, le previsioni sono così dettagliate: 420 mila euro (invariato rispetto al 2024) relativi a previsioni dell'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità – ATEs, 250 mila euro per costi per noleggio autovetture elettriche (a valere su previsioni di ricavi di natura commerciale) e 170 mila euro per noleggio furgoni mentre, SRDG - Staff Rettore e Direttore Generale ha previsto 35 mila euro (invariato rispetto al 2024) per noleggio autovetture soggette a limite. Le ulteriori previsioni attengono ad APAP - Area Appalti e Approvvigionamenti per 118 mila euro e ai Campus per il noleggio di attrezzature e fotocopiatrici; per ciò che concerne le previsioni delle Strutture, l'incremento della previsione rispetto al 2024 è dovuto principalmente al noleggio di nuove attrezzature;
- le previsioni su *Noleggi licenze software* per un totale di 3,08 mln di euro (2,46 mln di euro nel 2024) in incremento rispetto al 2024 ha riguardato soprattutto le Aree dirigenziali e in particolare CESIA - Area Sistemi e Servizi Informatici con una previsione in incremento pari a 1,97 mln di euro (1,86 mln di euro nel 2024) dovuta principalmente all'acquisto di nuove licenze software, come ad es. VCMS (licenza software per la videoregistrazione, la gestione di video e dei relativi contenuti multimediali) per 170 mila euro e ai rinnovi di licenze già in uso.

## CE.B.IX.12 Altri costi

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024 riclassificato	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>CA.EC.02.12</b>	<b>ALTRI COSTI</b>	<b>175.538.985,59</b>	<b>151.225.331,23</b>	<b>-24.313.654,36</b>	<b>37.907.944,07</b>	<b>3.679.978,49</b>	<b>11.701.668,83</b>	<b>97.935.739,84</b>
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.01	COMPENSI E INDENNITÀ ORGANI ISTITUZIONALI	862.043,75	817.423,13	-44.620,62	817.423,13	0,00	0,00	0,00
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.02	COMMISSIONI CONCORSO	809.889,77	494.557,50	-315.332,27	494.557,50	0,00	0,00	0,00
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.03	CONVEGNI, SEMINARI E ALTRE MANIFESTAZIONI	2.013.059,66	2.787.672,80	774.613,14	484.858,50	452.620,84	544.864,25	1.305.329,20
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.04	SERVIZI PER RAPPRESENTANZA	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.05	MISSIONI E TRASFERTE	6.865.014,19	5.378.253,66	-1.486.760,53	376.110,75	300.221,82	381.494,15	4.320.426,93
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.07	RIMBORSI SPOSTAMENTI INTRA - ATENEО	73.483,60	71.449,63	-2.033,97	35.750,00	430,47	29.718,84	5.550,32
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.08	ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	2.627.109,49	2.136.151,14	-490.958,35	2.121.400,00	0,00	0,00	14.751,14
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.09	TRASFERIMENTI, ACCORDI E CONVENZIONI	11.588.129,29	13.369.285,56	1.781.156,27	12.082.452,67	383.334,66	710.000,00	193.498,23
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.10	ALTRI COSTI	150.680.255,84	126.150.537,81	-24.529.718,03	21.475.391,52	2.543.370,69	10.035.591,58	92.096.184,02

La previsione 2025 è pari a 151,22 mln di euro (175,53 mln di euro nel 2024), con decremento di 24,31 mln di euro rispetto al 2024, e comprende principalmente:

- **compensi e indennità organi istituzionali** per 817 mila euro (al netto dell'imposta IRAP pari a 8,5%); comprende le previsioni effettuate dalle Aree dirigenziali che tengono conto del nuovo DPCM n. 143/2022 (Regolamento in attuazione dell'articolo 1, comma 596, della legge 27dicembre 2019, n. 160 in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici);
- **commissioni concorso** per 494,55 mila euro (809,88 mila euro nel 2024) con previsioni a carico bilancio effettuate principalmente dalle Aree dirigenziali e dal Campus di Rimini delle quali 280 mila euro di APOS – Area del personale per commissioni di concorso personale TA, RTD e Abilitazione nazionale docenti, 205 mila euro su Unità contabile di Bilancio Unico per commissioni esami di stato e 55 mila euro dal Campus di Rimini per Commissioni di laurea per professioni sanitarie;
- **convegni, seminari e altre manifestazioni** per 2,79 mln di euro (2,01 mln di euro nel 2024), previsti da Aree dirigenziali Bologna e Campus per 937 mila euro e dai Dipartimenti e Altre strutture per 1,85 milioni euro;
- **missioni e trasferte** per 5,38 mln di euro (6,86 mln di euro nel 2024) previsti principalmente da Dipartimenti e Altre strutture con copertura sulle dotazioni di Ateneo o su economie di progetto;
- **altri costi per il personale** pari a 2,14 mln di euro (2,6 mln di euro nel 2024) comprende
  - la previsione di 1,2 mln di euro (invariata rispetto al 2024) quale compenso aggiuntivo art. 9 L. 240/10 come da Regolamento Corsi Professionalizzanti (art. 8, comma 6; CCIL 2022);
  - lo stanziamento di 100 mila euro di SSRD - Staff Rettore e Direttore Generale su Fondi UPSL per costi per compensi professionali in applicazione del Regolamento sull'attività professionale degli avvocati dipendenti dell'Università di Bologna e sul riconoscimento dei relativi compensi professionali (DR n. 687/2021 del 7/05/2021);

- le previsioni pari a 549,2 mila euro delle Aree dirigenziali APAP - Area Appalti e Approvvigionamenti, APOS - Area del Personale, ARPAC – Area Patrimonio Culturale e AFORM - Area Formazione e Dottorato per compensi relativi alla quota 80% del 2% di incentivi per le funzioni tecniche nell'ambito di gare per acquisizione di forniture e servizi, in applicazione del Regolamento per gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 45 del D.lgs. 36/2023 "Codice dei contratti pubblici" (DR n. 1601/2023 del 12/11/2023).
- la previsione pari a 272 mila euro relativa alla quota 80% del 2% degli incentivi per le funzioni tecniche in ambito lavori previste da ATES - Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità.

Si segnala che la quota relativa al 20% del 2% di incentivi per le funzioni tecniche in ambito lavori, forniture e servizi - di cui all'art. 45 del d.lgs. n. 36/2023 - è invece stata prevista sulla voce di accantonamenti a fondi oneri, come previsto da apposito regolamento.

- **trasferimenti, accordi e convenzioni** per 13,37 mln di euro (11,58 mln di euro nel 2024) che comprende principalmente Accordi e Convenzioni Master e corsi alta formazione per 6,63 mln di euro, Trasferimenti a soggetti sovvenzionati da Ateneo per 2,38 mln di euro e Trasferimenti a enti pubblici nazionali e internazionali e altre persone fisiche giuridiche e private per 2,64 mln di euro. Per l'analisi di dettaglio di tale voce si rimanda al capitolo 15;
- previsioni effettuate alla voce di ultimo livello del piano dei conti **Altri costi** per 126,15 mln di euro (150,68 mln di euro nel 2024) che comprende una molteplicità di previsioni effettuate da tutte le Strutture dell'Ateneo, delle quali si riporta un dettaglio dei principali stanziamenti:
  - 102,13 mln di euro relativi a previsioni effettuate dalle strutture dipartimentali in ambito progettuale su finanziamenti correlati, in merito ai quali la programmazione dei costi interverrà in corso di gestione 2025 con precisa imputazione alle voci specifiche. La previsione riguarda, in quota parte, anche le quote delle assegnazioni di Ateneo 2025 (10 mln di euro), in merito alle quali l'utilizzo sarà disposto dagli Organi di indirizzo delle strutture;
  - 24,02 mln di euro relativi a previsioni effettuate dalle aree dell'Amministrazione Generale e dai Campus, così dettagliate:
    - 14,61 mln di euro (23,6 mln di euro nel 2024) dei quali 13,45 mln di euro relativi alla programmazione del personale docente, ricercatore e tecnico-amministrativo, la cui previsione è basata sui costi relativi all'utilizzo dei p.o. già assegnati dal MUR e di quelli futuri stimati, e 1,16 mln di euro destinati al reclutamento di 38 unità di personale TA cat. B per servizi di portierato;
    - 2,00 mln di euro (2,31 mln di euro nel 2024) previsti da Amministrazione Generale per assegnazione a Dipartimenti e stanziamenti destinati a finanziare esigenze aggiuntive su attività peculiari, da presidiare in corso di esercizio e per garanzie su nuove iniziative principalmente di ricerca;
    - 2,55 mln di euro (3,16 mln di euro nel 2024) previsti dall'Area Formazione e Dottorato – AFORM, di cui 994 mila euro per trasferimento al Centro di Formazione Insegnanti;
    - 400 mila euro previsti da ASES – Area Servizi Studenti a copertura del bando per l'assegnazione di contributi per le spese di locazione abitativa sostenute da studenti e studentesse fuori sede iscritti all'a.a. 2024/2025, emanato con P.D. rep n. 4991/2024 del 30/08/2024 a seguito di approvazione del Consiglio di amministrazione del 30/04/2024;
    - 747 mila euro previsti dai Campus a valere principalmente su assegnazioni di Ateneo per servizi agli studenti, la cui programmazione verrà adeguata in corso di esercizio sulla base delle indicazioni espresse dagli Organi di indirizzo.

Seguono interventi di minore entità, seguiti dalle diverse aree dirigenziali.

## 7.2.4. CE.B.X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
<b>CE.B.X</b>	<b>CA.EC.03</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>24.384.333,29</b>	<b>27.289.475,72</b>	<b>2.905.142,43</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>14.600.019,19</b>	<b>0,00</b>	<b>11.689.456,53</b>
CE.B.X.1	CA.EC.03.01	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI	2.277.596,60	2.364.954,90	87.358,30	0,00	2.154.298,37	0,00	210.656,53
CE.B.X.2	CA.EC.03.02	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	22.106.736,69	24.924.520,82	2.817.784,13	1.000.000,00	12.445.720,82	0,00	11.478.800,00

Tale valore corrisponde alle quote di ammortamento 2025 dei beni ammortizzabili che costituiscono patrimonio dell'Ateneo alla data di redazione del bilancio, sulla base di una simulazione effettuata dal sistema informativo contabile U-GOV. Il patrimonio dell'Ateneo è stato valorizzato per effetto delle operazioni di migrazione dalla contabilità finanziaria dei beni esistenti al 31/12/2015, cui si aggiungono i beni acquisiti nel corso degli esercizi 2016-2023 ed incrementi 2024 alla data di redazione del budget 2025-2027.

## 7.2.5. CE.B.XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>CA.EC.04.01</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>2.188.007,09</b>	<b>415.490,00</b>	<b>-1.772.517,09</b>	<b>415.490,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
CE.B.XI	CA.EC.04.01.01	ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI	1.954.365,11	0,00	-1.954.365,11	0,00	0,00	0,00	0,00
CE.B.XI	CA.EC.04.01.02	ACCANTONAMENTO A FONDO ONERI	233.641,98	415.490,00	181.848,02	415.490,00	0,00	0,00	0,00

La previsione 2025 pari a 415 mila euro fa riferimento alle sole previsioni di accantonamento a fondi oneri relativi alle previsioni effettuate da APAP - Area Appalti e Approvvigionamenti, APOS - Area del Personale, ARPAC – Area Patrimonio Culturale e AFORM - Area Formazione e Dottorato e da ATES – Area Tecnica, Edilizia, e Sostenibilità in merito alla quota pari al 20% del 2% di incentivi per le funzioni tecniche nell'ambito di gare per acquisizione di forniture e servizi (345 mila euro) e lavori (68 mila euro), in applicazione del Regolamento per gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 45 del D.lgs. 36/2023 "Codice dei contratti pubblici" (DR n. 1601/2023 del 12/11/2023).. Si segnala che la quota pari al 80% del 2% di cui sopra è prevista nella sezione CA.EC.02.12 Altri costi nelle specifiche voci di previsione "Regol. compensi incentivi funzioni tecniche – Forniture e servizi (quota 80%)" e "Regol. compensi incentivi funzioni tecniche – Lavori (quota 80%)".

Non sono invece state confermate le previsioni di accantonamento a fondi rischi stanziati nel 2024 per 1,95 mln di euro relative ad alcune misure di garanzia per alcune aree di intervento dell'Ateneo, in quanto costituivano misure contingenti 2024 (garanzia PNRR e garanzie per modello di gestione contabile adottato da Clinica odontoiatrica e Ospedale veterinario).

## 7.2.6. CE.B.XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>CA.EC.05.01</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>11.099.681,64</b>	<b>11.175.614,01</b>	<b>75.932,37</b>	<b>11.013.023,64</b>	<b>70.000,00</b>	<b>73.639,00</b>	<b>18.951,37</b>
CE.B.XII	CA.EC.05.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	72.927,68	0,00	-72.927,68	0,00	0,00	0,00	0,00
CE.B.XII	CA.EC.05.01.02	SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE ORDINARIE	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
CE.B.XII	CA.EC.05.01.04	IMPOSTE, TASSE E ALTRI ONERI INDIRETTI	3.194.290,00	3.150.971,50	-43.318,50	3.129.150,00	0,00	19.450,00	2.371,50
CE.B.XII	CA.EC.05.01.05	VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	1.531.161,46	1.531.161,46	0,00	1.531.161,46	0,00	0,00	0,00
CE.B.XII	CA.EC.05.01.06	RIMBORSI E RESTITUZIONI	6.156.500,00	6.352.700,68	196.200,68	6.215.500,00	70.000,00	54.189,00	13.011,68
CE.B.XII	CA.EC.05.01.07	ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	144.802,50	138.780,37	-6.022,13	137.212,18	0,00	0,00	1.568,19

La previsione 2025 comprende:

- Imposte e tasse e altri oneri indiretti: 3,15 mln di euro in linea con lo scorso esercizio (3,19 mln di euro nel 2024), di cui 1,57 mln di euro (1,50 mln di euro nel 2024) per tasse di rimozione rifiuti solidi urbani e TEFA, 760 mila euro ( 770 mila euro nel 2024) di IMU - Imposta municipale propria, 550 mila euro (600 mila euro nel 2024) per INAIL, 65 mila euro per contributi ai Consorzi obbligatori di bonifica e utilizzo acque pubbliche (invariato rispetto al 2024) e per la quota residua a valori bollati e altre tasse/imposte di minore importo;
- Versamenti al bilancio dello Stato per vincoli di finanza pubblica per 1,53 mln di euro (invariato rispetto al 2024);
- Rimborsi e restituzioni pari a 6,35 mln di euro (6,16 mln di euro nel 2024) relativi principalmente a: rimborsi di contribuzioni studentesche per 1,62 mln di euro ( 1,64 mln di euro nel 2024), rimborsi spese per accordi e convenzioni con le aziende ospedaliere per 3,77 mln di euro ( in linea con il 2024), e altri costi per rimborsi e restituzioni per 960 mila euro, dei quali 630 mila euro (500 mila euro nel 2023) per rimborso forfettario oneri connessi ai progetti di telelavoro, ai sensi del Regolamento per la disciplina delle forme di lavoro a distanza per il personale tecnico amministrativo in servizio presso l'Alma Mater Studiorum - Università di Bologna in vigore dal 13/07/2024 (Decreto Rettorale n° 1119 del 04/07/2024), e 260 mila euro per rimborsi a favore di terzi in forza di contratti e convenzioni stipulati dall'Area del Patrimonio – APAT, nonché altri rimborsi di minore entità per la quota residua.
- Altri oneri di gestione pari a 139 mila euro principalmente relativi a oneri da contenzioso e costi per patrocinio legale (UPSL) per 127 mila euro (invariato rispetto al 2024).

### 7.3. CE.C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

#### CE.C.1 Proventi finanziari

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.FI.01.01	PROVENTI FINANZIARI	1.537.331,40	837.180,12	-700.151,28	503.215,13	0,00	333.964,99	0,00
CE.C.1	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	1.537.331,40	837.180,12	-700.151,28	503.215,13	0,00	333.964,99	0,00

La previsione di Interessi attivi prende in considerazione il rendimento atteso dei conti correnti vincolati aperti presso l'Istituto cassiere Crédit Agricole relativi agli incassi dei tiraggi del Mutuo BEI 2018 non ancora utilizzati e alle giacenze di liquidità dei lasciti ereditari che maturano interessi attivi nella misura stabilita contrattualmente da Crédit Agricole pari a 0 + EURIBOR 3 mesi.

Considerando che gli scenari internazionali prevedono che l'EURIBOR sarà positivo nel prossimo triennio con una tendenza al ribasso, sono stati previsti interessi attivi stimando la giacenza di cassa al 31 dicembre di ogni anno e applicando il tasso di interesse stimato come segue:

- per il 2025: media delle previsioni di EURIBOR 3MESI per il 2025,
- per il 2026 e 2027: media delle previsioni di EURIBOR 3MESI per il 2026.

Nel 2027 è stato usato lo stesso tasso del 2026 in quanto non disponibili previsioni puntuali sull'andamento dello stesso.

#### CE.C.2 Interessi ed altri oneri finanziari

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	Con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.FI.02.01	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	1.933.458,65	1.913.781,39	-19.677,26	1.912.811,39	0,00	0,00	970,00
CE.C.2	CA.FI.02.01.01	INTERESSI PASSIVI	5.000,00	3.070,00	-1.930,00	3.000,00	0,00	0,00	70,00
CE.C.2	CA.FI.02.01.02	ALTRI ONERI FINANZIARI	1.150,00	900,00	-250,00	0,00	0,00	0,00	900,00
CE.C.2	CA.FI.02.01.03	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	1.927.308,65	1.909.811,39	-17.497,26	1.909.811,39	0,00	0,00	0,00

La previsione sulla voce Interessi ed altri oneri finanziari pari a 1,91 mln di euro attiene principalmente alle previsioni sulla voce Interessi passivi su mutui composta da:

- 1,82 mln di euro relativi ai tiraggi del mutuo stipulato con Banca Europea degli Investimenti nell'aprile 2018 pari complessivamente a 130 mln di euro, i cui tiraggi nel corso degli esercizi si sono distribuiti come segue: 10 mln di euro nel 2018, 5 mln di euro nel 2019, 41 mln di euro nel 2020, 30 mln di euro nel 2021 e i residui 44 mln di euro nel 2022. Per un maggior dettaglio sui mutui attivi e le relative quote di interessi passivi generate, si veda il capitolo 12 "Ricorso ai mezzi di indebitamento".
- 27 mila euro sul mutuo Banca Popolare Milano (ex Irnerio s.r.l.).

### 7.4. CE.E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

#### CE.E.1 Proventi straordinari

Non sono state fatte previsioni sulle voci di Proventi straordinari.

## CE.E.2 Oneri straordinari

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	a Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.ST.01.01	ONERI STRAORDINARI	279.516,55	258.806,43	-20.710,12	200.000,00	0,00	0,00	58.806,43
CE.E.2	CA.ST.02.01.04	IMPOSTE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	279.516,55	258.806,43	-20.710,12	200.000,00	0,00	0,00	58.806,43

Le previsioni 2025 riguardano imposte relative ad esercizi precedenti effettuate dall'Area del Patrimonio per 200 mila euro, dei quali 50 mila euro per conguagli sulla tassa sui rifiuti (TARI) e 150 mila euro per conguagli su Imposta municipale sugli immobili (IMU).

La previsione contiene inoltre anche le imposte relative a esercizi precedenti di competenza dei lasciti ereditari per 59 mila euro e riguardano sia imposte sul patrimonio che imposte sui redditi anticipate da APAT. A fronte di tale previsione sui lasciti ereditari, in sede di chiusura d'esercizio saranno effettuate le opportune verifiche al fine di identificare le quote a reintegro del bilancio per le imposte direttamente imputate ai lasciti.

## 7.5. CE.F IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2024	Budget 2025	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	a Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.IM.01.01	IMPOSTE CORRENTI	26.697.271,99	44.389.879,80	17.692.607,81	38.233.637,47	3.704.892,11	621.597,11	1.829.753,11
CE.F	CA.IM.01.01.01	IRAP ESERCIZIO CORRENTE	26.147.271,99	43.789.879,80	17.642.607,81	37.633.637,47	3.704.892,11	621.597,11	1.829.753,11
CE.F	CA.IM.01.01.02	IRES ESERCIZIO CORRENTE	550.000,00	600.000,00	50.000,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00

La previsione dell'imposta IRES pari a 600 mila euro è stata ricalcolata sulla base dell'andamento storico del carico fiscale IRES di effettiva competenza degli esercizi.

La previsione dell'imposta IRAP è stata determinata applicando l'aliquota del 8,5% alle voci soggette a tale imposta, al lordo di eventuali misure in deroga o non assoggettabilità che verranno verificati in sede di consuntivo. Il confronto a consuntivo risentirà anche di possibili variazioni in corso di gestione sulla natura degli interventi rispetto alla programmazione effettuata in sede di budget.

Le previsioni delle imposte correnti IRAP e IRES è così dettagliata nelle voci che compongono lo stanziamento 2025:

Descrizione	Budget 2024 riclassificato	Budget 2025	Variazione
Docenti/ricercatori	17.267.646,59	27.561.375,51	10.293.728,92
Docenti a contratto	581.899,18	638.927,09	57.027,91
Esperti linguistici	218.399,95	308.575,33	90.175,38
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	153.837,27	223.345,71	69.508,43
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	7.170.158,06	12.232.390,44	5.062.232,38
<b>TOTALE IRAP retributivo su Personale</b>	<b>25.391.941,04</b>	<b>40.964.614,08</b>	<b>15.572.673,04</b>
Costi per il diritto allo studio	494.226,30	1.348.511,29	854.284,99
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	169.532,00	596.293,12	426.761,12
Altri costi	91.572,65	880.461,31	788.888,66
<b>TOTALE IRAP retributivo su Costi della gestione corrente</b>	<b>755.330,95</b>	<b>2.825.265,73</b>	<b>2.069.934,77</b>
<b>TOTALE IRAP</b>	<b>26.147.271,99</b>	<b>43.789.879,80</b>	<b>17.642.607,81</b>
Stanziamiento IRES Ateneo	550.000,00	600.000,00	50.000,00
<b>TOTALE IRES</b>	<b>550.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>50.000,00</b>
<b>TOTALE IMPOSTE</b>	<b>26.697.271,99</b>	<b>44.389.879,80</b>	<b>17.692.607,81</b>

## 7.6. RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il conseguimento del pareggio di bilancio nel triennio di previsione 2025–2027 è stato verificato con riferimento alla totalità delle risorse a copertura disponibili a fronte delle complessive previsioni di costo, di natura corrente ed investimento.

Si propone uno schema sintetico che evidenzia la tipologia delle risorse a copertura:

	PREVISIONI	2025	2026	2027
A	<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>1.098.513.217</b>	<b>782.214.334</b>	<b>765.286.872</b>
	<i>di cui:</i>			
	PROVENTI A FAVORE DEL BILANCIO	608.256.755	608.061.110	630.550.492
	PROVENTI/RISORSE FINALIZZATE	490.256.462	174.153.224	134.736.381
	<i>Dettaglio proventi/risorse finalizzate:</i>			
	PROVENTI D'ESERCIZIO	148.615.463	84.648.124	75.490.120
	RISERVE VINCOLATE COFI	3.073.035	528.456	52.153
	RISCONTI UNITA' ANALITICHE (COEP)	137.456.252	27.849.333	25.322.490
	PN VINCOLATO	17.445.126	7.686.454	7.700.165
	RISCONTI PROGETTI (COEP)	139.555.271	37.420.692	18.015.269
	MUTUI	44.111.314	16.020.166	8.156.184
B	<b>TOTALE RISCONTI</b>	<b>4.437.687</b>	<b>2.802.354</b>	<b>1.295.854</b>
	RISCONTI DA ESERCIZIO PRECEDENTE	0	1.557.592	3.064.092
	RISCONTI A ESERCIZIO SUCCESSIVO	4.437.687	4.359.946	4.359.946
C= A-B	<b>TOTALE RISORSE INCLUSO RISCONTI</b>	<b>1.094.075.530</b>	<b>779.411.980</b>	<b>763.991.018</b>
D	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>1.115.207.655</b>	<b>820.124.141</b>	<b>794.435.552</b>
	<i>di cui:</i>			
	COSTI CORRENTI	992.992.907	755.955.880	751.411.341
	COSTI PLURIENNALI	122.214.749	64.168.261	43.024.211
E= (C-D)	<b>VERIFICA PAREGGIO</b>	<b>- 21.132.125</b>	<b>- 40.712.161</b>	<b>- 30.444.534</b>



Si propone un commento dei valori indicati:

- **Risorse a favore del bilancio 2025 – 608,25 mln di euro:** risorse che finanziano indistintamente il bilancio. Concorrono a tale ammontare le seguenti voci, proposte per il triennio:

Voci	2025	2026	2027
PROVENTI PER LA DIDATTICA	127.851.894	126.750.345	126.750.345
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	0	2.671.773	28.122.170
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	477.251.348	476.165.139	473.224.088
CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	836.700	836.700	836.700
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	1.813.598	1.589.494	1.571.759
PROVENTI FINANZIARI	503.215	47.660	45.430
<b>Totale</b>	<b>608.256.755</b>	<b>608.061.110</b>	<b>630.550.492</b>

Concorrono le tasse e contribuzioni studentesche, il fondo di finanziamento ordinario, ricavi e proventi derivanti principalmente da proventi patrimoniali, recuperi stipendiali, proventi da cessione spazi. Si aggiungono gli interessi attivi su titoli.

Con riferimento alla voce “Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi”, si precisa che gli importi relativi ai proventi registrati negli esercizi 2026 e 2027 costituiscono la misura tecnica di pareggio a fronte dell’utilizzo dei fondi disponibili a bilancio derivanti da progettualità PNRR e delle misure di contenimento applicate al BUD per gli esercizi 2026 e 2027.

- **Risorse finalizzate – 490,26 mln di euro:** risorse che finanziano specifici interventi, per le quali è stato confermato un vincolo di destinazione.

Concorrono a tale ammontare le seguenti voci:

#### PROVENTI D’ESERCIZIO

Voci	2025	2026	2027
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	73.232.452	71.566.766	65.465.478
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	58.546.748	623.236	55.631
CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	4.369.636	3.868.151	2.762.068
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	5.016.110	1.764.000	1.760.000
CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	4.163.321	4.161.717	3.432.413
CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	2.030.951	2.022.009	1.374.814
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	634.888	311.548	311.548
PROVENTI FINANZIARI	333.965	237.320	238.593
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	190.294	3.803	-
CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ	82.545	82.545	82.545
CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	11.553	7.030	7.030
PROVENTI STRAORDINARI	3.000	-	-
	<b>148.615.463</b>	<b>84.648.124</b>	<b>75.490.120</b>

In tali voci sono stati registrati i proventi di competenza dei rispettivi esercizi per i quali è stata verificata già in sede di previsione, la correlazione Proventi – Costi, in coerenza con la finalità delle risorse derivanti da specifici accordi, convenzioni o contratti o da specifiche norme di riferimento.

**RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' FINANZIARIA**

Voci	2025	2026	2027
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI (Riserve Cofi)	3.073.035	528.456	52.153
<b>Totale</b>	<b>3.073.035</b>	<b>528.456</b>	<b>52.153</b>

Le risorse indicate sono relative al Patrimonio Netto vincolato derivante dalla contabilità finanziaria, utilizzate al momento di predisposizione del bilancio a concorrenza di specifici costi programmati. In occasione del passaggio alla contabilità economico-patrimoniale, il D.M. 19/2014 all'art. 5 "Criteri di predisposizione del primo Stato Patrimoniale" ha autorizzato la costituzione di poste del patrimonio vincolato al fine di accogliere risorse vincolate comprese nell'avanzo di amministrazione della contabilità finanziaria, prevedendo che tali risorse possano essere utilizzate nelle gestioni di competenza future a copertura dei relativi costi. Dal 2016 le risorse derivanti dalla contabilità finanziaria sono state registrate in sede di programmazione con riferimento agli interventi per i quali erano state appurate le ragioni di vincolo. Non costituiscono pertanto risorse libere, ma risorse destinate a garantire la conclusione di attività in essere alla data di passaggio alla contabilità economico patrimoniale. L'utilizzo di tali risorse non concorre a definire il risultato economico presunto, che resta commisurato allo scostamento per il cui pareggio è proposto l'utilizzo del Patrimonio Netto non vincolato.

In occasione della previsione di budget 2025-2025 sono state registrate previsioni nel triennio per complessivi 3.653.644 euro.

**RISCONTI DERIVANTI DALLA GESTIONE IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE**

Le risorse relative ai risconti passivi da gestione contabile in contabilità economico patrimoniale registrate nella programmazione del triennio 2025 – 2027, corrispondono alle previsioni effettuate dalle strutture di Ateneo in seguito alle operazioni di monitoraggio 2024, che precedono le operazioni di programmazione.

Nel corso delle operazioni di preconsuntivo le strutture sono chiamate a verificare le disponibilità risultanti dalla gestione in corso in merito ad interventi che beneficiano di finanziamenti finalizzati, la cui realizzazione può distribuirsi in un arco temporale pluriennale. Si tratta di risorse vincolate a specifici utilizzi e i cui finanziamenti corrispondono principalmente a finanziamenti esterni. L'utilizzo delle risorse può essere rinviato all'esercizio/esercizi successivi con programmazione compresa nella predisposizione del budget triennale. Il requisito affinché le risorse possano essere destinate alla gestione futura è che i correlati proventi siano stati accertati e contabilizzati nel rispetto delle regole previste dal Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità.

Voci	2025	2026	2027
RISCONTI UNITA' ANALITICHE (COEP)	30.321.220	24.442.014	19.746.351
RISCONTI PROGETTI (COEP)	246.690.303	40.828.010	23.591.408
<b>Totale</b>	<b>277.011.524</b>	<b>65.270.024</b>	<b>43.337.759</b>

Nello schema di Budget economico 2025 e Budget degli investimenti tali risorse sono state registrate in misura corrispondete ai rispettivi costi di competenza:

- per l'ammontare relativo alle gestioni su progetto, per un ammontare pari a 256,98 mln euro per l'esercizio 2024, ad incremento delle voci specifiche di proventi di esercizio/contributi per reinvestimenti. La gestione sulla coordinata contabile progetto consente infatti di individuare la correlazione con il relativo provento;
- per l'ammontare relativo alle gestioni su Unità analitica per un ammontare pari a 33,65 mln euro per l'esercizio 2025, riferiscono ad interventi gestiti sia dalle Aree dell'amministrazione Generale che dalle strutture di Ateneo, le cui risorse non sono gestite su specifiche coordinate progetto.

**MUTUI**

<b>Descrizione tipologia intervento</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Nuove costruzioni	20.643.941	11.246.739	1.325.579
Altri progetti di edilizia	11.605.735	1.213.005	-
Manutenzioni straordinarie	6.869.280	55.726	5.470.690
Ristrutturazioni	4.992.359	3.504.696	1.359.916
	<b>44.111.314</b>	<b>16.020.166</b>	<b>8.156.184</b>

In coerenza con quanto riportato nello schema di Budget degli investimenti "Fonti da indebitamento", le previsioni di budget sono state garantite a valere su risorse derivanti dal ricorso a mezzi di indebitamento. Tutte le previsioni sono correlate ad interventi di investimento dell'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità, come dettagliato nell'apposito Capitolo 12 "Ricorso a mezzi di indebitamento". In tale capitolo risultano inoltre indicate le quote capitale annualmente restituite a fronte dei debiti sorti per il ricorso a tali modalità di finanziamento.

**8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO**

DIMOSTRAZIONE UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Situazione COGE Bilancio esercizio anno x-1			Gestione e Bilancio esercizio 2024		Budget 2025_2027						VALORE RESIDUO PN
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 31/12/2023	Approvazione CdA 31/12/2023: destinazione utile/copertura perdita	P.N. 31/12/2023 (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. (Durante l'esercizio 2024) con effetto sull'alimentazione o decremento delle poste (variazione budget economico/investimenti)	P.N. 31/12/24 Post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita 2023 e VARIAZIONI EVENTUALI anno 2024 da confermare in sede di definizione bilancio esercizio 2024	Budget economico anno 2025	Budget investimenti anno 2025	Budget economico anno 2026	Budget investimenti anno 2026	Budget economico anno 2027	Budget investimenti anno 2027	
	1	2	(3)= (1) + (2)	4	(5)= (3) + (4)	6	7	8	9	10	11	(8)= (5) -((6) ... (11))
<b>I) FONDO DI DOTAZIONE DELL' ATENEO</b>	50.913.547,07		50.913.547,07	0,00	50.913.547,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.913.547,07
<b>II) PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>241.847.091,66</b>	<b>33.433.279,51</b>	<b>275.280.371,17</b>	<b>86.234,25</b>	<b>275.366.605,42</b>	<b>2.665.821,66</b>	<b>407.213,29</b>	<b>93.256,06</b>	<b>435.199,68</b>	<b>35.472,00</b>	<b>16.680,92</b>	<b>271.712.961,81</b>
1) FONDI VINCOLATI DESTINATI DA TERZI	820.812,76	0,00	820.812,76	0,00	820.812,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	820.812,76
2) FONDI VINCOLATI PER DECISIONE DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	49.472.591,66	21.033.215,31	70.505.806,97	21.902,11	70.527.709,08	2.665.821,66	407.213,29	93.256,06	435.199,68	35.472,00	16.680,92	66.874.065,47
3) RISERVE VINCOLATE (PER PROGETTI SPECIFICI, OBBLIGHI DI LEGGE O ALTRO)	191.553.687,24	12.400.064,20	203.953.751,44	64.332,14	204.018.083,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204.018.083,58
<b>III) PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>208.975.973,31</b>	<b>- 33.433.279,51</b>	<b>175.542.693,80</b>	<b>- 86.234,25</b>	<b>175.456.459,55</b>	<b>11.934.509,32</b>	<b>9.197.616,14</b>	<b>35.280.073,85</b>	<b>5.432.086,79</b>	<b>23.786.852,85</b>	<b>6.657.680,96</b>	<b>83.167.639,64</b>
1) RISULTATO ESERCIZIO	68.050.288,50	-68.050.288,50	0,00	0,00	-	0,00	0,00					0,00
2) RISULTATI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	140.925.684,81	34.617.008,99	175.542.693,80	-86.234,25	175.456.459,55	11.934.509,32	9.197.616,14	35.280.073,85	5.432.086,79	23.786.852,85	6.657.680,96	83.167.639,64
di cui COEP	137.585.987,81	37.956.705,99	175.542.693,80	-86.234,25	175.456.459,55	11.934.509,32	9.197.616,14	35.280.073,85	5.432.086,79	23.786.852,85	6.657.680,96	83.167.639,64
DI cui COFI	3.339.697,00	-3.339.697,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) RISERVE STATUTARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>501.736.612,04</b>	<b>0,00</b>	<b>501.736.612,04</b>	<b>0,00</b>	<b>501.736.612,04</b>	<b>14.600.330,98</b>	<b>9.604.829,43</b>	<b>35.373.329,91</b>	<b>5.867.286,47</b>	<b>23.822.324,85</b>	<b>6.674.361,88</b>	<b>405.794.148,52</b>

## 9. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS. n.49/2012

Il D.Lgs 49/2012 «Disciplina per la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli atenei» ha previsto indicatori di bilancio al fine di garantire la sostenibilità delle attività dell'Ateneo nel medio periodo.

A legislazione vigente il turn-over per il sistema universitario è al 100% a partire dal 2019.

Ai fini delle determinazioni dell'assegnazione di punti organico ad oggi restano confermati gli indicatori definiti dal D.Lgs. 49/2012: "spese di personale", "indebitamento", "sostenibilità economico finanziaria", nonché il meccanismo previsto dal D.Lgs. 95/2012, che premia la distanza dell'indicatore "spese di personale" rispetto al target fissato dal MUR, pari all'80% delle entrate complessive.

In base ai dati utilizzati per il budget sono stati stimati gli indicatori per il 2025 i cui valori sono:

- Spese di personale: 75,94%
- Sostenibilità economico finanziaria: 1,06
- Indebitamento: 4,27%

Ai fini del calcolo degli indicatori, si segnala che sono state seguite le indicazioni ministeriali fornite per tale calcolo per gli esercizi precedenti, comprendendo nell'importo del FFO anche la quota annuale del finanziamento dei Dipartimenti di Eccellenza 2023-2027 relativa alle sole spese di personale (70%). Tali contributi sono pertanto considerati nel FFO per il calcolo degli indicatori, ma non sono stati considerati ai fini delle previsioni di budget, in quanto la modalità di gestione contabile scelta per tali contributi è stata quella di gestirli in corso di esercizio ad avvenuto incasso.

### Spese di personale (target < 80%)

INDICATORE DI PERSONALE	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	467.776.099	485.840.866	495.061.036
FFO (B)	478.279.987	481.479.987	481.579.987
Programmazione Triennale (C)	11.327.260	7.041.051	4.000.000
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	126.351.894	125.250.345	125.250.345
<b>TOTALE (E) = (B+C+D)</b>	<b>615.959.141</b>	<b>613.771.383</b>	<b>610.830.332</b>
<b>Rapporto (A/E)= &lt; 80%</b>	<b>75,94%</b>	<b>79,16%</b>	<b>81,05%</b>

### Sostenibilità economico finanziaria (target > 1)

INDICATORE SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
FFO (A)	478.279.987	481.479.987	481.579.987
Programmazione Triennale (B)	11.327.260	7.041.051	4.000.000
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	126.351.894	125.250.345	125.250.345
Fitti passivi (D)	2.111.695	2.212.462	2.212.462
<b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>	<b>613.847.446</b>	<b>611.558.921</b>	<b>608.617.870</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	467.776.099	485.840.866	495.061.036
Ammortamento mutui (G=capitale + interessi)	6.237.022	8.587.583	9.769.640
<b>TOTALE (H) = (F+G)</b>	<b>474.013.121</b>	<b>494.428.449</b>	<b>504.830.676</b>
<b>Rapporto (82% E/H)=&gt;1</b>	<b>1,06</b>	<b>1,01</b>	<b>0,99</b>

**Indebitamento (target < 15%)**

INDICATORE DI INDEBITAMENTO	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	6.237.022	8.587.583	9.769.640
<b>TOTALE (A)</b>	<b>6.237.022</b>	<b>8.587.583</b>	<b>9.769.640</b>
FFO (B)	478.279.987	481.479.987	481.579.987
Programmazione Triennale (C)	11.327.260	7.041.051	4.000.000
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	126.351.894	125.250.345	125.250.345
Spese di personale a carico Ateneo (E)	467.776.099	485.840.866	495.061.036
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	2.111.695	2.212.462	2.212.462
<b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>	<b>146.071.347</b>	<b>125.718.055</b>	<b>113.556.834</b>
<b>Rapporto (A/G) = &lt; 15%</b>	<b>4,27%</b>	<b>6,83%</b>	<b>8,60%</b>

Con riferimento all'indicatore di indebitamento, questo inizia a crescere dal 2026 in poi, in quanto nel 2022 si sono conclusi i tiraggi per il Mutuo BEI sottoscritto nel 2018 pari a 130 mln di euro e nel 2025 si prevede di effettuare il primo tiraggio del nuovo contratto di Mutuo stipulato con BEI nel corso del 2023 per l'apertura di una linea di credito pari a 46 mln di euro. In particolare, per ogni tiraggio effettuato, il contratto prevede un periodo di preammortamento di 4 anni, in cui non è prevista la restituzione di quote capitali, ma il solo pagamento degli interessi passivi.

Nei successivi esercizi, tale indicatore vedrà inoltre applicate le regole previste nell'ambito del piano di investimenti MUR per l'Edilizia Universitaria, nel caso di assegnazione di contributi corrispondente ad interventi per la cui realizzazione l'Ateneo aveva già contratto mutui. In tale caso il contributo MUR sarà destinato alla copertura degli oneri di ammortamento relativi agli interventi realizzati.

Questa modalità di gestione dei contributi ministeriali prevede, come precisato dalla norma, che la parte di tali oneri d'ammortamento, coperta dai fondi ministeriali di cui al decreto Bando MUR, non concorre al calcolo dei limiti d'indebitamento di cui all'articolo 6 del d.lgs. 29 marzo 2012, n. 49, fatti salvi i casi di mancata o parziale realizzazione del programma finanziato e di conseguente revoca del finanziamento ministeriale.

## 10. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

Il Budget degli investimenti è stato redatto in conformità agli schemi contenuti nel D.I. n. 925/2015 più volte richiamato, che disciplina gli schemi di Budget economico e degli investimenti per le università.

Il Budget degli investimenti è strutturato in coerenza con la corrispondente sezione dello stato patrimoniale, di cui all'allegato 1 del D.I. n. 19/2014, al fine di garantire la comparabilità tra il budget medesimo e le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.

Per ogni natura di investimento vengono indicate, nelle specifiche colonne, le fonti di finanziamento, ovvero la natura delle risorse destinate alla copertura finanziaria dell'investimento.

Le fonti di finanziamento possono essere costituite da:

- contributi da terzi finalizzati in conto capitale e/o conto impianti;
- risorse da indebitamento;
- risorse proprie.

Le previsioni di costo contenute nel Budget degli investimenti sono comprensive della Programmazione Triennale dei Lavori 2025-2027 che sarà adottata in Consiglio di amministrazione nella seduta del 18/12/2024 "Adozione della programmazione triennale 2025-2026-2027 dei lavori e i relativi aggiornamenti annuali ai

sensi del D.Lgs. 36/2023” – pratica ATES -, e che sarà sottoposta per l’approvazione agli Organi Accademici entro gennaio 2025.

### 10.1. SPA.A.I Immobilizzazioni immateriali

Riclassificato BI	VOCE	2024	2025			
		A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
		Importo investimento	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>53.062.403</b>	<b>41.095.500</b>	<b>-</b>	<b>7.961.207</b>	<b>33.134.293</b>
SPA.A.I.1	Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-
SPA.A.I.2	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	56.590	-	-	-	-
SPA.A.I.3	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	191.280	104.500	-	-	104.500
SPA.A.I.4	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	52.794.788	40.815.365	-	7.961.207	32.854.158
SPA.A.I.5	Altre immobilizzazioni immateriali	19.745	175.636	-	-	175.636

Gli investimenti su **Immobilizzazioni Immateriali** previsti nell’esercizio 2025 per un importo pari a 41,09 mln di euro sono principalmente riferiti alla voce **Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti** che ammonta a 40,81 mln di euro.

In tale voce confluiscono le previsioni di costi dell’Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità per la realizzazione di interventi edilizi su immobili di terzi riguardanti manutenzioni straordinarie immobili/impianti, ristrutturazioni. La previsione riflette la presunta esigenza di costi per stati di avanzamento lavori degli interventi edilizi nell’ambito della Programmazione Triennale dei Lavori 2025-2027, degli interventi rientranti in ambito di Aggregato manutenzione straordinaria e di altri progetti edilizi. Per un maggior dettaglio della programmazione edilizia 2025-2027, si rinvia al capitolo 11.

Complessivamente le risorse destinate al finanziamento degli interventi di investimento su Immobilizzazioni Immateriali sono:

- Risorse da indebitamento per 7,96 mln di euro. È previsto l’utilizzo di risorse derivanti dal ricorso a mutui per la realizzazione del piano edilizio ed acquisizione immobili (si veda anche capitolo 11 Edilizia);
- Risorse proprie per 33,13 mln di euro, di cui:
  - 17,64 mln di euro risconti passivi su contributi per investimenti registrati in precedenti esercizi,
  - 6,7 mln di euro in relazione a Patrimonio Netto già vincolato a copertura degli interventi con precedenti delibere di destinazione dell’utile 2021-2022-2023,
  - 6,11 mln di euro a valere su risorse di competenza dell’esercizio che richiedono sul 2025 ricorso all’utilizzo del Patrimonio Netto non vincolato a copertura di tali interventi,
  - 2,58 mln di euro relativi a ulteriori risconti passivi non attinenti ad attività progettuale derivanti dalla contabilità economico patrimoniale,
  - 76,4 mila euro riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria.

**10.2. SPA.A.II Immobilizzazioni materiali**

Riclassificato BI	VOCE	2024	2025			
		A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
		Importo investimento	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>98.036.240,83</b>	<b>81.119.248,32</b>	<b>1.575.679,34</b>	<b>36.150.107,43</b>	<b>43.393.461,55</b>
SPA.A.II.1	Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-
SPA.A.II.2	Impianti e attrezzature	6.858.860,00	2.065.639,19	-	-	2.065.639,19
SPA.A.II.3	Attrezzature scientifiche	970.548,00	5.663.087,47	1.015.367,02	-	4.647.720,45
SPA.A.II.4	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	5.000,00	-	-	5.000,00
SPA.A.II.5	Mobili e arredi	1.536.649,00	1.467.173,38	-	-	1.467.173,38
SPA.A.II.6	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	86.703.470,83	69.522.043,75	400.000,00	36.150.107,43	32.971.936,32
SPA.A.II.7	Altre immobilizzazioni materiali	1.966.713,00	2.396.304,53	160.312,32	-	2.235.992,21

Gli investimenti previsti nell'esercizio 2025 ammontano a 81,12 mln di euro e sono principalmente ripartiti come segue.

La voce **Impianti e attrezzature** è pari a 2,07 mln di euro (6,86 mln di euro nel 2024) e comprende previsioni effettuate dalle Aree dirigenziali e Campus per 1,18 mln di euro e dai dipartimenti e altre strutture per 881 mila euro. Le previsioni delle Aree hanno riguardato principalmente ATES – Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità per 248,1 mila euro (di cui 198,1 mila euro per la sostituzione di impianti elevatori previa ricognizione e 50 mila euro per pannelli radianti e condizionatori), CESIA – Area Sistemi e servizi informatici per 361,17 mila euro, i Campus della Romagna per 540 mila euro.

Le Strutture hanno fatto principalmente previsioni in ambito progettuale per 741 mila euro (4,25 mln di euro nel 2024), di cui 207 mila euro a valere su risorse PNRR (892,74 mila euro del 2024), 160 mila euro su progetti PNR (1,63 mln di euro nel 2024) e per la restante quota su Assegnazioni di Ateneo.

La voce **Attrezzature scientifiche** è pari a 5,66 mln di euro (970,54 mila euro nel 2024) e comprende previsioni effettuate dai dipartimenti e altre strutture in ambito progettuale per 4,88 mln di euro di cui 2,1 mln di euro a valere su risorse PNRR e 1,39 mln di euro su risorse Dipartimenti di eccellenza 2023-27 e in misura inferiore a valere sulle dotazioni assegnate nell'ambito del BUD – Budget Unico dipartimentale e sui progetti autofinanziati con le economie di progetti.

La voce **Mobili e arredi** è pari a 1,46 mln di euro (1,53 mln di euro nel 2024) e comprende previsioni effettuate:



- dalle Aree dirigenziali e Campus per 1,38 mln di euro, di cui 1,23 mln di euro sono relativi a previsioni di arredi e allestimenti per gli interventi con base di gara inferiore a 150.000 euro, non ricompresi nell'ambito del nuovo Accordo Quadro manutentivo;
- dai dipartimenti e altre strutture per 87,4 mila euro.

La previsione per la voce di **Immobilizzazioni materiali in corso e acconti** ammonta complessivamente a 69,5 mln di euro.

In tale voce confluiscono le previsioni di costo dell'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità per la realizzazione degli interventi edilizi su immobili di proprietà dell'Ateneo (nuove costruzioni, manutenzione straordinaria immobili/impianti e ristrutturazioni). La previsione riflette la presunta esigenza di costi per stati di avanzamento lavori degli interventi edilizi nell'ambito della Programmazione Triennale dei Lavori 2025-2027, degli interventi rientranti in ambito di Aggregato manutenzione straordinaria e di altri progetti edilizi. Per una disamina completa sugli interventi di edilizia in corso e programmati si rinvia al capitolo 11.

Complessivamente le risorse destinate al finanziamento di tutti gli interventi di investimento per la macrovoce Immobilizzazioni materiali sono:

- Contributi da terzi per 1,57 mln di euro (finanziamenti ministeriali, regionali, da amministrazioni locali e da soggetti privati);
- Risorse da indebitamento per 36,15 mln di euro: è previsto l'utilizzo di risorse derivanti dal ricorso a mutui per la realizzazione del piano edilizio ed acquisizione immobili;
- Risorse proprie per 43,39 mln di euro, di cui:
  - 31,4 mln di euro risconti passivi su contributi per investimenti registrati in precedenti esercizi,
  - 2,42 mln di euro in relazione a Patrimonio Netto già vincolato a copertura degli interventi con precedenti delibere di destinazione dell'utile 2021-2022-2023,
  - 3,08 mln di euro a valere su risorse di competenza dell'esercizio che richiedono sul 2025 ricorso all'utilizzo del Patrimonio Netto non vincolato a copertura di tali interventi,
  - 6,14 mln di euro relativi a ulteriori risconti passivi non attinenti ad attività progettuale derivanti dalla contabilità economico patrimoniale,
  - 330,7 mila euro riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria.

### 10.3. SPA.A.III Immobilizzazioni finanziarie

Non vi sono previsioni di sostenimento costi per immobilizzazioni finanziarie nell'esercizio 2025.

## 11. EDILIZIA

L'edilizia universitaria dell'Ateneo di Bologna sarà finalizzata, anche per l'anno 2025 (e nel prossimo triennio), oltre alla realizzazione di interventi ordinari mirati al mantenimento degli immobili e rientranti nelle fattispecie della manutenzione ordinaria e straordinaria, all'attuazione di nuove opere che, sulla base delle concrete esigenze dell'Ateneo, accrescono il patrimonio immobiliare, e di interventi finalizzati a rendere maggiormente agibili e sicuri i luoghi di lavoro e di studio nel rispetto della normativa vigente in materia.

Il contesto risente certamente anche delle dinamiche economiche nazionali, legate all'inflazione e, dunque, all'aumento prezzi che investe l'edilizia (nuovi prezzari regionali, clausole di revisione prezzi obbligatorie e

clausole negoziali previste nel nuovo Codice dei contratti pubblici di cui al D.Lgs. 36/2023), ma anche i servizi (indicizzazioni ISTAT e costi della manodopera) e l'energia. A ciò si aggiunga l'impatto della L. 49/2023 (equo compenso) che, ad oggi, sta imponendo il divieto di ribassi negli affidamenti e gare dei servizi per l'ingegneria e l'architettura.

### **11.1. AMBITI DI PROGRAMMAZIONE**

La programmazione degli interventi edilizi, riferiti a manutenzione straordinaria, restauri e risanamenti conservativi nonché all'attuazione di nuove opere, è di competenza esclusiva dell'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità – ATEs secondo le tipologie di intervento sotto riportate.

#### **Programmazione Triennale**

Per Programmazione Triennale si intende il complesso degli interventi edilizi con importo di base di gara superiore a 150 mila euro (sono compresi pertanto gli interventi edilizi di rilevante interesse per l'Ateneo e rilevante importo a quadro economico), distinti per nuove costruzioni, manutenzione straordinaria immobili/impianti e ristrutturazioni. All'interno della Programmazione Triennale sono ricompresi sia i lavori per cui è già stata avviata la procedura di gara (rientranti in Programmazioni Triennali dei Lavori adottate e approvate in esercizi precedenti) sia i lavori che fanno parte della nuova programmazione edilizia ovvero gli interventi per i quali si prevede l'avvio della procedura di gara negli anni 2025-2026-2027, il cui dettaglio è contenuto nella Programmazione Triennale dei Lavori 2025-2027 che sarà adottata in Consiglio di Amministrazione nella seduta del 18/12/2024 "Adozione della programmazione triennale 2025-2026-2027 dei lavori e i relativi aggiornamenti annuali ai sensi del D.Lgs. 36/2023" – pratica ATEs, e che sarà sottoposta per l'approvazione agli Organi Accademici entro gennaio 2025.

Per tali opere le previsioni sul Budget degli investimenti riflettono la presunta esigenza di costo per stati di avanzamento lavori ponderata vagliando i tempi delle fasi preliminari di progettazione, di gara e di aggiudicazione ancora da espletare. Esse esprimono quindi l'esigenza di fondi a copertura degli interventi in programmazione con risorse per le quali al momento della previsione si ha una ragionevole e fondata certezza sulla sicura manifestazione negli esercizi di riferimento (es. riserve vincolate, risultati esercizi precedenti, contributi ministeriali, altri contributi per investimenti, etc.) ovvero che derivano da operazioni di ricorso al credito già autorizzato dal Consiglio di amministrazione e in coerenza con quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità.

Nell'anno di programmazione 2025 rientrano sia interventi di nuova programmazione sia le opere dell'Elenco Annuale 2024, per le quali non sia stato possibile avviare il procedimento di gara entro il 31 dicembre 2024. In particolare, per l'anno 2025, le previsioni di budget sui progetti edilizi sono state formulate in base alla loro compatibilità finanziaria, tecnica e istruttoria tale da consentire l'avvio delle procedure di gara nell'anno di riferimento.

Tutti gli interventi edilizi compresi nella programmazione dell'anno 2025 sono necessari, dal punto di vista logistico, per migliorare il livello e la qualità dei servizi offerti dal nostro Ateneo, sulla base delle attuali esigenze strategiche.

Come precedentemente detto, la Programmazione Triennale dei Lavori 2025-2026-2027 sarà adottata in Consiglio di amministrazione nella seduta del 18/12/2024 – pratica ATEs – medesima seduta di approvazione del presente Bilancio di previsione unico di Ateneo annuale 2025 e triennale 2025-2027.

L'approvazione definitiva della programmazione triennale da parte del Consiglio di amministrazione avverrà entro gennaio 2025.

### **Aggregato manutenzione straordinaria e ristrutturazione**

La previsione sul Budget degli investimenti per interventi di manutenzione straordinaria e ristrutturazione viene definita come aggregata in quanto si riferisce a interventi con base di gara di importo inferiore a 150.000 euro, per i quali non vi è l'obbligatorietà di inserimento nella programmazione annuale e triennale prevista dal Codice dei Contratti Pubblici. Si tratta, pertanto, di lavori pubblici con voci di programmazione non puntuale e non definibile al momento della predisposizione del Budget degli investimenti. Annualmente è stanziato un ammontare complessivo di budget, da cui in corso di esercizio viene prelevata e utilizzata la quota necessaria ai singoli interventi che sono valutati dall'Area Tecnica. Edilizia e Sostenibilità - ATES necessari sulla base delle esigenze dell'Ateneo.

### **Aggregato Arredi e Attrezzature fuori QE**

Tale previsione riferisce ad uno stanziamento annuale per eventuali allestimenti /acquisti di arredi e forniture non ricompresi già nei Quadri Economici.

### **Piano Energetico - PES**

In tale ambito rientrano tutti gli interventi riconducibili alle azioni di miglioramento strategiche previste nel Piano energetico dell'Ateneo di Bologna 2023-2030 approvato in Consiglio di amministrazione nella seduta del 31/10/2023, illustrati di seguito in apposito paragrafo 11.1.1.

#### **11.1.1. PIANO ENERGETICO DI ATENEO 2023-2030**

Il Piano Energetico d'Ateneo è un documento di programmazione che ha l'obiettivo di promuovere l'uso efficiente e razionale dell'energia per mezzo di iniziative che migliorino la sostenibilità ambientale, dando attuazione al quadro normativo europeo, nazionale e regionale in materia.

Il Piano Energetico di Ateneo 2023-2030 è stato approvato con delibera del Consiglio di amministrazione nella seduta del 31 ottobre 2023 (pratica ATES) e si articola in cinque sottosezioni:

1. analisi dello stato attuale, con indicazione dei consumi storici e della spesa sostenuta per ogni vettore energetico nel periodo 2015-2022;
2. analisi dei contratti di fornitura energetica nel periodo 2018-2022;
3. analisi delle criticità tramite gli indicatori di prestazione energetica e i dati di benchmark;
4. azioni di miglioramento dell'efficienza energetica, con definizioni degli obiettivi, quali il contenimento dei consumi, il miglioramento dei livelli di efficienza energetica con l'impiego di attrezzature energeticamente efficienti, la promozione dell'utilizzo di energie rinnovabili, e la promozione della cultura del risparmio energetico;
5. strategie energetiche dell'Ateneo per il periodo 2023-2030.

Le azioni di miglioramento strategiche Individuate dal piano per il periodo 2023-2030 sono le seguenti:

1. interventi gestionali (0,4 mln di euro);
2. installazione di nuovi impianti fotovoltaici sulle coperture degli edifici dell'Ateneo (10 mln di euro + eventuali altri 5 mln di euro se previsto accumulato);
3. ammodernamento ed efficientamento delle centrali termiche ed elettriche (10 mln di euro);
4. *relamping* dei sistemi (interni ed esterni) di illuminazione artificiale e Potenziamento del Building Management System (BMS) di Ateneo (10 mln di euro);
5. nuovi interventi di isolamento termico negli edifici (20 mln di euro).

A tale scopo, nel 2024 il Piano ha portato alla realizzazione dei seguenti interventi:

- Riqualficazione energetica Clinica Odontoiatrica per eliminazione centrale termica a gasolio. Quadro economico 786.280,15 euro, finanziato per 527.863,68 euro con Bando Por Fesr 2021-2027 e per 258.416,47 euro da fondi di Ateneo. Inizio lavori luglio 2024 fine lavori febbraio 2025.
- Efficientamento energetico dell'edificio in via Fontanelle 40 a Forlì con installazione di pompe di calore di nuova generazione in sostituzione di generatori di calore a gas e *chiller* a fine vita. Quadro economico di 216.035,48 euro, finanziato per 165.504,12 euro da Bando DM 455 con contratto di sponsorizzazione tecnica per 36.600,00 euro e per 1.975,36 euro da fondi di Ateneo. Inizio lavori gennaio 2024, fine lavori aprile 2024.
- Separazione sottocentrali delle unità edilizie del Distretto Navile con installazione di valvole di regolazione PICV e valvole di sezionamento asservite al sistema di supervisione, Quadro economico di 196.000 euro finanziato da Bando DM 455. Inizio lavori dicembre 2024. Fine lavori gennaio 2025.
- Progettazione esecutiva per realizzazione impianti Fotovoltaici nel Distretto Navile e nel Campus della Romagna a Forlì, per un importo di 176.674,47 su fondi di Ateneo. Affidamento concluso.
- Installazione di Impianti Fotovoltaici presso il Distretto Navile (689 kWp). Quadro economico di 2.271.258,36 euro, finanziati per 1.800.000 euro da finanziamento PNRR Ecosister e per 471.258,36 euro da fondi di Ateneo. Appalto specifico in fase di affidamento indetto all'interno del Sistema Dinamico di Acquisizione "Fonti rinnovabili ed efficienza energetica" di Consip. Inizio Lavori dicembre 2024. Fine lavori marzo 2025.
- Installazione Impianti Fotovoltaici presso il Campus della Romagna (227 kWp), quadro economico di 823.241,21 euro, finanziato per 783.764,52 euro da Bando 455 e per 39.476,69 euro da fondi di Ateneo. Appalto specifico in fase di affidamento indetto all'interno del Sistema Dinamico di Acquisizione "Fonti rinnovabili ed efficienza energetica" di Consip. Inizio Lavori gennaio 2024. Fine lavori febbraio 2025.
- *Relamping* presso l'edificio in via Zamboni 32. Quadro economico di 161.958,88 euro finanziato con fondi di Ateneo. Inizio lavori gennaio 2025. Fine lavori marzo 2025.
- Servizio professionale per riqualficazione dell'illuminazione esterna della Torre della Specola (BO), quadro economico di 12.016,68 euro, finanziato con Bando DM 455. Affidamento entro dicembre 2024.
- Riqualficazione Sottocentrali di Spinta della Clinica Odontoiatrica. Quadro economico di 135.000 euro, finanziato con fondi di Ateneo. Inizio lavori gennaio 2025. Fine lavori febbraio 2025.
- Servizio professionale per la redazione e presentazione pratiche di Conto Termico, presentazione pratica INAIL per centrali termiche, diagnosi energetica, APE (pre/post-intervento), relative asseverazioni, aggiornamenti elaborati, relazione energetica ex Legge 10/91 e s.m.i in relazione all'immobile Palazzo Brazzetti Marescotti, Via Barberia 4-4/2, Bologna. Quadro economico di 38.430 euro finanziato con Bando DM 455. Affidamento dicembre 2024.
- Rilievo e analisi preliminare per il *relamping* di impianti di illuminazione esterna nel Campus di Bologna. Quadro economico di 14.522,88 euro, finanziato con Bando 455. Affidamento dicembre 2024.
- Servizio professionale per redazione Diagnosi energetiche. Quadro economico di 50.625,12 euro, con finanziamento Bando 455. Affidamento dicembre 2024.
- Fornitura e posa in opera di rompigetto per il risparmio idrico nei locali di Bertalia (cod. edificio 342) e di San Giacomo (cod. edificio 716). Quadro economico di 11.121,09 euro, finanziato con fondi di Ateneo. installazione dicembre 2024.

In sintesi, i quadri economici degli interventi in fase di attuazione ammontano a 4.893.164,32 euro e sono finanziati per 1.260.863,32 euro dal Bando DM455, per 527.863,68 euro dal Bando Regionale Por Fesr, per 1.800.000,00 euro dal progetto PNRR Ecosister, per 36.600,00 euro da contratto di sponsorizzazione tecnica,

per 984.368,40 euro da risorse di Ateneo stanziato per la realizzazione del Piano Energetico, per 260.391,83 euro da altre risorse di Ateneo.

Nel 2025 si prevede di:

1. Attivare le operazioni per la registrazione di tutte le centrali termiche in CRITER (Catasto Regionale Impianti Termici).
2. Realizzare le Diagnosi Energetiche degli edifici più energivori.
3. Realizzare il *relamping* esterno di alcuni siti rappresentativi anche ricorrendo a sponsorizzazioni (ad es. edificio storico di Ingegneria presso il Distretto Risorgimento, edificio di piazzetta Morandi nel Distretto Sud-est).
4. Realizzare nuovi impianti Fotovoltaici nel Distretto Navile e nel campus della Romagna a Forlì.
5. Progettare nuovi impianti fotovoltaici (ad es. presso CAAB).
6. Aumentare il numero delle centrali termiche telecontrollate mediante rete *Building Management System* di Ateneo (ad es. via Ugo Foscolo 7, Strada Maggiore 45, Via dei Colli 11).
7. Realizzare il revamping della centrale termica ad olio combustibile di via Ugo Foscolo 7.
8. Continuare le attività di *relamping* interno negli edifici dotati di corpi illuminanti tradizionali.
9. Realizzare il censimento completo degli asset impiantistici negli edifici del Campus di Bologna e l'installazione di misuratori di energia termica ed elettrica (divisionali) per la contabilizzazione dei consumi per singolo edificio grazie all'attivazione del nuovo contratto di manutenzione.
10. Riquilibrare energeticamente involucri edilizi di edifici in corso di restauro con installazione di coibentazione in copertura e su pareti verticali e sostituzione infissi (ad es. Padiglione Sauli Saffi a Forlì, Pronto Soccorso DIMEVET a Ozzano etc.).
11. Riquilibrare impianti di riscaldamento e condizionamento (ad es. DIMEVET a Ozzano, Energy House Palazzo Poggi, Pal. Brazzetti Marescotti, nuovi uffici presso ex ENAV a Forlì, nuova centrale termica S.Alberto Ravenna, nuovi impianti a S. Cristina, nuovi impianti in Palazzo Hercolani, CAAB Bologna)
12. Estendere gli allacci alla rete di riscaldamento urbano in Cittadella Universitaria.

Tali azioni saranno garantite attraverso questi stanziamenti:

- 1.000.000,00 euro su fondi dedicati al Piano Energetico per dare avvio alle progettazioni di tutte le azioni su descritte;
- 664.000 euro mediante il Contratto EPC di SIE4 Consip;
- 2.639.731,44 su Budget del nuovo contratto multiservice manutentivo;
- quadri economici degli interventi di efficientamento inseriti nel piano triennale delle opere 2025-2027.

## 11.2. CRITERI DI PROGRAMMAZIONE EDILIZIA E ALTRI INVESTIMENTI

I criteri adottati e seguiti per la formulazione delle previsioni di budget 2025-2027, in continuità con gli esercizi precedenti, sono in coerenza con i principi contabili di riferimento e vedono una precisa identificazione delle fonti a copertura degli investimenti con riferimento all'intero triennio di programmazione.

- Criterio di previsione dei costi secondo competenza economica

Le previsioni sul Budget degli investimenti riflettono la presunta esigenza di costo per stati di avanzamento lavori, ponderata vagliando i tempi delle fasi preliminari di progettazione, di gara e di aggiudicazione ancora da espletare. Pertanto il budget esprime l'esigenza di fondi a copertura degli interventi in programmazione

con risorse per le quali al momento della previsione si ha una ragionevole e fondata certezza sulla sicura manifestazione negli esercizi di riferimento (es. riserve vincolate, avanzi esercizi precedenti, contributi ministeriali, etc.) ovvero che derivano da operazioni di ricorso al credito già autorizzato dal Consiglio di amministrazione o ammissibile nel rispetto della normativa richiamata dei contributi per l'edilizia universitaria (Bando MUR Edilizia Universitaria) ed in coerenza con quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità.

- Criterio di previsione delle fonti a copertura

La copertura degli interventi edilizi è effettuata in coerenza con quanto previsto dall'art.16 del RAFC e secondo criteri condivisi che vedono prioritariamente l'utilizzo delle seguenti coperture:

- contributi derivanti dalla partecipazione a bandi edilizia MUR,
- contributi derivanti dalla partecipazione a bandi ministeriali 338 per la realizzazione di studentati,
- contributi di terzi (quali enti locali o soggetti privati),
- ricorso a mezzi di indebitamento.

In via concorrenziale, è possibile coprire investimenti con utilizzo di fonti di Ateneo che hanno già avuto o che avranno sicura manifestazione finanziaria nell'esercizio (risconti, riserve, risorse di competenza).

In generale, tale criterio limita l'esigenza di individuare risorse del bilancio di competenza a copertura degli investimenti. L'ambito rimasto completamente a carico di risorse a bilancio è l'aggregato per manutenzione straordinaria e l'aggregato per arredi e attrezzature non ricompresi nei quadri economici che per il 2025-2027 richiedono l'utilizzo di Patrimonio Netto non vincolato a copertura di tali interventi.

- Contributi da soggetti terzi

Nel caso di progetti finanziati anche da contributi da soggetti terzi, le previsioni di budget sono state formulate solamente nella misura in cui per tali interventi si dispone di un atto/documento/convenzione firmata dal quale risulti irrevocabilmente l'impegno dell'ente finanziatore ad erogare il contributo.

In generale, si ricorda inoltre che in merito alle voci di previsione utilizzate per la formulazione del budget, l'utilizzo dei finanziamenti da terzi è inserito a previsione sulle voci "contributi per investimento da soggetti esterni" e "risconti passivi su contributi agli investimenti".

In particolare:

- a valere su "risconti passivi su contributi agli investimenti" sono state imputate le previsioni di costo per l'utilizzo dei contributi già registrati in contabilità come ricavo nel 2023 o negli esercizi precedenti;
- a valere su "contributi per investimenti da soggetti esterni" sono state imputate le previsioni di costo per utilizzo contributi che si prevede di registrare nel 2024 o negli esercizi successivi, sulla base degli atti che attestano con ragionevole certezza l'erogazione del contributo.

- Misure sostitutive temporanee delle fonti con risorse a bilancio

Rispetto a quanto disciplinato nel precedente punto, secondo il quale in relazione a finanziamenti da contributi da soggetti terzi le previsioni di budget possono essere formulate solo nella misura in cui si dispone di un atto/documento/convenzione firmata che accerti il credito da parte dell'ente finanziatore, vi sono alcuni interventi per i quali non vi è, al momento di predisposizione del budget, il soddisfacimento di tale requisito. In tali casi, pertanto, è possibile valutare e garantire a bilancio la copertura dei relativi costi per consentire l'avvio degli interventi. Nel momento in cui in corso di gestione si completano le istruttorie di finanziamento e si hanno a disposizione gli atti che certifichino il credito, sarà operata una sostituzione delle fonti a valere sui contributi finanziati da terzi, consentendo il recupero delle risorse a bilancio.

Con riferimento alla nuova programmazione 2025-2027, non sono state attuate misure sostitutive delle fonti.

- Allestimenti spazi

I Quadri Economici degli interventi edilizi in programmazione comprendono, di norma, anche le previsioni di costo per gli allestimenti iniziali degli spazi oggetto di intervento, quali ad esempio arredi e attrezzature.

Per le esigenze che nascono in corso di esercizio e che non trovano copertura nei quadri economici degli interventi, è prevista uno stanziamento *ad hoc* su budget ATES aggregato per Arredi e Attrezzature fuori Quadri Economici.

### 11.3. PARTECIPAZIONI A BANDI

L'Università di Bologna, nel corso di questi ultimi anni, ha dato implementazione al proprio ambizioso piano edilizio che prevede lo sviluppo di nuovi distretti didattico-scientifici nelle aree decentrate della città di Bologna e nei Campus romagnoli. Questa fase dello sviluppo ha concentrato il massimo dello sforzo nella costruzione di edifici nuovi, moderni e funzionali, capaci di ospitare le attività scientifiche in maniera più efficiente e sicura.

Nella programmazione edilizia 2025-2027 – in continuità con la precedente programmazione – hanno evidenza gli interventi candidati a diversi bandi ministeriali e regionali i cui finanziamenti sono stati assegnati e registrati a bilancio negli esercizi 2024 e precedenti, ma il sostenimento dei correlati costi (a valere su risorse pregresse) incide anche sulla nuova programmazione di budget.

Si riportano di seguito i **principali bandi ministeriali** che caratterizzano l'azione edilizia:

**D.M. n. 26 del 07/02/2011 - Procedure e modalità per la presentazione dei progetti e per l'erogazione dei finanziamenti relativi agli interventi per alloggi e residenze per studenti universitari, di cui alla legge 14 novembre 2000, n. 338. – III Bando Legge n.338/2000**

Attualmente è in corso l'intervento di realizzazione dello Studentato 1 e Studentato 2 con annessi edifici di servizi nell'area Bertalia-Lazzaretto.

**D.M. n. 937/2016 - Procedure e modalità per la presentazione dei progetti e per l'erogazione dei finanziamenti relativi agli interventi per alloggi e residenze per studenti universitari, di cui alla legge 14 novembre 2000, n. 338 - IV Bando.**

Sono in corso i seguenti interventi cofinanziati su tali risorse:

- Progetto Nuovo Baricentro: Realizzazione Studentato e relativi servizi per gli studenti;
- Ristrutturazione padiglione all'interno del Complesso dell'Osservanza per realizzazione di residenza universitaria - via Venturini – Imola;
- Realizzazione studentato Battiferro- costruzione nuovo edificio per residenza studenti - via della Beverara – Bologna.

**D.M. n.1121 del 5/12/2019 - Fondo investimenti edilizia universitaria 2019-2033 – prima edizione.**

L'Università di Bologna ha candidato interventi in relazione a due programmi unitari, denominati rispettivamente Linea A e Linea B, ottenendo l'assegnazione dei cofinanziamenti richiesti.

**D.M. 1274 del 10/12/2021 - Criteri di riparto del fondo investimenti 2021-2035, destinato al cofinanziamento di programmi d'intervento di ammodernamento strutturale e tecnologico presentati dalle Istituzioni universitarie statali - seconda edizione del bando.**

L'Ateneo ha presentato la candidatura di interventi su quattro programmi di intervento (Linea A, B, C ed E) ed ha ottenuto l'assegnazione dei finanziamenti richiesti per tutti gli interventi, tra cui da ultimi, nel 2024 i finanziamenti per gli interventi del programma di linea E.

Si segnala che, rispetto a quanto previsto nella precedente programmazione 2024-2026, nel corso del 2024 è stato eliminato dalla Linea E l'intervento "Rifunzionalizzazione Edificio CUP per la realizzazione di spazi da destinare al QUVI - sito in via Circonvallazione occidentale, 57 - Rimini". Le risorse recuperate verranno riallocate ai fini dell'allestimento e dell'acquisto degli arredi tecnici per la Unità Edilizia 6 del Complesso Navile.

**D.M. 1257 del 30/11/2021 - Procedure e modalità per la presentazione dei progetti e per l'erogazione dei finanziamenti relativi agli interventi per strutture residenziali universitarie" - V bando L. n. 338/2000.**

Nel corso del 2024 è stata pubblicata la graduatoria degli interventi ammessi a finanziamento, tra cui l'intervento relativo al "Recupero Santuario San Giuseppe Sposo per realizzazione nuovo studentato – Bologna", con l'assegnazione di un contributo pari a 6.908.275 euro.

**D.M. 737 del 25/06/2021 - Criteri di riparto e utilizzazione del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR).** Il MUR, con l'iniziativa di cui al citato bando, ha stanziato risorse per la realizzazione di diverse tipologie di misure, tra cui "interventi volti al potenziamento delle infrastrutture di ricerca", pertanto l'Ateneo ha individuato interventi edilizi eleggibili, la cui ultimazione fosse in linea con i termini del bando (fine progetto 30 giugno 2025), per un ammontare complessivo pari a 3,3 mln di euro.

Nel corso del 2023 il MUR ha riconosciuto all'Università di Bologna un'ulteriore quota premiale pari a 3.568.742, che è stata interamente finalizzata alla copertura di interventi edilizi in corso.

**D.M. 455 del 10/05/2023- criteri di riparto Fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche 2022-2023** – Il MUR ha assegnato all'Università di Bologna un finanziamento pari a 7.094.718 euro, registrato in bilancio nell'esercizio 2023, finalizzato alla realizzazione di una serie di interventi relativi, rispettivamente, al programma di adeguamento alla normativa antincendio ed al programma di edilizia sostenibile.

**D.M. 1088 del 30/08/2023 - Ripartizione del Fondo, per il 2023, tra le Università statali che hanno subito perdite e danneggiamenti delle strumentazioni e delle attrezzature a seguito degli eventi alluvionali (attuazione dell'art. 6, comma 3, DL n. 61/2023).** L'Ateneo è stato assegnatario di un contributo di 2.500.000 euro finalizzato a finanziare interventi edilizi su immobili che hanno subito danni a seguito delle alluvioni che hanno interessato il territorio regionale.

**D.M. 774/2024 del 10/06/2024 - Fondo per l'edilizia universitaria e le grandi attrezzature per l'anno 2024.**

Il MUR ha assegnato all'Ateneo un finanziamento pari a 3.149.054 euro, iscritto tra i contributi nell'esercizio 2024, che è stato finalizzato sia per la realizzazione di nuovi interventi edilizi previsti nell'Elenco Annuale Lavori 2025, sia a copertura degli incrementi dei quadri economici di interventi in corso

Inoltre, la programmazione edilizia comprende interventi cofinanziati con risorse provenienti dai dipartimenti nell'ambito dell'iniziativa **Dipartimenti di Eccellenza MUR 2023-2027** (L. 232 del 01/12/2016) e nell'ambito dei **progetti PNRR**.

Ad oggi non si posseggono elementi per prevedere ulteriori contributi ministeriali finalizzati all'edilizia per il triennio 2025-2027.



Con riferimento invece a **bandi della Regione Emilia-Romagna** per investimenti si richiamano:

**PR FESR 2021-2027 - Priorità 2. Obiettivo specifico 2.7. Azione 2.7.1. Bando per la progettazione e realizzazione di infrastrutture verdi e blu in aree urbane e periurbane.**

L'Ateneo nel 2023 ha candidato al bando citato l'intervento "Riqualificazione dell'orto botanico (Il stralcio) e dell'area di via Filippo Re, ricompresa tra i viali di circonvallazione e via Irnerio a Bologna", ottenendo un finanziamento di 1.418.522,18 euro.

**PR FESR 2021-2027- OBIETTIVO SPECIFICO 2 - AZIONI 2.1.1-2.2.1-2.4.1 - Bando per il supporto ad interventi di riqualificazione energetica e miglioramento/adequamento sismico degli edifici pubblici.**

L'Ateneo, con la partecipazione al citato bando, ha ottenuto un finanziamento di 527.863,68 euro per la realizzazione dell'intervento di "riqualificazione energetica dell'edificio che ospita la clinica odontoiatrica dell'Università di Bologna in via San Vitale, 59 a Bologna" attualmente in corso.

Inoltre, l'intervento "Valorizzazione della sede di Cesena del Tecnopolo, via Quinto Bucci, 336 – Cesena" è interamente finanziato nell'ambito di un progetto più ampio presentato dal CIRI AGRO nell'ambito del **PR-FESR EMILIA ROMAGNA 2021-2027** - Azioni 1.1.4, 2.1.1, 2.1.2, 2.2.1, 2.2.2, 2.4,1,2.4.2 - Bando per l'ampliamento delle Infrastrutture dei Tecnopoli.

Infine, nel 2024 l'Ateneo ha espresso manifestazione di interesse per il finanziamento di interventi in materia di **edilizia universitaria nell'ambito dell'Accordo per lo Sviluppo e la Coesione FSC 2021-2027**, di cui alla Delibera di giunta regionale n. 1439 del 01/07/2024, con la candidatura del progetto "Realizzazione nuova sede Dip. Psicologia e Amministrazione Campus – Cesena" e la richiesta di un co-finanziamento di euro 8.000.000. Tali risorse andranno a copertura dell'attuale quadro economico del progetto e per 1,2 mln di euro a copertura degli incrementi stimati per lo stesso.

Nel corso del 2025 verrà reso noto l'esito dell'istruttoria di valutazione, da parte della Direzione generale Risorse, Europa, Innovazione, Istituzioni della Regione Emilia-Romagna, del progetto presentato; se l'esito sarà positivo, si procederà alla stipula di una convenzione tra la Regione Emilia-Romagna e l'Università di Bologna, titolo giuridico utile per poter procedere all'iscrizione di tali contributi in contabilità.

## 11.4. PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA 2025-2027 DELL'EDILIZIA

Di seguito la programmazione Edilizia e altri investimenti per il triennio 2025-2027 effettuata dall'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità, con il dettaglio della fonte di finanziamento a copertura.

AMBITO DI PREVISIONE	FONTI DI COPERTURA	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
EDILIZIA	Mutuo BEI 2018	24.294.819	56.921	-
	Mutuo BEI 2023	19.816.496	15.963.245	8.156.184
	Contributi ministeriali	400.000	113.000	
	Risconti passivi su contributi agli investimenti	46.178.764	35.303.526	17.319.619
	Riserve COEP	4.657.489	644.848	4.481.556
	Riserve COFI	271.027	428.200	-
	Risorse a bilancio di competenza dell'esercizio	-	-	1.230.600
	PN vincolato - esercizi precedenti	8.717.488	6.035.236	6.382.255
<b>Totale Edilizia</b>		<b>104.336.082</b>	<b>58.544.975</b>	<b>37.570.214</b>
Aggregato Arredi e attrezzature fuori QE	Risorse a bilancio di competenza dell'esercizio	1.050.000	1.050.000	1.050.000
	PN vincolato - esercizi precedenti	426.000	130.200	-
<b>Totale Arredi e attrezzature fuori QE</b>		<b>1.476.000</b>	<b>1.180.200</b>	<b>1.050.000</b>
Aggregato Manutenzione Straordinaria	Risorse a bilancio di competenza dell'esercizio	6.000.000	2.000.000	2.000.000
<b>Totale Aggregato Manutenzione straordinaria</b>		<b>6.000.000</b>	<b>2.000.000</b>	<b>2.000.000</b>
Sostenibilità - investimenti	Risorse a bilancio di competenza dell'esercizio	60.000	60.000	60.000
<b>Totale investimenti a valere su PN già vincolato con precedenti delibere</b>		<b>9.143.488</b>	<b>6.165.436</b>	<b>6.382.255</b>
<b>Totale investimenti a carico bilancio che richiedono ricorso a a PN non vincolato</b>		<b>7.110.000</b>	<b>3.110.000</b>	<b>4.340.600</b>

Si riportano di seguito alcune note esplicative:

- Risorse a bilancio di competenza:** Si riferiscono a risorse di competenza dell'esercizio che finanziano indistintamente il Bilancio e che sono state destinate nelle varie annualità al finanziamento degli investimenti in maniera concorrenziale alla gestione corrente. Gli ambiti rimasti completamente a carico di risorse a bilancio sono:
  - la manutenzione straordinaria aggregato,
  - gli arredi e attrezzature non ricompresi nei quadri economici degli interventi,
  - gli investimenti in ambito sostenibilità,
 che per il triennio 2025-2027 richiedono l'utilizzo del Patrimonio Netto non vincolato a copertura di tali interventi.
- PN vincolato – esercizi precedenti:** tale previsione si riferisce alle quote di Patrimonio Netto già finalizzate con pratiche di destinazione di utili dei Bilanci di esercizio 2021-2022-2023, il cui utilizzo è stato programmato nel triennio 2025-2027.
- Mutuo BEI 2018 (130 milioni):** si riferisce alla convenzione quadro sottoscritta nel 2018 con la Banca Europea Investimenti per un ricorso a mutuo a copertura degli interventi edilizi su Budget dell'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità per complessivi 130 mln di euro, totalmente incassati. Nella programmazione 2025-2027 sopra illustrata sono stati previsti i costi a valere su mutuo secondo gli stati avanzamenti lavori dei progetti programmati.
- Mutuo BEI 2023 (46 milioni):** si riferisce alla nuova linea di credito pari a 46 milioni di euro sottoscritta con la Banca Europea Investimenti nel corso del 2023. Nel corso del 2023 e 2024 non è stato effettuato alcun tiraggio e nella programmazione 2025-20267 sopra illustrata sono stati previsti i costi a valere su mutuo secondo gli stati avanzamenti lavori dei progetti programmati, sulla base dei quali saranno effettuati i vari tiraggi.

- e. Contributi ministeriali: rientra in questa categoria la previsione dell'intervento "Rifunzionalizzazione Aula VII Collegio, p.zza San Donato, 5 - Bologna" a valere su quota parte del finanziamento PNRR D.M. 291 del 02/02/2024 "M4C1 - Investimento 3.4 Rafforzamento delle scuole universitarie superiori" per un importo di 513 mila euro.
- f. Risconti passivi su contributi agli investimenti: si riferiscono alla previsione degli interventi edilizi cofinanziati da soggetti terzi (tra cui prevalentemente MUR) per i quali si ha già avuto esito positivo dell'assegnazione nel 2024 e/o esercizi precedenti e pertanto si è già proceduto a registrare i relativi contributi.

## 11.5. MONITORAGGIO DELL'ANDAMENTO DEL PIANO EDILIZIO

Ogni anno, la programmazione degli interventi edilizi costituisce una grossa parte del budget di Ateneo, cui corrispondono diversi fonti a copertura (ricorso a forme di indebitamento, riserve vincolate a bilancio, utilizzo di contributi provenienti da terzi, etc.). In continuità con i precedenti esercizi, anche nel 2025 sarà avviato e mantenuto un monitoraggio sistematico delle attività promosse con riferimento agli interventi edilizi programmati in fase di budget, a presidio del rispetto sia delle fonti a copertura che finanziano tali interventi sia delle tempistiche di realizzazione degli interventi. Tale monitoraggio consente inoltre la verifica della sostenibilità finanziaria degli investimenti programmati.

Pertanto, l'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità continuerà a impegnarsi a una collaborazione e condivisione delle prassi affinché sia mantenuto l'allineamento tra la realizzazione tecnica del piano edilizio e le previsioni di budget effettuate.

Il monitoraggio sarà effettuato tramite:

- verifica periodica tra le previsioni di budget effettuate e i costi e ricavi effettivamente registrati per analizzare gli eventuali scostamenti;
- mappatura di tutte le variazioni di budget per processare e tracciare tutte le rimodulazioni di budget che caratterizzano spesso gli interventi edilizi, salvaguardando la correttezza e coerenza delle fonti a copertura;
- con riferimento al nuovo mutuo sottoscritto nel corso del 2023 con BEI, gestione delle procedure per le richieste di tiraggi dei mutui concessi dalla banca BEI, procedura di richiesta delle singole tranche e di valutazione delle relative offerte.

## 11.6. SICUREZZA

In presenza di un patrimonio edilizio particolarmente complesso, vincolato per circa il 70% e diffuso sul territorio, l'Ateneo di Bologna persegue da sempre il miglioramento della componente sicurezza all'interno della programmazione per il miglioramento dei propri spazi, a salvaguardia delle persone e dell'agibilità degli edifici stessi.

La programmazione 2025-2027 si propone di dare continuità all'azione complessiva di adeguamento, dando avvio agli interventi più urgenti in ambito di sicurezza secondo priorità. Si tratta di interventi che mirano agli adeguamenti antincendio ed agli adeguamenti antisismici, senza trascurare gli aspetti di accessibilità gli spazi. Grazie al forte impulso, anche finanziario, del MUR (di cui è espressione il DM 455/2023 che per l'Università di Bologna ha previsto oltre 7 milioni di euro), l'Ateneo ha ulteriormente incrementato gli interventi finalizzati all'ottenimento del Certificato di Prevenzione Incendi.

## 12. RICORSO AI MEZZI DI INDEBITAMENTO

L'Ateneo nel corso degli anni ha fatto ricorso a diverse linee di indebitamento a copertura di investimenti inerenti al Patrimonio immobiliare.

In particolare, la programmazione triennale 2025-2027 degli interventi edilizi costituisce una parte rilevante del budget di Ateneo, cui corrispondono diversi fondi a copertura, tra cui il ricorso a forme di indebitamento, riserve vincolate a bilancio e utilizzo di contributi provenienti da terzi.

La composizione dei mutui in essere e programmati per l'Ateneo può essere sintetizzata come segue:

- Mutuo BEI (convenzione quadro sottoscritta nel 2018) che viene utilizzato per la copertura degli interventi edilizi su Budget dell'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità per complessivi 130 mln di euro interamente contrattualizzato di cui 10 mln di euro nel 2018, 5 mln di euro nel 2019, 41 mln di euro nel 2020, 30 mln di euro nel 2021 e i restanti 44 mln di euro nel 2022.
- Nuovo mutuo BEI sottoscritto nel 2023 (Consiglio di amministrazione del 24/03/2023) complessivamente pari a 46 mln di euro con una previsione di tiraggi di 19,81 mln di euro nel 2025, 15,96 mln di euro nel 2026, 8,16 mln di euro nel 2027 e il resto negli esercizi 2028 e seguenti – tenuto conto degli stati avanzamenti lavori degli interventi la cui copertura è a valere su nuovo mutuo.
- Mutuo BPM da acollo Irnerio S.r.l. avvenuto dal 1/01/2018 a seguito dell'assegnazione del patrimonio immobiliare della società messa in liquidazione su disposizione del Consiglio di amministrazione di Ateneo con debito residuo al 1/01/2025 pari a 0,56 mln di euro.

La tabella di seguito esposta riporta la sintesi dell'ammontare dell'indebitamento già in essere al netto delle quote capitale già rimborsate al 1/01/2025 per un totale di 173,17 mln di euro, dei quali 127,45 mln di euro relativi a mutui già in essere e 45,72 mln di euro di tiraggi programmati con l'indicazione della rata complessiva annuale prevista, composta da quota capitale e quota interessi.

La rata annuale è stata calcolata basandosi sui piani di rimborso esistenti per i mutui già attivati, mentre per i mutui il cui tiraggio è programmato negli esercizi 2025 – 2027 ci si è basati sul tasso di interesse variabile atteso previsto nel nuovo contratto BEI sottoscritto nel 2023. In particolare, per il tiraggio del 2025 il tasso di interesse previsto è 2,30% calcolato come la media tasso Euribor 1M previsione 2025+ 0,03 margine banca e per il tiraggio 2026 e 2027 il tasso di interesse stimato è pari a 1,66% calcolato come la media tasso euribor 1M previsione 2026 +0,03 margine banca. La quota interessi del triennio 2025-2027 è stata oggetto di previsione di costo alla voce di Budget economico CE.C.2 Interessi ed altri oneri finanziari.

MUTUI UNIBO	Ammontare mutui residui al 1/01/2025	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	2028	...	2047	2048	TOTALE COMPLESSIVO
	<b>173.170.614</b>	1,1%	1,3%	1,4%	1,5%		0%	0%	20,4%
Quota annua interessi passivi su mutui		<b>1.909.811</b>	<b>2.321.516</b>	<b>2.493.803</b>	2.527.084		7.002	1.531	<b>35.344.769</b>
		2,5%	3,6%	4%	5%		0%	0%	103%
Quota annua capitale		<b>4.327.210</b>	<b>6.266.067</b>	<b>7.275.836</b>	9.262.434		680.834	682.848	<b>177.722.018</b>

Di seguito si riportano i dettagli relativi alla composizione, all'ammontare e alla durata del Mutuo BEI (convenzione quadro sottoscritta nel 2018) che include i tiraggi effettuati nel periodo 2018-2022:

**BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2025 E TRIENNALE 2025-2027**

MUTUI PER INTERVENTI EDILIZI - ATEs	Ammontare mutuo residuo al 1/01/2025	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	2028	...	2047	2048	TOTALE
<b>AMMONTARE MUTUO BEI 2018</b>	<b>126.886.838</b>								
Quota annua interessi passivi		1.882.379	1.850.885	1.769.216	1.669.958		-		24.045.869
Quota annua capitale		4.104.899	6.039.287	7.160.743	7.260.009		-		130.000.000
<b>TIRAGGIO 2018 - CdA 29/10/2018</b>	<b>10.000.000</b>	1,43%	1,34%	1,25%	1,15%		0,00%	0,00%	
Quota annua interessi passivi		143.375	134.025	124.516	114.847				2.083.454
Quota annua capitale		553.255	562.606	572.114	581.784				10.000.000
<b>TIRAGGIO 2019 - CdA 26/11/2019</b>	<b>5.000.000</b>	0,64%	0,60%	0,56%	0,51%		0,00%	0,00%	
Quota annua interessi passivi		31.883	29.825	27.752	25.665				431.086
Quota annua capitale		290.781	292.847	294.927	297.021				5.000.000
<b>TIRAGGIO 2020 -CdA 27/10/2020</b>	<b>41.000.000</b>	0,47%	0,44%	0,41%	0,38%		0,00%	0,00%	
Quota annua interessi passivi		191.721	179.982	168.185	156.330				2.428.073
Quota annua capitale		2.397.755	2.409.494	2.421.291	2.433.146				41.000.000
<b>TIRAGGIO 2021 -CdA 26/10/2021</b>	<b>30.000.000</b>	0,64%	0,62%	0,58%	0,54%		0,00%	0,00%	
Quota annua interessi passivi		193.200	184.853	173.665	162.404				2.346.551
Quota annua capitale		863.108	1.734.562	1.745.750	1.757.011				30.000.000
<b>TIRAGGIO 2022 -CdA 24/10/2022</b>	<b>44.000.000</b>	3,58%	3,01%	2,90%	2,75%		0,00%	0,00%	
Quota annua interessi passivi		1.322.200	1.322.200	1.275.097	1.210.711		-	-	16.756.705
Quota annua capitale			1.039.779	2.126.661	2.191.047				44.000.000

Di seguito si riportano anche i dettagli relativi alla composizione, all'ammontare e alla durata del nuovo mutuo BEI del 2023 complessivamente pari a 46,0 milioni che verrà attivato a partire dall'esercizio 2025 con tiraggi di 19,81 mln di euro nel 2025, 15,96 mln di euro nel 2026, 8,15 mln di euro nel 2027, 1,78 mln di euro nel 2028 mentre la restante quota pari a 280 mila euro non è stata oggetto di programmazione.

MUTUO BEI 2023 PER INTERVENTI EDILIZI	Ammontare mutuo	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	2028	...	2047	2048	TOTALE
<b>AMMONTARE NUOVO MUTUO BEI 46 mil</b>	<b>45.719.592</b>								
Quota annua interessi passivi		-	455.779	721.408	857.127		10.548	1.531	11.039.079
Quota annua capitale		-	-	-	-		680.834	682.848	45.719.592
<b>TIRAGGIO 2025</b>	<b>19.816.496</b>	2,30%	2,30%	2,30%	2,30%		0,00%	0,00%	
Quota annua interessi passivi			455.779	455.779	455.779				5.705.051
Quota annua capitale									19.816.496
<b>TIRAGGIO 2026</b>	<b>15.963.245</b>	0,00%	1,66%	1,66%	1,66%		0,00%	0,00%	
Quota annua interessi passivi				265.628	265.628		-	-	3.287.190
Quota annua capitale									15.963.245
<b>TIRAGGIO 2027</b>	<b>8.156.184</b>	0,00%	2,59%	0,00%	1,66%		0,04%	0,02%	
Quota annua interessi passivi					135.719		3.545	1.531	1.679.541
Quota annua capitale							120.521	122.534	8.156.184
<b>TIRAGGIO 2028</b>	<b>1.783.667</b>	0,00%	9,72%	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	
Quota annua interessi passivi							-	-	367.297
Quota annua capitale									1.783.667

I dati sopra riportati sono relativi ai tiraggi dei mutui, che saranno effettuati per interventi edilizi previsti dall'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità in coerenza con gli stati avanzamenti lavori degli interventi programmati a valere su tali risorse. L'ammontare di ogni tiraggio deriva dalle previsioni di copertura su mutuo formulate nel Budget degli investimenti triennale.

Si riporta, infine, il Mutuo BPM (ex Irnerio S.r.l.) oggetto di accollo a seguito dell'assegnazione dei beni immobili della società (Atto notarile rep. 14802 n.11347 del 21 dicembre 2017) con un debito residuo al 1/01/2025 di 0,56 mln di euro:

MUTUI DA ACCOLLO IRNERIO s.r.l. in liquidazione	Ammontare mutuo al 1/01/2025	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	TOTALE
<b>Banca Popolare Mi</b>	<b>564.184</b>	4,86%	2,63%	0,56%	
Quota annua interessi passivi		<b>27.432</b>	<b>14.852</b>	<b>3.180</b>	<b>239.820</b>
Quota annua capitale		222.311	226.779	115.093	<b>2.002.426</b>

### 13. EREDITA', BORSE, PREMI E LASCITI

Nel Bilancio Unico di Ateneo i lasciti ereditari e le donazioni a favore dell'Università sono stati configurati come unità organizzative, economiche ed analitiche al fine di:

- 1) imputare distintamente i costi e i ricavi del lascito per distinguere e quantificare con esattezza la rendita (determinata, a partire dall'esercizio 2023, come differenza tra proventi e costi di competenza, come da delibera del Consiglio di amministrazione del 26/03/2024) da erogare al beneficiario, individuato in modo specifico dal testatore o donante o in modo derivato dal Consiglio di amministrazione;
- 2) quantificare le posizioni creditorie/debitorie dei lasciti sia nei confronti dei soggetti esterni sia nei confronti dell'Ateneo;
- 3) distinguere il regime di tesoreria al quale sono sottoposte le disponibilità di cassa dei lasciti.

Si segnala che l'autonoma configurazione organizzativa e contabile dei lasciti è di norma prevista solo per i lasciti gestiti fuori dalla tesoreria unica di Ateneo in virtù della deroga riconosciuta dalla Ragioneria Generale dello Stato, sussistendo "disposizioni testamentarie che esplicitamente indicano le modalità con cui gestire tali liquidità" (nota protocollo n.0035792 del 10 maggio 2012). L'unica eccezione è rappresentata dall'unità analitica migrata dal sistema della contabilità finanziaria e dedicata alle risorse provenienti dalla razionalizzazione di lasciti esigui vincolati dal Consiglio di amministrazione dell'Ateneo al contributo per la realizzazione dello Studentato Ex Mercato Ortofrutticolo e al pagamento di specifiche borse di studio o premi. Per i lasciti con autonoma configurazione organizzativa e contabile è stata creata anche autonoma serie inventariale dei beni immobili (distinta da quella dell'Ateneo).

Si ricorda che in mancanza di liquidità da gestire sul Conto con Riserva di Vincolo, i lasciti ereditari accettati dall'Università e che, allo stato attuale, comportano solo costi a carico del bilancio di Ateneo, non assumono una autonoma configurazione organizzativa e contabile ed i relativi costi vengono sostenuti sul budget di APAT - Area del Patrimonio; lo stesso criterio vale per i lasciti ereditari, che seppure dotati di una autonoma configurazione contabile, sono divenuti incapienti rispetto ai costi da sostenere, fatto salvo che – laddove siano presenti cespiti immobiliari o mobiliari oggetto di futura alienazione – il recupero degli stessi verrà effettuato a valere sul valore di vendita.

Al momento della predisposizione del budget 2025 i lasciti ereditari e le donazioni a favore dell'Università configurati come unità organizzative sono rappresentati in tabella con individuazione anche del titolo giuridico di acquisizione del lascito:

Unità Organizzativa	TITOLO GIURIDICO DI ACQUISIZIONE DEL LASCITO	REGIME DI TESORERIA
ESTELLA CANZIANI LASCITO	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
LEGATO CARAVITA ZITA	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' MARIA GRAZIA CUCCOLI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
LEGATO FERRETTI MARIA TERESA	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
FIORINI RINO BORSA	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
GAUDENZI RUGGERO LASCITO	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
LEGATO PAOLA GIOVANNINI	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' MASI CARDUCCI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
MATTEUZZI GIORDANA LASCITO	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' ANELLA MINELLI FOCHERINI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' CORNELIA PALLOTTI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
LEGATO PALLOTTI ROBERTO	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' PONZI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' LEILA RAFFUZZI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
RICERCHE SUI TUMORI	RAZIONALIZZAZIONE DI ALTRI LASCITI (INCLUSO IL LEGATO DI FERRI NORMA)	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' GESINA RONCA	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
LEGATO SENKMANIS	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' WANDA VANINI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
VEGGETTI LASCITO	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' LIDIA VERONESI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' ELENA VIOLANI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
LEGATO MAFALDA FANTUZZI	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
STUDENTATO - EX MERCATO ORTOFRUTTICOLO	RAZIONALIZZAZIONE DI ALTRI LASCITI ESIGUI	DENTRO TESORERIA UNICA

Le previsioni di budget dei lasciti ereditari sono state effettuate in maniera puntuale per l'esercizio autorizzatorio 2025 con proiezione pluriennale 2026-2027:

- degli interessi attivi sul conto corrente vincolato, in coerenza con quanto fatto per gli interessi attivi del conto corrente vincolato del mutuo BEI (si veda paragrafo 7.2. *CE.C Proventi ed Oneri Finanziari*),
- delle rendite e degli ammortamenti dell'immobile di via Marsala acquistato con le risorse dei lasciti Vanini Wanda e Pallotti Roberto, secondo quanto previsto dalla delibera del Consiglio di amministrazione del 26/10/2021.

In generale, le previsioni hanno riguardato:

- a. i ricavi e i proventi derivanti dagli interessi attivi stimati sulle giacenze liquide del lascito, dalle locazioni attive, inclusi i trasferimenti da parte dell'Ateneo per l'utilizzo di immobili afferenti al lascito;
- b. i costi correnti necessari per la gestione del lascito (ad esempio imposte, spese condominiali, pulizia, ecc.);
- c. i costi correnti inerenti all'assolvimento dello scopo previsto dal testatore o dal donante (ad esempio borse di studio);
- d. i costi di investimento necessari per eventuali manutenzioni straordinarie sugli immobili di proprietà del lascito a seguito di apposita comunicazione di ATES - Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità.

Con riferimento alle previsioni è importante segnalare che:

- tra i ricavi, coerentemente alle disposizioni del Capo II/1 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, non sono state fatte previsioni per rendimenti su titoli. Prudenzialmente, per tali tipologie di proventi, si è tenuto conto dell'elevato grado di aleatorietà dell'ammontare da prevedere pur in presenza di elementi contrattuali certi;
- tra le spese manutentive degli immobili afferenti ai lasciti è stata fatta previsione tenendo conto dei criteri fissati con la delibera del Consiglio di amministrazione del 28/05/2024. In estrema sintesi, non è inclusa la manutenzione ordinaria di norma a carico degli affittuari (sia degli inquilini terzi sia dell'Ateneo che dispone degli immobili come sede di proprie strutture);
- la previsione delle imposte relative agli immobili di proprietà dei lasciti si riferisce alla restituzione ad APAT di quanto pagato per conto degli stessi, nel primo esercizio in cui i dati diventano certi per i lasciti che hanno risorse capienti al rimborso di tali oneri;
- le rendite ai beneficiari non sono state stimate puntualmente in sede di budget in quanto possono essere determinate solo in sede di chiusura di Bilancio di esercizio sulla base dell'eventuale utile generato ed erogate nell'esercizio finanziario successivo;
- le previsioni 2025-2027 dei lasciti Pallotti Roberto e Vanini Wanda contengono anche le rendite provenienti dall'acquisto dell'immobile di Via Marsala 49 e le relative quote di ammortamento dell'immobile calcolate sul modello approvato dal Consiglio di amministrazione del 26/10/2021.

In particolare, i criteri guida delle previsioni sono i seguenti:

- i ricavi di competenza 2025, fino alla loro capienza, danno copertura ai costi di competenza 2024;
- l'eventuale differenza tra previsioni di ricavo e previsione di costo – fra le quali è ricompresa una stima della rendita 2025 come descritta in precedenza, – viene allocata sulla voce COAN "Altri Costi";
- in mancanza di ricavi o in caso di insufficienza degli stessi, i costi di competenza 2025 trovano copertura a valere sui fondi vincolati del lascito e in subordine a carico del Bilancio nell'ottica di garanzia del pareggio del Bilancio unico.

Le previsioni complessive di ciascun lascito sono rappresentate nella tabella che segue:



**BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2025 E TRIENNALE 2025-2027**

Descrizione Lascito	Tipologia costo/ricavo	Codice Voce	Descrizione Voce	Budget 2025
ESTELLA CANZIANI LASCITO	Costi operativi	CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	136.501,22
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	330,96
	<b>Costi operativi Totale</b>		<b>136.832,18</b>	
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	132.082,18
		CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	4.750,00
<b>Proventi operativi Totale</b>		<b>136.832,18</b>		
EREDITA' MARIA GRAZIA CUCCOLI	Costi operativi	CA.EC.02.02.04.02	Altre borse di studio e premi	30.000,00
		CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	34.311,14
		CA.FI.02.01.02	ALTRI ONERI FINANZIARI	900,00
	<b>Costi operativi Totale</b>		<b>65.211,14</b>	
	Proventi operativi	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	65.211,14
<b>Proventi operativi Totale</b>		<b>65.211,14</b>		
EREDITA' PONZI	Costi operativi	CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	7.339,43
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	3.569,00
	<b>Costi operativi Totale</b>		<b>10.908,43</b>	
	Proventi operativi	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	10.908,43
<b>Proventi operativi Totale</b>		<b>10.908,43</b>		
EREDITA ANELLA MINELLI FOCHERINI	Costi operativi	CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	6.500,00
		CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	60.586,23
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	4.791,64
	<b>Costi operativi Totale</b>		<b>71.877,87</b>	
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	5.159,60
CA.FI.01.01.02		INTERESSI ATTIVI	66.718,27	
<b>Proventi operativi Totale</b>		<b>71.877,87</b>		
EREDITA LEILA RAFFUZZI	Costi operativi	CA.EC.02.08.08.11.02	Altri servizi	4.300,00
		CA.EC.02.08.10.03	Energia elettrica	100,00
		CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	9.400,00
		CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	0,00
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	8.412,00
	<b>Costi operativi Totale</b>		<b>22.212,00</b>	
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.07.02	Utilizzo riserve vincolate coep	20.153,19
CA.FI.01.01.02		INTERESSI ATTIVI	2.058,81	
<b>Proventi operativi Totale</b>		<b>22.212,00</b>		
EREDITA GESINA RONCA	Costi operativi	CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	788,66
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	1.102,00
	<b>Costi operativi Totale</b>		<b>1.890,66</b>	
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	1.286,36
		CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	604,30
<b>Proventi operativi Totale</b>		<b>1.890,66</b>		
EREDITA LIDIA VERONESI	Costi operativi	CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	5.000,00
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	11.082,00
	<b>Costi operativi Totale</b>		<b>16.082,00</b>	
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.07.02	Utilizzo riserve vincolate coep	11.009,48
CA.FI.01.01.02		INTERESSI ATTIVI	5.072,52	
<b>Proventi operativi Totale</b>		<b>16.082,00</b>		
EREDITA MASI CARDUCCI	Costi operativi	CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	91.424,20
		CA.EC.05.01.04.02	Imposte di registro	1.850,00
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	16.534,00
	<b>Costi operativi Totale</b>		<b>109.808,20</b>	
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	92.278,37
		CA.ER.05.01.05.03	Altri rimborsi, recuperi e restituzioni	922,50
CA.FI.01.01.02		INTERESSI ATTIVI	16.607,33	
<b>Proventi operativi Totale</b>		<b>109.808,20</b>		
EREDITA' VIOLANI	Costi operativi	CA.EC.02.02.04.02	Altre borse di studio e premi	12.000,00
		CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	900,00
		CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	1.774,57
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	208,77
	<b>Costi operativi Totale</b>		<b>14.883,34</b>	
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	5.500,00
		CA.ER.05.01.05.03	Altri rimborsi, recuperi e restituzioni	400,00
CA.FI.01.01.02		INTERESSI ATTIVI	8.983,34	
<b>Proventi operativi Totale</b>		<b>14.883,34</b>		
EREDITA WANDA VANINI	Costi operativi	CA.EC.02.08.08.11.02	Altri servizi	300,00
		CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	70.460,66
		CA.EC.03.02.01	AMMORTAMENTO TERRENI E FABBRICATI	86.939,97
		CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	24.611,41
	<b>Costi operativi Totale</b>		<b>182.312,04</b>	
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.06.13	Reintegro capitale di eredità e lasciti	103.087,03
		CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	54.613,60
CA.ER.05.01.06.12		Rendite attive	24.611,41	
<b>Proventi operativi Totale</b>		<b>182.312,04</b>		

**BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2025 E TRIENNALE 2025-2027**

Descrizione Lascito	Tipologia costo/ricavo	Codice Voce	Descrizione Voce	Budget 2025
ESTELLA CANZIANI LASCITO	Costi operativi	CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	136.501,22
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	330,96
	<b>Costi operativi Totale</b>			<b>136.832,18</b>
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	132.082,18
		CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	4.750,00
	<b>Proventi operativi Totale</b>			<b>136.832,18</b>
EREDITA' MARIA GRAZIA CUCCOLI	Costi operativi	CA.EC.02.02.04.02	Altre borse di studio e premi	30.000,00
		CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	34.311,14
		CA.FI.02.01.02	ALTRI ONERI FINANZIARI	900,00
	<b>Costi operativi Totale</b>			<b>65.211,14</b>
	Proventi operativi	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	65.211,14
	<b>Proventi operativi Totale</b>			<b>65.211,14</b>
EREDITA' PONZI	Costi operativi	CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	7.339,43
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	3.569,00
	<b>Costi operativi Totale</b>			<b>10.908,43</b>
	Proventi operativi	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	10.908,43
	<b>Proventi operativi Totale</b>			<b>10.908,43</b>
FIORINI RINO BORSA	Costi operativi	CA.EC.02.02.04.02	Altre borse di studio e premi	5.000,00
		CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	735,50
	<b>Costi operativi Totale</b>			<b>5.735,50</b>
	Proventi operativi	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	5.735,50
	<b>Proventi operativi Totale</b>			<b>5.735,50</b>
GAUDENZI RUGGERO LASCITO	Costi operativi	CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	51.100,30
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	7.807,06
	<b>Costi operativi Totale</b>			<b>58.907,36</b>
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	51.650,68
		CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	7.256,68
	<b>Proventi operativi Totale</b>			<b>58.907,36</b>
LEGATO CARAVITA ZITA	Costi operativi	CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	25.829,76
	<b>Costi operativi Totale</b>			<b>25.829,76</b>
	Proventi operativi	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	25.829,76
	<b>Proventi operativi Totale</b>			<b>25.829,76</b>
LEGATO FERRETTI MARIA TERESA	Costi operativi	CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	7.202,76
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	3.099,00
	<b>Costi operativi Totale</b>			<b>10.301,76</b>
	Proventi operativi	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	10.301,76
	<b>Proventi operativi Totale</b>			<b>10.301,76</b>
LEGATO PALLOTTI ROBERTO	Costi operativi	CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	36.387,66
		CA.EC.03.02.01	AMMORTAMENTO TERRENI E FABBRICATI	42.952,93
		CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	12.305,71
	<b>Costi operativi Totale</b>			<b>91.646,30</b>
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.06.13	Reintegro capitale di eredità e lasciti	51.543,52
		CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	27.797,07
	CA.ER.05.01.06.12	Rendite attive	12.305,71	
	<b>Proventi operativi Totale</b>			<b>91.646,30</b>
LEGATO PAOLA GIOVANNINI	Costi operativi	CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	47,22
	<b>Costi operativi Totale</b>			<b>47,22</b>
	Proventi operativi	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	47,22
	<b>Proventi operativi Totale</b>			<b>47,22</b>
LEGATO SENKMANIS	Costi operativi	CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	1.303,46
	<b>Costi operativi Totale</b>			<b>1.303,46</b>
	Proventi operativi	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	1.303,46
	<b>Proventi operativi Totale</b>			<b>1.303,46</b>
MATTEUZZI GIORDANA LASCITO	Costi operativi	CA.EC.02.02.04.02	Altre borse di studio e premi	3.000,00
	<b>Costi operativi Totale</b>			<b>3.000,00</b>
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	1.187,00
		CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	1.813,00
	<b>Proventi operativi Totale</b>			<b>3.000,00</b>
RICERCHE SUI TUMORI	Costi operativi			
		CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	11.697,13
	<b>Costi operativi Totale</b>			<b>11.697,13</b>
	Proventi operativi	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	11.697,13
	<b>Proventi operativi Totale</b>			<b>11.697,13</b>
VEGGETTI LASCITO	Costi operativi			
		CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	5.810,89
	<b>Costi operativi Totale</b>			<b>5.810,89</b>
	Proventi operativi	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	5.810,89
	<b>Proventi operativi Totale</b>			<b>5.810,89</b>
EREDITA CORNELIA PALLOTTI	Costi operativi	CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	17.300,00
		CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	8.429,53
		CA.EC.05.01.04.02	Imposte di registro	350,00
	<b>Costi operativi Totale</b>			<b>26.079,53</b>
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	25.400,00
		CA.ER.05.01.05.03	Altri rimborsi, recuperi e restituzioni	175,00
	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	504,53	
	<b>Proventi operativi Totale</b>			<b>26.079,53</b>
LEGATO FANTUZZI MAFALDA	Costi operativi	CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	6.714,50
		CA.EC.05.01.04.02	Imposte di registro	171,50
		CA.FI.02.01.01	INTERESSI PASSIVI	70,00
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	1.870,00
	<b>Costi operativi Totale</b>			<b>8.826,00</b>
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	8.400,00
		CA.ER.05.01.05.03	Altri rimborsi, recuperi e restituzioni	85,75
	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	340,25	
	<b>Proventi operativi Totale</b>			<b>8.826,00</b>

## 14. ATTIVITA' E SERVIZI

La sezione è dedicata alla presentazione delle attività e dei servizi di Ateneo: ricerca, didattica e servizi trasversali a supporto delle attività istituzionali, sulla base dell'attuale assetto organizzativo dell'Amministrazione Generale.

### 14.1. RICERCA E TERZA MISSIONE

Le Aree dell'Amministrazione generale a supporto della ricerca e terza missione sono l'Area Ricerca (ARIC) e l'Area Innovazione (ARIN), di cui di seguito si riportano sinteticamente le attività/iniziative/progettualità che hanno determinato le previsioni di ricavi e costi per la programmazione 2025-2027.

#### Area Ricerca

L'attività corrente dell'Area per la quale è avanzata proposta di stanziamento di budget in continuità rispetto alla precedente programmazione (2024-2026) si articola nei seguenti punti:

- Sostegno allo sviluppo e promozione della ricerca attraverso la partecipazione ad associazioni e network tematici e istituzionali;
- Partecipazione ai relativi eventi promossi da associazioni e network a cui l'Ateneo aderisce, dalla Commissione Europea e/o da altri enti finanziatori. A tali eventi, funzionali alle azioni di lobbying e networking, oltre che di progettazione europea, partecipa il personale dell'Area o docenti che intervengono in qualità di delegati di Ateneo;
- Supporto al primo pilastro del programma quadro di finanziamento europeo di ricerca e innovazione Horizon Europe anche attraverso l'acquisto di servizi di formazione erogati da aziende esperte del settore allo scopo di formare il personale docente alla partecipazione a bandi europei particolarmente competitivi (es. bandi promossi da ERC e MSCA);
- Miglioramento del servizio di supporto erogato nell'ambito del programma quadro Horizon Europe attraverso: l'acquisto di servizi consulenziali sul Protocollo di Nagoya e il reclutamento di risorse impegnate in progetti funzionali ad approfondire le tematiche open science;
- Bandi interni per progetti di ricerca promossi dall'Ateneo (Alma Scavi);
- Supporto complessivo ai servizi erogati dall'Area.

#### Area Innovazione

I principali interventi, azioni e servizi hanno ad oggetto le seguenti attività:

- Tutela e valorizzazione di titoli di proprietà industriale (brevetti, privative vegetali e marchi): sono stati previsti costi per la gestione - deposito, prosecuzione e mantenimento - del portafoglio brevetti, che ha registrato un trend in crescita costante negli ultimi 3 anni;
- Iniziative di Terza Missione (imprese e imprenditorialità): sono stati previsti fondi destinati alla promozione ed al mantenimento di attività che rispondono agli obiettivi del piano strategico e alle esigenze degli studenti e degli stakeholders (AlmalaBOR, ciclo dell'imprenditorialità studentesca, azioni formative collegate ad iniziative di sensibilizzazione e supporto all'imprenditorialità accademica, quali Basic e Advanced Academy, Programma di Accensione Imprenditoriale, Welcome Kit). Si prevedono inoltre costi di partecipazione e organizzazione di eventi su temi e iniziative legati alla terza missione (Placement, Imprenditorialità quale lo Start up Day, Rapporti con le Imprese quali gli eventi di promozione delle opportunità di collaborazione tra università e imprese, eventi di community building) nonché costi per l'allestimento di spazi, la produzione di materiale illustrativo, le spese per i relatori e di ospitalità di delegazioni straniere;

- Rapporti con le Imprese: continuazione del progetto "Valorizzazione delle potenzialità di ricerca industriale dell'Ateneo nel tessuto produttivo del territorio, con particolare focus alle tecnologie emergenti legate ai settori strategici del territorio" e al progetto "CASA DELLE TECNOLOGIE EMERGENTI - CTE COBO" con l'obiettivo di facilitare i contatti bidirezionali fra PMI e Ateneo, seguendo tutte le fasi della collaborazione, dall'attivazione e primo contatto pmi – gruppo di ricerca alla finalizzazione delle attività con relativa mappatura dei risultati ottenuti dal contatto iniziale; supporto al funzionamento del Laboratorio Congiunto di ricerca tra l'Ateneo e Ferrari SPA (delibera CdA del 26/09/2023); eventi di promozione delle opportunità di collaborazione tra Università e imprese ed eventi di community-building con referenti apicali dei partner industriali strategici; partecipazione al network internazionale UIIN, che favorisce lo scambio di best practice e il coinvolgimento in progetti finanziati e iniziative di collaborazione tra i diversi attori coinvolti nelle relazioni università- imprese; analisi di incentivi/misure fiscali a beneficio delle aziende che attivano collaborazioni con l'Università;
- Placement e tirocini (career e recruiting day nonché giornate con singole imprese): organizzazione di eventi legati all'incontro con il mondo del lavoro, in cui studenti/laureandi e laureati dell'Ateneo di Bologna potranno incontrare referenti aziendali ed effettuare brevi colloqui conoscitivi e le aziende potranno illustrare i propri percorsi di inserimento, competenze richieste e modalità selezione; organizzazione di iniziative con esperti o per eventi di settore o in cui si mettono in evidenza nuove professionalità /trend; partecipazione al bando MAECI-CRUI;
- Iniziative di public engagement e cooperazione allo sviluppo: Bando Global South volto a favorire proposte orientate a iniziative di cooperazione allo sviluppo e impatto sociale da parte dei Dipartimenti nelle diverse regioni del mondo identificate come Global South. Il bando negli ultimi anni ha visto un numero crescente di candidature e la possibilità di sviluppare progettualità capaci, una volta consolidate, di attirare finanziamenti da bandi nazionali e internazionali;
- Progetto Alumni: acquisto di servizi e realizzazione di iniziative per favorire l'orientamento alla carriera, l'occupabilità e lo sviluppo professionale degli studenti laureati;
- Bandi POC – Proof of Concept, iniziativa destinata al finanziamento di attività di sviluppo delle innovazioni dell'Università, per consentire un maggiore livello di sviluppo, test, validazione, orientamento applicativo delle stesse nonché la definizione di maggiori prospettive di sviluppo e valorizzazione.

## 14.2. DIDATTICA E INTERNAZIONALIZZAZIONE

L'Area Formazione e Dottorato presidia l'organizzazione dei servizi necessari per assicurare l'efficacia e l'efficienza delle attività connesse alla gestione dell'offerta formativa per tutti i livelli di istruzione previsti dal sistema universitario, compresa la formazione di terzo ciclo, i Master, la parte *education* dei progetti internazionali, con particolare riferimento alla mobilità internazionale di studenti, docenti e personale tecnico amministrativo.

### 14.2.1. DIDATTICA I, II CICLO E CICLO UNICO

L'offerta formativa per l'anno accademico 2024/25 si caratterizza per la presenza di 262 corsi di studio attivati, di cui 182 corsi nella sede di Bologna (71 lauree, 103 lauree magistrali, 8 lauree magistrali a ciclo unico) e 80 corsi nei Campus della Romagna (33 lauree, 41 lauree magistrali e 6 lauree magistrali a ciclo unico).

Una particolare attenzione viene posta allo sviluppo dell'internazionalizzazione dell'offerta formativa (110 corsi internazionali attivati), all'incentivazione dei programmi di internazionalizzazione per gli studenti e al potenziamento di programmi a livello internazionale nell'ambito della cooperazione allo sviluppo.

#### **Attività di supporto alla didattica**

I Settori Servizi Didattici (c.d. Filiere didattiche), incluso l'Ufficio Didattica e studenti – Imola, forniscono servizi di supporto ai Dipartimenti e ai Corsi di studio per la progettazione ed erogazione dell'offerta formativa e per la programmazione didattica, in raccordo con il Settore Progettazione e il Settore Programmazione didattica.

Nell'ambito delle attività di supporto ai Corsi di studio, è prevista l'emissione dei bandi per assegni di tutorato e l'organizzazione del servizio per tutto l'anno accademico. Gli assegni di tutorato sono un beneficio destinato a studentesse e studenti iscritti ai corsi di Laurea Magistrale e agli ultimi due anni dei corsi di Laurea Magistrale a Ciclo Unico, Dottorato di ricerca o a una Scuola di Specializzazione, secondo quanto disciplinato dal Decreto Ministeriale 198/03 e dal Regolamento di Ateneo emanato con D.R. 869/2015 prot. 67511 del 31/08/2015. Il finanziamento degli assegni di tutorato è assicurato annualmente da una quota del Fondo per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti, assegnata all'Ateneo come disposto dal D.M n. 809/2023, nonché da fondi ulteriori destinati a questa finalità da parte dei Dipartimenti.

#### **Attività di supporto ai processi di innovazione didattica**

L'Unità di processo Formazione e progetti speciali, in linea con gli indirizzi forniti dal *Teaching and Learning Centre* di Ateneo, assicura la rimodulazione e successiva programmazione del piano competenze trasversali per il I, II e III ciclo, dei percorsi Minor e delle attività di formazione docenti sull'innovazione didattica.

### **14.2.2. FORMAZIONE POST LAUREAM**

Il Settore Formazione Master, scuole di specializzazione non mediche ed esami di Stato presidia la gestione amministrativa delle scuole di specializzazione non mediche, compresa l'erogazione delle borse di studio, sia finanziate dall'Ateneo che da enti esterni, e l'organizzazione degli esami di Stato, inclusi i compensi per i componenti delle commissioni e la gestione di eventuali rimborsi.

#### **Scuole di specializzazione non mediche**

Per quanto riguarda le scuole di specializzazione non mediche, il Consiglio di amministrazione nella seduta del 25/06/2024 ha attivato, per l'a.a. 2024-25 e per l'a.a. 2023-24 (quest'ultimo riferito alle scuole di area sanitaria), le scuole di specializzazione delle aree umanistica e giuridica e le scuole di specializzazione rivolte ai laureati non medici di area sanitaria, veterinaria e di psicologia.

Le previsioni di budget fanno riferimento all'attivazione di borse per il sostegno allo studio, ai sensi della legge n. 398/1989, assegnate in base a requisiti di merito e di reddito, agli studenti iscritti alle scuole di specializzazione non mediche. Nel corso del 2024 sono stati rivisti i criteri di attribuzione delle borse di studio finanziate dall'Ateneo alle Scuole di specializzazione non mediche, in modo da valutarne l'adeguatezza rispetto all'aumento del numero delle Scuole nel corso dell'ultimo triennio. Per tale motivo è stato richiesto un incremento delle risorse attribuite alle scuole di specializzazione non mediche di area psicologica, veterinaria e sanitaria in modo da garantire, a ciascuna nuova Scuola, 2 borse di studio per ciascuna corte.

Le tabelle a supporto delle previsioni 2025-2027 individuano per le Scuole, sia i posti finanziati con disponibilità nel fondo FFO, art. 10, comma 1, integrabili da risorse del bilancio d'Ateneo non derivanti da

finanziamenti statali, sia le erogazioni di Enti terzi, disciplinate da apposite convenzioni che garantiscano l'ammontare necessario per la corresponsione delle borse attivate per tutti gli anni di durata della scuola di specializzazione.

### **Master e Corsi di alta formazione**

In merito ai Master, il Settore garantisce supporto nella progettazione dell'offerta formativa professionalizzante post lauream, in applicazione del Regolamento in materia di corsi professionalizzanti, DR Rep. n. 150/2016 del 2/2/2016 e ss.mm.ii. e delle Linee di indirizzo approvate dagli Organi di Ateneo per ogni anno accademico, in un'ottica di qualità e con particolare attenzione alle esigenze del mondo del lavoro.

Il budget relativo ai Master, sia lato proventi che lato costi, è assegnato all'Area Formazione e Dottorato, ma gestito direttamente dall'Area Finanza e Contabilità.

Le previsioni di ricavo sono state elaborate in ottica di competenza economica, tenendo dunque in considerazione sia la quota parte di incassi dell'A.A. 2024/2025 di competenza dell'esercizio 2025 che la parte di incassi che si verificherà nel 2025 ma di competenza dell'esercizio 2024, così come per l'A.A. 2025/2026 la parte di incassi che si verificherà nel 2025 ma di competenza dell'esercizio 2026 e la parte di incassi che si verificherà nel 2026 ma di competenza dell'esercizio 2025.

Nello specifico le previsioni complessive di ricavo sulla gestione corsi professionalizzanti, pari a 8,8 milioni di euro, sono basate sull'andamento dei ricavi nell'esercizio 2024 realizzati fino a ottobre 2024 e sul dato storico degli incassi registrati nell'ultimo bimestre dell'esercizio 2023, nonché sui volumi finanziari dell'A.A. 2023/2024, al netto dei prelievi e corretti in base all'offerta formativa dell'A.A. 2024/2025 (è sommato il gettito dei corsi di nuova attivazione e detratto il gettito dei corsi che non saranno più attivati).

La previsione complessiva per l'esercizio 2025 è stata elaborata in base alle registrazioni di contabilità analitica e al dato degli incassi a ottobre 2024 integrato con lo storico degli incassi novembre-dicembre 2023. In relazione alla natura o al soggetto che gestirà le attività, le previsioni di costo riferite all'intero esercizio 2025, complessivamente pari a 8,5 milioni di euro, sono così dettagliate:

- quota Dipartimenti e Strutture autonome 0,2 milioni di euro;
- quota Fondazione Alma Mater 5,0 milioni di euro;
- quota Bologna Business School (per la sola quota dei compensi a personale strutturato di Ateneo) 0,5 milioni di euro;
- quota altri soggetti (ASMEPA, Fondazione Flaminia, Ser.In.Ar. Forlì-Cesena) 1,3 milioni di euro;
- rimborsi 0,12 milioni di euro;
- fondo incentivazione personale 1,2 milioni di euro.

La quota a bilancio è quantificata in 0,3 milioni di euro.

Nello specifico il contributo totale pagato dallo studente si compone delle seguenti voci: bollo, assicurazione, tassa regionale (solo per i master), pergamena (voce eventuale solo per i master), quota Ateneo e quota ente gestore.

La quota Ateneo è composta da:

- contributo in misura fissa (180 euro per i master e 45 euro per CAF, CFP, Summer e Winter School),
- contributo in misura percentuale (10% per i master e CAF - 5% per CFP, Summer e Winter School) calcolato sul totale della contribuzione; tale contributo viene applicato anche ad eventuali contributi di terzi al master secondo regole fissate nel Regolamento dei Corsi professionalizzanti e criteri d'attuazione deliberati annualmente dal Consiglio di amministrazione tramite Linee di indirizzo per l'attivazione di Corsi professionalizzanti.

La quota ente gestore è pari alla differenza tra l'importo totale pagato dallo studente e tutte le voci precedenti.

### **Formazione scientifica: Dottorato di Ricerca**

Il Settore Dottorato di Ricerca presidia e coordina le attività che attengono all'attivazione e alla gestione dei corsi di dottorato e alla stipula delle convenzioni per l'acquisizione di finanziamenti da parte di soggetti pubblici e privati, gestendone le specifiche rendicontazioni. Presidia inoltre le procedure di accreditamento ministeriale e di riesame ANVUR e gestisce le procedure di selezione dei dottorandi e tutte le attività connesse all'immatricolazione e alla carriera degli stessi, seguendone il percorso dottorale fino al rilascio delle pergamene a seguito del conseguimento del titolo di dottore di ricerca.

Le previsioni 2025-2027 registrate dall'Area Formazione e Dottorato sono state effettuate dando evidenza delle diverse modalità di finanziamento con le quali è sostenuto il dottorato di ricerca in Ateneo.

Precisamente:

#### **BDD a valere su finanziamenti FFO e risorse del bilancio**

Le previsioni 2025-2027 a valere su Fondo di Finanziamento Ordinario (Interventi a favore degli studenti - Dottorato e Post lauream) per il 41, 42 e 43 ciclo: la stima di finanziamento pari a 11,93 mln di euro, è stata effettuata assumendo a riferimento l'assegnazione 2024, di cui al Decreto ministeriale MUR n. 1170 del 07/08/2024 (Tabella n.7) "Criteri di riparto del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari per l'anno 2024". La previsione concorre al finanziamento del BDD 41 ciclo (e successivi), unitamente alla previsione a valere sulle risorse del bilancio. Gli stanziamenti a valere sulle risorse del bilancio per i 3 cicli sono stati assicurati per un ammontare pari a 4.680.349 euro per il 41 ciclo, e per 4.613.448 euro per i cicli 42 e 43. La previsione complessiva a favore del BDD 41 ciclo ammonta a 16.613.448 euro, per i cicli 42 e 43 ammonta a 16.546.547 euro. Il quadro di finanziamento BDD 41 ciclo è stato approvato dal Consiglio di amministrazione del 29 novembre 2024 "Riparto BDD per assegnazione posizioni di dottorato per il 41° CICLO - A.A. 2025/2026".

Le previsioni sono state registrate per le rispettive quote di competenza negli esercizi del triennio.

- **PNRR - Decreto 629/2024** "Riparto delle borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorato in programmi specificamente dedicati e declinati" e **Decreto 630/2024** "Riparto delle borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese" sono state registrate le previsioni in coerenza con delibera del Consiglio di amministrazione del 27/09/2024 "Ratifica del D.R. d'urgenza n. 1075/2024 – Assegnazione borse PNRR (D.M. N. 629/2024 – D.M. N. 630/2024)" per un ammontare pari a 3,06 mln di euro nel 2025 e 2026, e 2,55 mln di euro nel 2027;

#### **PNRR- Decreto 351/2022 e Decreto 352/2002**

Con riferimento alle "Borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorato in programmi specificamente dedicati" (351/2022) e "Borse di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese" (Decreto 352/2022) sono state registrate le previsioni 2025 a valere su finanziamenti MUR a completamento del 38 ciclo, per complessivi 3,37 mln di euro, cui si aggiunge la quota a valere su risorse del bilancio (Consiglio di amministrazione 28/06/2022 - pratica 05.21) pari a 269 mila euro;

#### **PNRR- Decreto 118/2023 e Decreto 117/2023**

Con riferimento ai due decreti, che perseguono rispettivamente le medesime finalità dei decreti emanati nel 2022, sono state registrate le previsioni a valere su finanziamenti MUR per le borse relative al 39 ciclo, per complessivi 4,93 mln di euro nel 2025 e 4,10 mln di euro nel 2026;

#### **Dottorato RER-FSE**

In corrispondenza delle iniziative "Alte Competenze per la resilienza del territorio e delle comunità", sono state registrate a bilancio i finanziamenti destinati a borse del 39 ciclo e 40 ciclo, per complessivi 1 mln di euro nell'esercizio 2025, 970 mila euro nell'esercizio 2026 e 641 mila nell'esercizio 2027;

- **Finanziamenti da Soggetti privati e soggetti pubblici**

Sono state registrate le previsioni a finanziamento del dottorato relative ad accordi e convenzioni perfezionate a concorrenza di 1,2 mln di euro negli esercizi 2025 e 2026;

- **Risorse pregresse a copertura dei cicli attivi fino al 40 ciclo**

Il quadro delle previsioni è stato completato con la previsione a budget dei costi correlati a risorse pregresse, generate dalla gestione degli esercizi precedenti, e risorse di PN vincolato già deliberate a copertura dei costi relativi ai cicli di dottorato attivi fino al 40 ciclo. La previsione registrata nell'esercizio 2025 ammonta a 17,32 mln di euro, 14,95 mln di euro del 2026 e 12,48 milioni di euro nel 2027.

La tabella evidenzia in sintesi le previsioni 2025-2027 registrate dall'Area Formazione e Dottorato:

TIPOLOGIA INTERVENTO DOTTORATO	2025	2026	2027	Esercizi futuri	Totale pluriennale interventi
BDD ATENEO 41 CICLO	257.180	1.543.074	1.543.074	1.337.021	4.680.349
BDD FFO 41 CICLO	662.950	3.977.700	3.977.700	3.314.749	11.933.099
BDD ATENEO 42 CICLO	-	253.502	1.521.018	2.838.928	4.613.448
BDD FFO 42 CICLO	-	662.950	3.977.700	7.292.449	11.933.099
BDD ATENEO 43 CICLO	-	-	253.502	4.359.946	4.613.448
BDD FFO 43 CICLO	-	-	662.950	11.270.149	11.933.099
FSE_RER	1.007.532	970.438	640.631	224.653	2.843.253
PNRR progetti MUR	11.362.280	7.171.678	2.552.778		21.086.736
SOGGETTI PRIVATI	594.909	594.909			1.189.818
SOGGETTI PUBBLICI	643.652	697.616			1.341.269
RISORSE a copertura cicli precedenti al 40	17.318.622	14.948.137	12.481.250	-	44.748.009
<b>Totale previsione AFORM</b>	<b>31.847.125</b>	<b>30.820.005</b>	<b>27.610.602</b>	<b>30.637.895</b>	<b>120.915.627</b>

Le previsioni espone risultano inoltre integrate da previsioni effettuate nell'ambito della progettualità PNRR dall'Area SSRD - Settore Progetti PNRR e dai Dipartimenti coinvolti relativa ad altri Interventi / programmi gestiti dal MUR e diretti ad Università ed EPR (Missione 4), confluite nella voce Costi per sostegno agli studenti per 3,06 mln di euro nell'esercizio 2025, 230 mila euro nell'esercizio 2026 e 13 mila euro nel 2027. Seguono previsioni registrate da Dipartimenti per circa 1,38 mln di euro nel 2025, 212 mila euro nel 2026 e 218 mila euro nel 2027 relative a risorse proprie o da finanziamenti terzi destinate al finanziamento delle borse di dottorato.

TIPOLOGIA INTERVENTO DOTTORATO	2025	2026	2027	Esercizi futuri	Totale pluriennale interventi
PNRR - progetti PE/IR/CN/DARE	9.475	-	-	-	9.475
PNRR - progetti dipartimenti	3.058.651	230.612	12.812	-	3.302.075
Altri Progetti Dipartimenti	1.382.475	211.874	218.005	-	1.812.353
<b>Totale altre strutture</b>	<b>4.450.600</b>	<b>442.486</b>	<b>230.816</b>	<b>-</b>	<b>5.123.903</b>

### 14.2.3. FORMAZIONE INSEGNANTI

Fino al 2023, il principale interesse e impegno organizzativo si è focalizzato sul Corso per il conseguimento della Specializzazione per le attività di Sostegno didattico agli alunni e alunne con disabilità nella scuola dell'infanzia, primaria, secondaria di primo e secondo grado, giunto nel 2024 al nono ciclo. La successione storica dei cicli ha spesso subito ritardi dovuti all'effettiva attivazione della presentazione delle proposte da



parte del Ministero (MIUR/MUR). Pertanto, in ossequio al principio di prudenza, non venivano elaborate previsioni di ricavo in quanto non sussistevano elementi di ragionevole aspettativa di attivazione del corso. Il processo ministeriale di attivazione si è invece più puntualmente assestato negli ultimi tre anni, durante i quali sono stati attivati tre cicli consecutivi, permettendo così l'elaborazione di una proposta.

Per l'esercizio 2025, la previsione complessiva, secondo il principio della competenza, è stata elaborata sulla base di una stima prudenziale che tiene conto del valore medio degli importi registrati nell'ultimo triennio a fronte di un numero costante di posti banditi.

Nel 2023 l'Ateneo (Consiglio di amministrazione 31 ottobre 2023 pratica 14.01) ha istituito il Centro Formazione Insegnanti, che ha acquisito la competenza sul presidio delle attività di progettazione, coordinamento e promozione relative alla formazione insegnanti precedentemente assicurate dall'Area Formazione e Dottorato – AFORM. Compito primario del Centro è definire e dare attuazione al percorso universitario e accademico di formazione iniziale dei docenti delle scuole secondarie di primo e secondo grado, ai fini del rispetto degli obiettivi del Piano nazionale di ripresa e resilienza secondo le indicazioni contenute nel D.P.C.M. del 04/08/2023, pubblicato nella G.U. n. 224 del 25/09/2023.

Per l'esercizio 2025, la previsione complessiva è stata elaborata sulla base di una stima di un numero di studenti pari a 750 unità per un totale di euro 1.419.720.

In aderenza al principio di prudenza è stato assunto il valore minimo di contribuzione per l'iscrizione pari ad euro 1.900,00 (al netto delle quote fisse pari ad euro 157,04) e euro 150,00 per la partecipazione alla prova finale.

#### **14.2.4. INTERNAZIONALIZZAZIONE**

I Settori Accordi e mobilità Erasmus+ UE e Accordi e mobilità extra UE presidiano le relazioni, i progetti e i flussi di mobilità internazionale degli studenti e del personale docente e tecnico amministrativo nell'ambito del programma Erasmus+ e dei programmi e azioni che derivano da accordi con partner internazionali al di fuori dello spazio europeo. Garantiscono, inoltre, il raccordo con il personale dei Settori Servizi Didattici, dei Campus e dei Dipartimenti per gli interventi a favore degli studenti che partecipano a progetti di tirocinio e di mobilità internazionale.

Le attività riguardano principalmente:

- la mobilità di studenti, docenti e personale tecnico amministrativo: contributi per la mobilità degli studenti per studio e per tirocinio, per teaching staff mobility dei docenti e per staff training mobility per il personale tecnico amministrativo nell'ambito dei Programmi Erasmus+ e Overseas, finanziate da fondi comunitari o nazionali; attività di supporto alla mobilità (servizio di supporto alla ricerca di alloggio per gli studenti internazionali, servizi di supporto per pratiche amministrative, servizi di acquisto biglietti aerei, ecc.); servizi informativi e amministrativi rivolti a tutti gli studenti iscritti ai corsi di studio con l'obiettivo di presidiare l'intero iter del riconoscimento dei crediti acquisiti durante il periodo di mobilità in raccordo con gli altri uffici e settori coinvolti;
- l'internazionalizzazione della didattica mediante stanziamenti da ripartire tra i dipartimenti per attività di sviluppo delle relazioni con atenei partner e missioni del personale dei settori finalizzate al consolidamento e all'istituzione di rapporti internazionali (progetti europei, partecipazione alle attività dei network).

### **Centro Linguistico di Ateneo - CLA**

La mission del centro è erogare servizi linguistici e supportare le attività di internazionalizzazione e le politiche linguistiche deliberate dagli Organi Accademici dell'Ateneo, svolgendo le attività indicate nel Regolamento di funzionamento del Centro sia nella sede di Bologna sia nelle sedi dei Campus della Romagna.

Gli stanziamenti a budget per il triennio 2025-27 sono finalizzati alla copertura dell'offerta didattica e di testing prevista, nel contesto dell'attivazione del nuovo Centro Linguistico d'Ateneo dal 1° gennaio 2025, nonché al potenziamento e al consolidamento delle attività e dei servizi avviati negli anni precedenti e alla realizzazione di nuovi progetti in ragione di specifici obiettivi del Piano Strategico d'Ateneo.

### **Attività dell'Istituto di Studi Avanzati – ISA**

Le modifiche statutarie, entrate in vigore a marzo 2024, hanno riguardato anche la disciplina dell'Istituto di Studi Avanzati, cui secondo l'art. 27 dello Statuto viene riconosciuta autonomia come struttura di Ateneo, con l'obiettivo di promuovere *“lo scambio di idee e conoscenze a livello internazionale, favorendo la permanenza di studiosi di altri Paesi presso l'Ateneo”* e quello di facilitare *“la partecipazione di studenti di diversi Paesi ai Corsi di dottorato dell'Ateneo”*. La gestione amministrativa contabile dell'Istituto è affidata all'Area Formazione e Dottorato. Le previsioni di budget riguardano progetti di ricerca dei dottorandi, compensi ai visiting fellows e attività di promozione.

## **14.2.5. DIRITTO ALLO STUDIO**

Le Aree dell'Amministrazione generale a supporto delle attività di diritto allo studio sono l'Area Servizi Studenti (ASES) e le aree di Campus, di cui di seguito si riportano sinteticamente le principali iniziative e progettualità che hanno determinato le previsioni di ricavi e costi per la programmazione 2025-2027.

### **I benefici economici per gli studenti**

Il quadro dei benefici, che si è venuto a consolidare nel corso degli anni e che assicura la piena realizzazione degli interventi già deliberati per gli iscritti all'a.a. 2024/2025 e – in parte – all'a.a. 2023/2024, comprende:

- le borse di studio per le collaborazioni a tempo parziale;
- le borse di studio per studenti in condizioni di particolare disagio;
- i contributi per l'incentivazione delle immatricolazioni ai corsi di laurea di area scientifica e tecnologica;
- gli assegni di tutorato;
- le borse e i premi di studio a valere su donazioni e contributi da terzi;
- gli incentivi alle immatricolazioni degli studenti internazionali e le borse di studio rivolte agli studenti titolari di protezione internazionale;
- i contributi finanziari per le spese sanitarie degli studenti fuori sede;
- i contributi a parziale ristoro delle spese di locazione abitativa degli studenti fuori sede.

I benefici economici a favore degli studenti comprendono anche gli esoneri totali e parziali dalle contribuzioni studentesche, sia in base alla condizione economica (ISEE) sia nell'ambito di interventi targettizzati (esoneri parziali per laureandi in debito di sola prova finale ecc.), la cui previsione in termini di mancati ricavi è effettuata nell'ambito del Budget Bilancio Unico.

### **I servizi per la generalità degli studenti**

Anche per i costi relativi ai servizi a disposizione degli studenti della sede di Bologna, la previsione di budget triennale è stata formulata allo scopo di mantenere l'assetto attuale che comprende gli spazi a disposizione degli studenti, le pergamene di laurea, le iniziative culturali e ricreative realizzate dalle associazioni studentesche.

Anche per il triennio 2025 – 2027 sono confermate previsioni per:

- il finanziamento di una misura volta alla realizzazione di servizi integrati per lo studio individuale e di gruppo a favore della popolazione studentesca di Ateneo. Tale servizio nasce da una collaborazione tra Ateneo e ER.GO e ha l'obiettivo di mettere in disponibilità della popolazione studentesca della sede di Bologna, presso le Residenze Universitarie e i Punti Ristoro gestiti da ER.GO, luoghi per lo studio individuale o di gruppo e per la realizzazione di iniziative formative e culturali;
- il Fondo Miglioramento Servizi agli Studenti, che ha lo scopo di finanziare nuovi interventi per il miglioramento dei servizi agli studenti da realizzarsi nel corso del triennio 2025 – 2027.

### **I servizi per gli studenti con disabilità e con DSA**

A valere sul finanziamento ministeriale ad hoc sono organizzati diversi servizi a supporto degli studenti con disabilità e con DSA per facilitare il più possibile la piena fruizione delle opportunità formative in un'ottica di inclusione.

I servizi che vengono offerti agli studenti sono:

- Accoglienza analisi dei bisogni e orientamento;
- Tutorato alla pari, ovvero realizzato da studenti mediante assegni di tutorato ad hoc, per le esigenze connesse agli spostamenti nell'ambito delle strutture universitarie e all'aiuto nello studio individuale;
- Facilitazioni per l'alloggio negli studentati, grazie alla collaborazione con ER.GO;
- Contributi finanziari per l'acquisto di ausili per lo studio;
- Organizzazione degli adattamenti previsti per la frequenza delle lezioni e le prove di esame;
- Fornitura di testi in formato accessibile;
- Formazione e consulenza specifica sugli strumenti compensativi per lo studio per gli studenti con DSA, anche attraverso appositi Laboratori sulle strategie di studio.

## **14.3. SERVIZI TRASVERSALI DI SUPPORTO**

Si riportano i principali servizi tecnico-amministrativi erogati dall'Amministrazione Generale (Bologna e Campus della Romagna) che fungono da servizi trasversali e di supporto rispetto le missioni principali di Ateneo, ossia Formazione e Ricerca–Terza missione, e che garantiscono il funzionamento dell'organizzazione presidiando l'efficacia e l'efficienza della gestione.

### **14.3.1. SISTEMI INFORMATIVI**

Le previsioni 2025-2027 per lo sviluppo e la gestione dei servizi informatici e telematici sono riferite alle previsioni effettuate dall'Area Sistemi e Servizi Informatici (CESIA), la cui missione si declina nella progettazione, realizzazione, gestione e presidio dei servizi informatici dell'Ateneo, costituendo un punto riferimento e raccordo trasversale per le strutture e i servizi riguardo l'infrastruttura di rete e sistemistica, le applicazioni e i servizi di supporto, nonché nel presidio dei servizi di assistenza informatica delle strutture del Campus di Bologna e nella gestione dei flussi documentali dell'Ateneo, del protocollo informatico e dell'archivio.

Le principali attività, in continuità con gli esercizi precedenti, riguardano:

- Reti e Sicurezza: gestione e sviluppo della rete di Ateneo, gestione della sicurezza e di tutti gli apparati necessari a garantirla, gestione della rete wireless AlmaWiFi, progettazione di grandi impianti di rete locale per nuovi insediamenti o grandi ristrutturazioni;

- Sistemi e middleware: presidio e gestione della Server Farm, gestione e sviluppo dei software di base e dei servizi distribuiti (sistema di directory (DSA) e di identità digitale, servizi di firma digitale, sistema di posta elettronica, sistema di controllo degli accessi), gestione delle Convenzioni Crui per licenze, sviluppo e gestione della piattaforma centralizzata per la virtualizzazione delle aule didattiche (VDI).
- Applicazioni e DBA: gestione della manutenzione e dell'evoluzione delle applicazioni informatiche di Ateneo, acquisto e gestione delle licenze di pacchetti software utilizzati nell'ambito del Sistema Informativo di Ateneo;
- Tecnologie Web: sviluppo della piattaforma portale e dei relativi servizi, sviluppo della piattaforma e dei servizi intranet, integrazione con i sistemi informativi e le applicazioni di Ateneo;
- Tecnologie per l'innovazione didattica: sviluppo, manutenzione e gestione delle piattaforme di digital-learning e delle piattaforme MOOC dell'Ateneo, progettazione, realizzazione e manutenzione degli strumenti e dei servizi di didattica a distanza, progettazione e realizzazione di MOOC e Webinar; erogazione di servizi di riprese video e di postproduzione per la didattica, progettazione e gestione del servizio di erogazione dei test di ammissione in modalità computer-based;
- Attrezzature informatiche e assistenza: fornitura delle attrezzature informatiche e software di Office Automation per le postazioni di lavoro dell'Amministrazione Generale, assistenza tecnica e gestione degli apparati;
- Servizi alle strutture: progettazione, manutenzione e gestione delle attrezzature informatiche per la didattica mista e degli impianti audio e video nelle aule e nei laboratori informatici;
- Gestione della telefonia mobile e fissa e progettazione e progressiva realizzazione del nuovo sistema di telefonia fissa di Ateneo basato su tecnologia VOIP;
- Sistemi per la Ricerca e la Terza Missione: analisi e definizione delle specifiche tecnico-funzionali dei sistemi a supporto dei processi della ricerca e della terza missione, progettazione e realizzazione delle soluzioni necessarie, raccolta ed elaborazione dei dati e supporto tecnico-informatico per le iniziative e i progetti degli organismi nazionali (ANVUR, MIUR, ecc.);
- Supporto di secondo livello: servizio di assistenza di secondo livello sui servizi erogati nell'ambito della didattica, del personale e dei servizi agli studenti; miglioramento della conoscenza degli applicativi da parte degli utenti attraverso la produzione di manualistica e interventi specifici di formazione;
- Sviluppo rapido applicazioni software di media entità attraverso per coprire ambiti non convenzionali e di far fronte ad esigenze non pianificabili, legate a evoluzioni normative e a situazioni di urgenza;
- Supporto e consulenza in materia di dematerializzazione e semplificazione dei processi nell'ambito di quanto previsto dal Codice dell'Amministrazione Digitale e delle normative ad esso collegate;
- Gestione del protocollo informatico di Ateneo e supporto agli interventi di dematerializzazione previsti dal Codice dell'Amministrazione Digitale.
- Servizi di help desk sui servizi informatici e sulle applicazioni della didattica, rivolti sia al personale interno (docente e TA) che agli studenti.

### **14.3.2. SERVIZI BIBLIOTECARI**

I servizi bibliotecari di Ateneo sono presidiati dall'Area Patrimonio Culturale (ARPAC).

#### **Gestione del Catalogo Nazionale dei Periodici – ACNP e del Polo UBO SBN**

Lo stanziamento previsto a budget 2025 per i due cataloghi è in continuità con la precedente programmazione.

Essenziale strumento gratuito di ricerca, il catalogo ACNP, gestito dall'Ateneo, permette di individuare via web le pubblicazioni possedute dalle biblioteche italiane, localizzandone la disponibilità sul territorio nazionale e consentendone l'accesso e, laddove ammissibile, l'estrazione di copia dei relativi documenti, sia su supporto cartaceo che digitale.

Il Polo UBO SBN, costituito nel 1995 dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali, dall'Istituto per i Beni Artistici Culturali e Naturali della nostra Regione, da Università di Bologna, dalla Provincia di Bologna e dai Comuni di Bologna, San Giovanni in Persiceto e Imola, ha lo scopo di sviluppare e gestire un sistema informativo bibliografico e documentale territoriale, anche tramite un Catalogo di Polo.

Il Centro di catalogazione del libro moderno per le esigenze delle biblioteche e delle strutture dell'Ateneo offre, tramite applicativo Sebina next, servizi di supporto alle attività delle biblioteche necessari per la fruizione del materiale bibliografico; i costi sono riconducibili a contratti esternalizzati.

#### **Azioni trasversali per le esigenze del Sistema Bibliotecario di Ateneo**

Tra le azioni trasversali per le esigenze di tutte le Biblioteche del Sistema Bibliotecario di Ateneo particolare rilevanza, con investimento di ingenti risorse, assume l'acquisizione di libri elettronici tramite EBA - Evidence based acquisition, modello di acquisizione che permette di "testare" preventivamente una o più collezioni per valutare – dopo un anno di accesso per gli utenti di Ateneo a tutti i titoli del pacchetto - quali titoli acquistare in via definitiva.

Il budget del 2025 si conferma dedicato ad interventi di razionalizzazione, per progetti innovativi o comunque straordinari riguardanti il materiale librario e documentale.

#### **ALMA DL – Biblioteca digitale di Ateneo**

AlmaDL è la Biblioteca Digitale di Ateneo nella quale confluiscono i contenuti elaborati nell'ambito delle attività di ricerca e il cui sviluppo discende sia dagli impegni sull'Open Access sottoscritti dall'Ateneo, sia dalla necessità di uniformare le procedure di gestione delle collezioni agli standard internazionali e di erogare i relativi servizi di supporto agli utenti istituzionali (docenti, studenti, aree e strutture dell'Ateneo).

#### **Servizio di front office bibliotecario**

Anche per il 2025 è previsto il servizio offerto dal contratto centralizzato di front office, a copertura delle esigenze della totalità delle Biblioteche di Ateneo. Il contratto, che ha avuto avvio nella primavera del 2022, prevede l'affidamento ad un raggruppamento temporaneo di imprese locali del servizio di prestito, restituzione e *quick reference* ed è finalizzato a garantire, (in misura complementare con il personale di ruolo delle biblioteche), ampliare e potenziare la fruizione da parte dell'utenza del patrimonio bibliografico e documentale e dei servizi offerti dalle Biblioteche dell'Università.

### **14.3.3. COMUNICAZIONE E CULTURA**

Le attività di comunicazione sono presidiate dall'Area Pianificazione, Programmazione e Comunicazione - APPC, che

- assicura il presidio strategico delle attività di comunicazione per tutte le sedi del Multicampus per il raggiungimento degli obiettivi dell'Ateneo, con l'obiettivo di diffondere un'adeguata conoscenza sul ruolo dell'istituzione, creare condivisione su valori, politiche, risultati raggiunti e supportare l'innovazione organizzativa;
- presidia l'identità istituzionale, coordina le azioni di comunicazione secondo le linee di indirizzo definite dagli Organi Accademici, gestisce gli eventi istituzionali (incluse le cerimonie) e i processi di

comunicazione, informazione, conoscenza in un'ottica multicanale a supporto delle finalità istituzionali d'Ateneo;

- presidia i canali digitali e social dedicati a favorire la raccolta e la diffusione dei contenuti e iniziative di divulgazione scientifica e culturale, di valorizzazione della ricerca, prodotti dai docenti, ricercatori, e delle Strutture;
- favorisce sinergie e supporta il coordinamento comunicativo delle attività e iniziative di sostenibilità e della campagna 5x1000;
- definisce l'ecosistema social di Ateneo e della relativa *social media strategy*, in accordo con il piano di comunicazione e con la brand strategy, nonché coordinamento del piano editoriale dei canali social istituzionali di Ateneo;
- realizza progetti di comunicazione web, *web design* e *content strategy* per i siti web di Ateneo.

Si richiamano, inoltre, le altre strutture di Ateneo indirizzate alla diffusione della cultura: l'Area Patrimonio Culturale (ARPAC), il Sistema Museale di Ateneo<sup>[1]</sup> con i Musei di Palazzo Poggi, l'Archivio Storico, il Centro di Promozione e Produzione delle Arti performative La Soffitta e i Laboratori delle Arti.

#### **14.3.4. AREA MEDICA**

L'Area Service Area Medica – SAM sviluppa e gestisce i servizi amministrativi e contabili, i servizi logistici e gli spazi delle strutture di area medica, supporta la programmazione e la progettazione didattica, le procedure di accreditamento e assicurazione della qualità dei corsi di I, II ciclo e ciclo unico e delle scuole di specializzazione di area medica. Gestisce i servizi agli studenti iscritti ai corsi di I, II ciclo e ciclo unico e le carriere dei medici in formazione specialistica, curando la stipula delle convenzioni con Aziende Sanitarie/Enti per le reti formative per le scuole di specializzazione mediche e garantendo le attività e i servizi tecnico-amministrativi trasversali a supporto dei medici in formazione specialistica nelle strutture in cui essa si svolge. Cura i rapporti istituzionali con il Servizio Sanitario Nazionale.

La programmazione di budget 2025-2027 riflette l'evolversi dell'organizzazione dell'area e l'assunzione delle competenze relativamente alla gestione contabile dei fondi riconducibili a tale contesto.

### **15. TRASFERIMENTI AD ENTI ESTERNI**

Si riporta il dettaglio dei contributi a favore di enti esterni previsti nel 2025 da parte delle Aree dell'Amministrazione Generale che curano le rispettive istruttorie nel corso dell'esercizio, valutando gli adempimenti necessari in relazione alla normativa di riferimento.

---

<sup>[1]</sup> Secondo l'art. 31 dello Statuto di Ateneo il Sistema Museale è l'insieme coordinato delle strutture destinate a provvedere alla classificazione, tutela e valorizzazione del patrimonio di beni di interesse storico, artistico e scientifico dell'Ateneo e, articolandosi nelle diverse strutture che ospitano tali beni, si avvale di una gestione unitaria che ne agevola e promuove la valenza didattica e scientifica nonché la diffusione a vantaggio della società. È opportuno ricordare infatti che, a seguito del passaggio in Bilancio unico introdotto dalla Legge 240/2010, l'unità organizzativa relativa ai Musei di Palazzo Poggi è confluita contabilmente in quella relativa al Sistema Museale di Ateneo, andando a costituire un unico centro di responsabilità dotato di autonomia gestionale.

## 15.1. CONCESSIONE DI SOVVENZIONI, CONTRIBUTI, SUSSIDI E ATTRIBUZIONE DI VANTAGGI ECONOMICI A PERSONE FISICHE ED ENTI PUBBLICI E PRIVATI

Le Aree Dirigenziali dell'Ateneo hanno previsto di assegnare per il 2025 contributi a favore di enti pubblici e privati, persone fisiche e giuridiche, classificabili come sovvenzioni, sussidi, ausili finanziari e vantaggi economici. Le Aree curano le rispettive istruttorie nel corso dell'esercizio, valutando gli adempimenti necessari in relazione all'articolo 26 del D. Lgs 33/2013.

L'Area del **Patrimonio Culturale** ha effettuato previsioni:

- per un importo di 22.750 euro, a favore del Centro Studi D'arte Estremo-Orientale (CSAEO), sulla base dell'accordo deliberato dal Consiglio di amministrazione il 29/10/2013, per la valorizzazione e lo sviluppo del patrimonio, documentale ed artistico messo a disposizione dell'Ateneo da CSAEO e Fondazione Del Monte (accordo del 29/05/2014). A partire dal 2020 il contributo messo a disposizione era stato incrementato di euro 12.750, passando da euro 10.000 a euro 22.750 (Consiglio di amministrazione del 29/10/2019).

L'Area del **Patrimonio** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 280.000 euro, con una riduzione di 20.000 euro rispetto all'esercizio precedente, corrispondente al finanziamento del MUR, in virtù della convenzione UNIBO-CUSI/CUSB a favore del Centro Universitario Sportivo Bologna (C.U.S.B.) e del Centro Universitario Sportivo Italiano (C.U.S.I.) – Rep. 17112/2022 prot. 400145 del 27/12/2022;
- per un importo pari a 744.680,00 euro a favore del Centro Universitario Sportivo Bologna (C.U.S.B.), quale contributo annuo integrativo previsto da convenzione Rep. 17112/2022 prot. 400145 del 27/12/2022, modificata da primo atto integrativo Rep. n. 9526/2024 – prot. n. 224461 – del 03.08.2024 che scadrà al 31.12.2032.
- per un importo pari a 95.000 euro quale quota variabile del contributo annuo integrativo a favore del Centro Universitario Sportivo Bologna (C.U.S.B.), al fine di garantire la partecipazione all'attività sportiva internazionale (EUSA)
- per un importo pari a 100.000 a favore del Centro Universitario Sportivo Bologna (C.U.S.B.) quale contributo per i Campionati EUSA 2025, come da delibera del Consiglio di amministrazione del 27/09/2024;
- per un importo pari a 600.000 euro a favore del Centro Universitario Sportivo Bologna (C.U.S.B.) per il Programma di Attività Nuovo Paradigma, come da delibera del Consiglio di amministrazione del 27/09/2024.

L'Area del **Personale** ha effettuato previsioni:

- Per un importo pari a 65.000 euro, con una riduzione di 20.000 euro rispetto all'esercizio precedente, a favore del Circolo dipendenti universitari (CUBO) per attività culturali, attività ricreative, viaggi e visite per il personale.

L'Area di **Staff Rettore e Direttore Generale** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 80.000 euro, in continuità con quanto disposto per l'esercizio precedente e come deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 23/02/2021 pratica SSRD 09.02, quale contributo a favore dell'Osservatorio Magna Charta che ha lo scopo di raccogliere informazioni, esprimere pareri, redigere documenti e intraprendere opportune azioni relative al rispetto, alla tutela e

alla promozione dei valori e diritti universitari fondamentali stabiliti nella “Magna Charta Universitatum”, di cui è custode l’Alma Mater Studiorum.

**L’Area Innovazione** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 2.500 euro a favore della Fondazione Roberto Ruffilli, quale contributo annuo a sostegno dell’insediamento universitario di Forlì;
- per un importo di euro 60.000 a favore dell’Accademia delle Scienze, quale contributo in riconoscimento dell’ospitalità concessa dall’Accademia e per la collaborazione rivolta al raggiungimento dei rispettivi obiettivi istituzionali verso la ricerca e la formazione. Secondo la convenzione in essere, l’Accademia, che ha lo scopo di coltivare e promuovere le scienze fisiche, matematiche, naturali, mediche e quelle morali e svolge attività scientifica e di divulgazione della cultura attraverso l’organizzazione di manifestazioni scientifiche internazionali, seminari di aggiornamento per dottorandi e docenti ed altri eventi culturali, si impegna anche a mettere a disposizione per la consultazione il suo prezioso fondo archivistico e librario;
- per un importo pari a 10.543 euro come adesione a Network internazionali, quali ad esempio DFGN, UIIN, Ciopora, a titolo di contributo di partecipazione.

**L’Area Pianificazione, Programmazione e Comunicazione** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 85.000 euro a favore del Collegium Musicum Almae Matris – Coro e Orchestra dell’Università di Bologna, a sostegno della diffusione della pratica corale e strumentale nell’ambito dell’Università di Bologna.

Il contributo viene erogato sulla base del programma delle attività 2025 presentato dall’Associazione. L’Associazione ha l’obbligo di produrre la rendicontazione delle spese sostenute, comprensiva di relazione conclusiva e prospetto riepilogativo e, nel caso in cui le spese rendicontate risultassero inferiori al contributo erogato, è tenuta alla restituzione della somma eccedente. Qualora le condizioni previste per l’erogazione non risultino rispettate, la pratica sarà portata all’esame degli Organi Accademici.

**L’Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità** ha effettuato previsioni:

- Per un importo pari a 150.000 euro, rispetto ai 228.00 euro previsti per lo scorso esercizio, a favore di Ser.in.Ar. in virtù dell’accordo di collaborazione prot. 5580/2021 - Consiglio di amministrazione del 27/04/2021. L’accordo è stato esteso fino al 2025 come da delibera del Consiglio di amministrazione del 26/10/2021 pratica 12/5 per la realizzazione del Polo Aeronautico di Forlì;
- Per un importo pari a 100.000 euro a favore dell’ASL Romagna e Fondazione Flaminia, in attuazione dell’accordo di collaborazione prot. 15316 del 23/01/2023 per la realizzazione di spazi da dedicare al Corso di laurea in medicina sede di Rimini. L’accordo prevede l’erogazione di euro 400.000 in tranche annuali a partire dal 2023 e fino al 2026 all’ASL della Romagna.

**L’ Area Ricerca** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 25.000 euro quale contributo a favore della Fondation INRIA per il patrocinio dell’Università di Bologna alla Software Heritage Foundation;

**L’Area Formazione e Dottorato** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 80.000 euro a favore della Johns Hopkins University, rispetto ai 159.000 previsti per lo scorso esercizio, quale contributo annuo, in continuità con l’anno precedente, subordinato al ricevimento della relazione annuale sulle attività svolte da parte dello Steering Committee e di apposita



relazione da parte del Prorettore alle Relazioni Internazionali. Qualora le condizioni previste per l'erogazione non risultino rispettate, la pratica sarà portata all'esame degli Organi Accademici.

- per un importo pari a 220.000 euro, rispetto ai 331.250 euro previsti per lo scorso esercizio, a favore della Fondazione SUPER – “Fondazione Scuola Universitaria per le Professioni tecniche – Emilia Romagna” quale contributo annuale, determinato sulla base dei criteri approvati dal Consiglio di amministrazione del 29/11/2022.

Il **Campus di Rimini** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 3.250 euro quale Contributo a favore dell'Asia Institute;
- per un importo pari a 8.000 euro a favore della Biblioteca Gambalunga per acquisti libri di testo.

Il **Campus di Cesena** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 4.000 euro, in continuità con lo scorso esercizio, a favore della Istituzione Biblioteca Malatestiana di Cesena quale contributo per l'acquisizione di copie dei testi d'esame ed eventualmente per l'attuazione di progetti congiunti.

## 15.2. DATI RELATIVI AGLI ENTI PUBBLICI VIGILATI, AGLI ENTI DI DIRITTO PRIVATO DI CONTROLLO PUBBLICO E ALLE PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' DI DIRITTO PRIVATO

Le Aree Dirigenziali dell'Ateneo hanno previsto di assegnare per il 2025, contributi a favore degli enti pubblici vigilati, degli enti di diritto privato di controllo pubblico, nonché alle partecipazioni in società di diritto privato, secondo quanto previsto dall'art. 22 del D.Lgs 33/2013. Le Aree curano le rispettive istruttorie nel corso dell'esercizio, valutando gli adempimenti necessari in relazione alla normativa di riferimento.

L'**Area del Patrimonio** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 25.000 euro a favore del Fondazione Centro Universitario di Bertinoro - CE.U.B. quale contributo annuo alla fondazione per la custodia degli immobili e per i lavori di manutenzione ordinaria, come da convenzione ventennale del 04/03/2004, reg. 1426 serie 3°.
- per un importo pari a 180.000 euro a favore della Fondazione Federico Zeri quale contributo annuo, con una riduzione di euro 31.074 rispetto all'esercizio precedente, come da delibera del Consiglio di amministrazione del 26/09/2023. Il contributo è destinato alla Fondazione che tutela, divulga, promuove e valorizza l'opera e la figura del professore Zeri in Italia e nel mondo, e garantisce la catalogazione, digitalizzazione e messa on line della fototeca di Federico Zeri, nonché l'inventariazione, la catalogazione e l'aggiornamento della biblioteca, che da ottobre 2008 è accessibile agli studiosi nella sede di Santa Cristina.

L'**Area Innovazione** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 10.000 euro a favore della Fondazione Rusconi, già Fondazione Innovazione Urbana, quale contributo annuo per il sostegno delle attività ordinarie della Fondazione che ha lo scopo di realizzare attività di interesse pubblico svolte a beneficio della collettività nel campo della trasformazione urbana e dell'innovazione;
- per un importo pari a 906.750 euro per il 2025 a favore della Fondazione Alma Mater, a concorrenza del complessivo importo annuale pari a 986.450 euro come stanziamento massimo entro cui FAM dovrà

effettuare la propria programmazione sulla base delle direttive e indicazioni operative deliberate dal Consiglio di amministrazione del 28/11/2023 per il triennio 2023-2025. La restante quota è prevista in capo all'Area Ricerca (si veda di seguito).

- per un importo pari a 62.800 euro a favore della Fondazione Alma Mater per il progetto Alumni.

**L'Area Ricerca** ha effettuato previsioni:

- per 82.700 euro sul 2025 a favore della Fondazione Alma Mater, a concorrenza del complessivo importo annuale pari a 986.450 euro come stanziamento massimo entro cui FAM dovrà effettuare la propria programmazione sulla base delle direttive e indicazioni operative deliberate dal Consiglio di amministrazione del 28/11/2023 per il triennio 2023-2025. La restante quota è prevista in capo all'Area Innovazione come sopra illustrato.

**L'Area Formazione e Dottorato** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari 450.000 euro, rispetto ai 548.160 euro previsti per lo scorso esercizio, come contributo ordinario alla gestione della Fundacion di Buenos Aires.

## 16. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Per la programmazione di budget 2025-2027, come per le programmazioni precedenti, sono state promosse le analisi tese a verificare il rispetto dei vincoli di finanza pubblica previsti dalla norma.

La normativa di riferimento rinvia sia alla Legge di bilancio 2020, che ha promosso le misure di razionalizzazione delle misure di contenimento, sia alle successive circolari RGS, che contengono le principali indicazioni per l'attuazione e applicazione delle norme a decorrere dalla gestione contabile 2020. A queste norme fanno seguito le indicazioni contenute nei decreti emanati per fronteggiare l'emergenza COVID\_19, che hanno previsto sospensioni o deroghe alle misure introdotte.

A conclusione dell'esposizione delle principali norme di riferimento, si richiama la nota del MUR prot.83817 del 23 aprile 2020, avente oggetto le "Misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica anno 2020", che richiamava l'imminente emanazione di una nota esplicativa e di indirizzo in relazione all'applicazione delle disposizioni normative e delle indicazioni fornite dal Ministero dell'economia e delle finanze. Al momento tale nota esplicativa non risulta pervenuta.

La normativa è la seguente:

- a) **Legge di bilancio 2020** (L. 160 del 27 dicembre 2019):
  - commi 590-602: volti alla razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica, in continuità con i precedenti vincoli di finanza pubblica;
  - commi 616-619: volti a conseguire ulteriori risparmi di spesa con riferimento alla spesa per contratti di locazione passiva, con richiamo delle procedure previste dalla nota 1105/2020 dell'Agenzia del Demanio;
- b) **RGS - circolare n. 9 del 24 aprile 2020** "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2020. Aggiornamento della circolare n. 34 del 19 dicembre 2019. Ulteriori indicazioni";
- c) **Legge di conversione (L. 27 del 24 aprile 2020) del DL n. 18 del 17 marzo 2020** "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19";

- d) **Decreto Rilancio (Decreto-Legge 19 maggio 2020, n.34)** recante "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19". art. 238 comma 6;
- e) **Nota MUR prot. 83817 del 23 aprile 2020:** "Misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica anno 2020 - circolare n. 9 del 21 aprile 2020.
- f) **Decreto-legge 31 maggio 2021, n.77** "Governance del Piano nazionale di ripresa e resilienza e prime misure di rafforzamento delle strutture amministrative e di accelerazione e snellimento delle procedure. (GU Serie Generale n.129 del 31-05-2021). Con riferimento ai costi ICT, al comma 593 della legge 160/2019 è indicato che il superamento del limite di cui al comma 591 è altresì consentito per le "spese per l'acquisto di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR". Inoltre, i commi 610, 611, 612 e 613 sono abrogati.
- g) **RGS - circolare n.29 del 3 novembre 2023** "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2024".
- h) **RGS – circolare n. 16 del 9 aprile 2024** "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2024. Aggiornamento della circolare n. 29 del 3 novembre 2023. Ulteriori indicazioni

Alla data di stesura della nota la circolare RGS relativa al bilancio di previsione per l'esercizio 2025 non risulta ancora pubblicata, pertanto, le misure di contenimento sono state applicate in continuità, seguendo il modello dell'esercizio precedente, escludendo dal calcolo i costi per consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc. ed escludendo dal limite gli oneri per i buoni pasto.

#### Misure di contenimento

L'ambito di gestione cui applicare le misure di contenimento riferisce all'acquisto di beni e servizi rientranti nelle spese di funzionamento. Le misure operano solo per costi di acquisizione beni/servizi, non per investimenti. Sono escluse dalla misura le spese per acquisto di beni e servizi imputabili a specifici progetti finanziati con fondi provenienti dall'Unione Europea o da altri soggetti pubblici o privati aventi vincolo di destinazione.

Al fine di verificare il rispetto delle misure introdotte, è necessario identificare il valore di riferimento dato dalla media dei costi sostenuti nel triennio 2016-2018 in corrispondenza delle voci rientranti nell'ambito di contenimento.

Con riferimento alla gestione 2025, il parametro di riferimento è stato definito in base alle seguenti norme:

- Circolare RGS n. 16 del 9 aprile 2024: detta aggiornamenti rispetto alla circolare RGS n. 29 del 3 novembre 2023, in particolare alcuni chiarimenti integrativi sulle modalità di calcolo per determinare i maggiori ricavi, rispetto a quelli conseguiti nell'esercizio 2018, a copertura dello scostamento relativo al superamento del limite di spesa
- circolare RGS n. 29 del 3 novembre 2023: detta indicazioni specifiche in merito al rispetto dei vincoli di spesa per l'anno 2024, con riferimento alle spese energetiche. Più precisamente, 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, anche per l'anno 2024, 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..
- circolare RGS n.42 del 7 dicembre 2022: è confermata l'esclusione dall'ambito dell'onere dei buoni pasto sostenuti dalle Amministrazioni Pubbliche. Per evitare inique penalizzazioni tra enti che operano in

regime di contabilità finanziaria ed enti che operano in regime di contabilità civilistica, è consentita l'esclusione dell'onere dei buoni pasto dal limite di spesa, esclusione da operare anche nella determinazione del valore medio di riferimento 2016-2018.

Il parametro di riferimento per la gestione 2025 ammonta a 70,20 mln di euro.

La rilevazione dei costi programmati e rientranti nell'ambito di contenimento ha evidenziato il superamento della soglia, per gli importi di seguito evidenziati:

<b>Voci CE</b>			
<b>B) 1) c - 5-7-8-9-11-12</b>		<b>70.206.887,93</b>	
<b>Voci CE</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>B) 1) c - 5-7-8-9-11-12</b>	<b>80.666.864,85</b>	<b>83.847.443,16</b>	<b>83.224.134,25</b>
<b>Scostamento</b>	<b>10.459.976,92</b>	<b>13.640.555,23</b>	<b>13.017.246,32</b>

Il superamento del limite di spesa per acquisto di beni e servizi è ammesso 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 (comma 593).

I proventi presi in esame per la verifica del parametro in sede di programmazione di budget sono i seguenti:

- FFO: assegnazione FFO degli esercizi 2018 e previsione assestata 2024 alla data di redazione del bilancio limitatamente a quota base, quota premiale ed intervento perequativo. Con riferimento all'esercizio 2024 sono state pertanto escluse le "quote consolidate" dei piani straordinari per un ammontare complessivo pari a 15.260.398 euro (Piano straordinario Associati, Piano straordinario RTD b) L.208/2015 - art.1 comma 247, Piano straordinario PO L.208/2015 - art.1 comma 206) per consentire un confronto coerente con l'assegnazione 2018. La previsione 2024 è stata assestata recependo i minori proventi FFO 2024, in coerenza con le tabelle di riparto del DM 1170/2024;
- Tasse e contribuzioni studentesche: proventi di competenza degli esercizi 2018 e previsione assestata 2024 alla data di redazione del bilancio limitatamente alle voci che finanziano indistintamente il bilancio, escludendo quindi le tasse e contribuzioni finalizzate alla gestione master, Summer school ecc.
- Altri proventi non finalizzati: previsione assestata 2024 alla data di redazione del bilancio relativa a proventi derivanti dalla gestione patrimoniale o aventi natura di rimborsi da terzi, con riferimento ad ambiti di gestione oggetto di programmazione in sede di budget, successivamente integrati in esito alla gestione dell'esercizio.

Nella tabella seguente si propone la stima del margine di flessibilità ammesso per la gestione 2025:

<b>Proventi non finalizzati</b>	<b>2018</b>	<b>2024</b>	<b>Incremento proventi 2024 vs 2018</b>
	Registrazione contabile provento nell'esercizio	Previsione assestata 2024 a novembre 2024	
FFO (qb+qp+ip al netto piani straordinari consolidati)	350.338.801	361.416.740	11.077.939
Tasse e contribuzioni (escluso gestione master)	103.618.091	106.174.554	2.556.463
Altri proventi non finalizzati	5.524.075	5.524.075	-
<b>Margine di incremento dei costi per es +1</b>			<b>13.634.402,00</b>

L'incremento dei proventi 2024 rispetto ai proventi 2018 ammonta complessivamente a 34 mln di euro.

Lo scostamento rilevato per la programmazione 2025, pari a 10,45 mln di euro, risulta quindi ammissibile, in quanto inferiore rispetto al margine di flessibilità ammesso.

### **Versamenti allo Stato**

A salvaguardia dei saldi di finanza pubblica, le nuove misure di contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi si accompagnano alla conferma dell'obbligo dei versamenti allo stato già dettati dalle precedenti normative, con incremento del 10% su alcune tipologie di vincolo. Rispetto all'entità dei precedenti versamenti, l'Ateneo è tenuto ad un versamento aggiuntivo pari a 147 mila euro circa.

La previsione quindi del versamento allo Stato per l'anno 2025 e seguenti è pari a 1.531.161,46 euro.

Tale modalità di versamento è già stata recepita nella scheda riepilogativa dei versamenti 2024 (di seguito riportata): nella scheda di monitoraggio relativa gli enti ed organismi di cui al comma 590 della legge n.160/2019, è previsto l'inserimento nella prima sezione gli importi dovuti per l'anno 2018 in relazione alle singole norme oggetto dell'allegato A al citato comma 590, maggiorati del 10% per il successivo versamento al Bilancio dello Stato (capitolo 3422 Capo X). (Allegato 2 alla Circolare del 9 aprile 2024 n.16 - Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato per l'anno 2024)

Per le restanti voci della scheda di monitoraggio -seconda sezione- i versamenti al bilancio dello Stato saranno effettuati con imputazione ai capitoli indicati, con le modalità stabilite dalle norme di contenimento vigenti e non indicate nell'allegato A, sopra richiamato.

Continuano, invece, ad applicarsi le norme di contenimento non menzionate nel citato allegato A del comma 590 per le quali, ove previsto, seguirà ad essere effettuato il versamento al bilancio dello Stato per il medesimo importo degli anni precedenti. Si tratta delle voci:

- Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 - 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;
- Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 - 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. Con riferimento alle autovetture, la previsione 2025-2027 evidenzia la registrazione di stanziamenti destinati ad interventi rientranti nelle a voci soggette a limite per un ammontare compreso nel limite di spesa DL 66/2014 fissato pari a 37.836 euro.

BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2025 E TRIENNALE 2025-2027

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato per l'anno 2024			
Da inviare a: Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza			
AIF Ufficio II per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza del Ministero della salute e delle strutture sanitarie presenti sul territorio nazionale - <a href="mailto:igf.ufficio2.rgs@mef.gov.it">Indirizzo e-mail: igf.ufficio2.rgs@mef.gov.it</a>			
AIF Ufficio IV per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'istruzione; dell'università e della ricerca; della cultura; del turismo - <a href="mailto:igf.ufficio4.rgs@mef.gov.it">Indirizzo e-mail: igf.ufficio4.rgs@mef.gov.it</a>			
AIF Ufficio VI per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri e dei Ministeri: dell'economia e finanze; delle politiche agricole, alimentari e forestali; transizione ecologica; delle infrastrutture e della mobilità sostenibile - <a href="mailto:igf.ufficio6.rgs@mef.gov.it">Indirizzo e-mail: igf.ufficio6.rgs@mef.gov.it</a>			
AIF Ufficio VII per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'interno; degli affari esteri e della cooperazione internazionale; della giustizia; del lavoro e delle politiche sociali; della difesa; dello sviluppo economico - <a href="mailto:igf.ufficio7.rgs@mef.gov.it">Indirizzo e-mail: igf.ufficio7.rgs@mef.gov.it</a>			
Denominazione Ente:			
<b>PRIMA SEZIONE</b>			
Versamenti al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1, comma 594, della legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020), Allegato A			
D.L. n. 112/2008, conv. dalla legge n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	12.608,89	1.260,89	13.869,78
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			-
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	129.021,10	12.902,11	141.923,21
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			-
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			-
<b>Totale</b>	141.629,99	14.163,00	155.792,99
D.L. n. 78/2010, conv. dalla legge n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consiglieri 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	147.848,85	14.784,89	162.633,74
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	243.148,34	24.314,83	267.463,17
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)			
<b>Totale</b>	390.997,19	39.099,72	430.096,91
Legge n. 244/2007 (modificata dalla legge n. 122/2010)			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
D.L. n. 95/2012, conv. dalla legge n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
Legge n. 147/2013 (legge di stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)		0	0
D.L. n. 66/2014 conv. dalla legge n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0	0
<b>Importo totale da versare al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>			<b>585.889,90</b>
<b>SECONDA SEZIONE</b>			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008, conv. dalla legge n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento			versamento
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			913.741,10
Applicazione D.L. n. 78/2010, conv. dalla legge n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			
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			31.530,46
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. dalla legge n. 111/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
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			
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. dalla legge n. 214/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512 - capo X - bilancio dello Stato			
<b>TERZA SEZIONE</b>			
ULTERIORI NORME APPLICABILI (dichiarare in questa sezione le eventuali disposizioni ulteriori da applicare)			
Versamenti dovuti dall'ente/organismo in base a disposizioni specifiche applicabili allo stesso			
Applicazione legge/D.L./Dlgs. n. .... /.....			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. .... comma ..... (somme da versare.....) Versamento al capitolo ..... capo ..... - bilancio dello Stato			

## **17. RICLASSIFICATO FINANZIARIO CON CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI**

Il D.l. 14 gennaio 2014 n. 19 è stato modificato dal D.l. 8 giugno 2017 n.394 che aggiorna i criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria di cassa.

Il MUR, con nota prot. n. 11734 del 9 ottobre 2017, ha fornito indicazioni applicative in merito alla revisione e aggiornamento del D.l. n. 19, in coerenza con il decreto MEF del 5 settembre 2017 che ha aggiornato le codifiche SIOPE che sono state applicate a decorrere dal 1° gennaio 2018.

Per l'esercizio 2025 le istituzioni universitarie sono tenute a predisporre il bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria tenendo conto dello schema di cui all'allegato 2 del D.l. 394 ed in particolare delle voci di entrata e spesa che confluiscono al III e IV livello e per le voci di spesa la classificazione per missioni e programmi, ai sensi del D.M. 21 del 16 gennaio 2014.

### **17.1. RICLASSIFICATO FINANZIARIO – ENTRATE**

Si riporta di seguito lo schema di riclassificato finanziario per le voci di entrata.

In particolare, sono state trasposte le voci di budget (economico e degli investimenti) in termini finanziari, tenendo conto delle previsioni effettuate in corrispondenza dell'esercizio 2025.

BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2025 E TRIENNALE 2025-2027

ENTRATE			
Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - 2025			
E/U	Livello	Descrizione	Importo
E	I	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	-
E	II	<b>Tributi</b>	-
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	-
E	I	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>611.669.315,98</b>
E	II	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>611.669.315,98</b>
E	III	<b>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>584.716.426,70</b>
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	579.514.840,98
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	5.201.585,72
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
E	III	<b>Trasferimenti correnti da Famiglie</b>	-
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	-
E	III	<b>Trasferimenti correnti da Imprese</b>	<b>2.321.933,77</b>
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	-
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	2.321.933,77
E	III	<b>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>8.864.667,68</b>
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	8.864.667,68
E	III	<b>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>15.766.287,83</b>
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	13.192.939,57
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	2.573.348,26
E	I	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>185.178.678,10</b>
E	II	<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>135.876.635,01</b>
E	III	Vendita di beni	-
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	135.173.415,33
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	703.219,68
E	II	<b>Interessi attivi</b>	<b>837.180,12</b>
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	837.180,12
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
E	III	Altri interessi attivi	-
E	II	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>48.464.862,97</b>
E	III	Indennizzi di assicurazione	-
E	III	Rimborsi in entrata	634.560,25
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	47.830.302,72
E	I	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>257.399.277,54</b>
E	II	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>257.399.277,54</b>
E	III	<b>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</b>	<b>137.299.877,58</b>
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	130.120.394,94
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	7.179.482,64
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
E	III	<b>Contributi agli investimenti da Famiglie</b>	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E	III	<b>Contributi agli investimenti da Imprese</b>	-
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	-
E	III	<b>Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>24.285.488,78</b>
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	24.285.488,78
E	III	<b>Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>95.813.911,18</b>
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	351.743,00
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	95.462.168,18
E	III	<b>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche</b>	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	-
E	II	<b>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	-
E	III	Alienazione di beni materiali	-
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
E	III	Alienazione di beni immateriali	-
E	I	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	-
E	II	<b>Alienazione di attività finanziarie</b>	-
E	III	Alienazione di partecipazioni	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
E	II	<b>Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
E	II	<b>Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>	-
E	III	Prelievi da depositi bancari	-
E	I	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>44.111.314,45</b>
E	II	<b>Accensione prestiti a breve termine</b>	-
E	III	Finanziamenti a breve termine	-
E	II	<b>Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>44.111.314,45</b>
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	44.111.314,45
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
E	I	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	-
E	II	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	-
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	I	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>154.630,55</b>
E	II	<b>Entrate per partite di giro</b>	<b>154.630,55</b>
E	III	Altre ritenute	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	-
E	III	Altre entrate per partite di giro	154.630,55
E	II	<b>Entrate per conto terzi</b>	-
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-
E	III	Depositi di/preso terzi	-
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	-
E	III	Altre entrate per conto terzi	-
<b>TOTALE ENTRATE</b>			<b>1.098.513.216,62</b>



## 17.2. RICLASSIFICATO FINANZIARIO – SPESE

Si riporta lo schema di riclassificato finanziario per le voci di spesa con classificazione per missioni e programmi.

In particolare, sono state trasposte le voci di budget (economico e degli investimenti) in termini finanziari, non tenendo conto solo delle previsioni effettuate in corrispondenza dei singoli esercizi secondo il criterio della competenza economica, ma assumendo la previsione complessiva riconducibile agli “impegni”.

In attuazione della L.240/2010 e del D.Lgs 18/2012 il MUR, di concerto con il MEF, ha emanato il D.M. 21 del 16 gennaio 2014 “Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi”.

Tale decreto individua le missioni e i programmi di specifico interesse per l’ambito universitario.

Come da articolo 7 della Nota tecnica della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale numero 5 del 25/02/2019, relativa all’impatto delle disposizioni di cui al D.I. 08/06/2017 n. 394 di revisione e aggiornamento del D.I. 19/2014, il bilancio preventivo unico d’Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria viene redatto riclassificando le spese per missioni e programmi.

Le spese delle università sono classificate sulla base di missioni e programmi secondo lo schema seguente e per le quali è individuata la corrispondenza con la classificazione COFOG di II livello:

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II livello)	DEFINIZIONE COFOG (II livello)
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia di base	01.4	Ricerca di base
	Ricerca scientifica e tecnologia applicata	04.8	R&S per gli affari economici
		07.5	R&S per la sanità
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato

**Tabella 1– Schema ministeriale classificazione COFOG II livello**

In base ai principi di classificazione, a ciascun programma vanno imputate le spese che, sulla base del piano dei conti e dei criteri generali dettati dal Decreto, risultano direttamente riconducibili allo stesso (v. criteri di imputazione diretta).

Invece, le spese destinate congiuntamente a diversi programmi vanno imputate a ciascuno di essi attraverso sistemi e procedure di contabilità analitica, sulla base dei criteri specifici di classificazione (v. criteri di contabilità analitica).

La classificazione per missioni e programmi della spesa prevista per il 2025 dall’Ateneo di Bologna ha tenuto conto dei criteri specificati nella nota tecnica n.7 del 23 luglio 2020 “Classificazione della spesa per missioni e programmi” e delle istruzioni dettate dal manuale tecnico-operativo che il MUR ha reso disponibile a

maggio 2015, quale supporto alle attività gestionali derivanti dall'introduzione obbligatoria della contabilità economico-patrimoniale nelle Università.

Il manuale chiarisce che, al di là dell'utilizzo del termine "spesa", la classificazione dei dati da ricondurre al prospetto deve risultare omogenea rispetto alla base dati di riferimento derivante dalla contabilità economico-patrimoniale.

Il prospetto deve quindi contenere informazioni coerenti a quanto riportato in tali documenti e deve, necessariamente, rappresentare tutti i fattori produttivi di competenza dell'esercizio, sia in riferimento a quelli che hanno carattere di "costo monetario" sia in riferimento agli altri.

Nel dettaglio, la classificazione della spesa per missioni e programmi per l'Ateneo di Bologna si è basata sulla classificazione "tipologia di progetto".

È stato applicato questo criterio in quanto il piano dei conti in uso non consente una puntuale classificazione per destinazione di spesa. A ciascuna tipologia di progetto sono stati associati uno o più codici COFOG valutando l'associazione sulla base della tipologia della struttura e di eventuali peculiarità relative alla voce di costo movimentata.

#### **CRITERI DI IMPUTAZIONE DIRETTA**

L'art. 4 del Decreto introduce i seguenti criteri generali di classificazione per programmi:

- **"Ricerca scientifica e tecnologica di base"**: il programma accoglie le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'Ateneo.
- **"Ricerca scientifica e tecnologica applicata"**: il programma accoglie le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello "R & S per la sanità", e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo determinato impegnato in specifici progetti, che corrispondono alla classificazione COFOG di II livello "R & S per gli affari economici".

Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate anche le spese sostenute per attività conto terzi di ricerca, di consulenza e su convenzioni di ricerca, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.

- **"Sistema universitario e formazione post-universitaria"**: a tale programma sono imputate le spese relative a incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, compensi (previsti dall'articolo 6, comma 4, legge 30 dicembre 2010, n. 240) ai ricercatori a tempo indeterminato, agli assistenti del ruolo ad esaurimento e ai tecnici laureati, contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attività didattica stipulati ai sensi dell'articolo 23, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Al programma Sistema universitario e formazione post-universitaria vanno classificate anche le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici, comprensive dei relativi oneri, ivi incluse le spese per i lettori di scambio di cui all'articolo 26, legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Include inoltre le borse di studio di qualsiasi tipologia, incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi. Non sono incluse le borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'Ateneo, classificate in altro programma.

Sono inoltre classificati in questo programma gli altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli privi di mezzi.

- **"Diritto allo studio nell'istruzione universitaria"**: il programma accoglie le spese sostenute dalle università alle quali, in forza di legge nazionale o regionale, è stata trasferita la competenza per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario, le spese per il sostegno alle attività di trasporto, fornitura di vitto e alloggio e altri servizi ausiliari destinati principalmente agli studenti, nonché le spese relative all'acquisto, manutenzione di immobili destinati a residenze universitarie, ivi incluse le relative utenze.
- **"Indirizzo politico"**: al programma sono imputate le spese relative a indennità di carica, gettoni e compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate.
- **"Servizi e affari generali per le amministrazioni"**: il programma accoglie le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.
- **"Fondi da assegnare"**: al programma sono imputate, in sede di previsione, le eventuali spese relative a fondi che sono destinati a finalità non riconducibili a specifici programmi e che saranno indicati successivamente in quanto l'attribuzione è demandata ad atti e provvedimenti che saranno adottati in corso di gestione.

Per l'Ateneo di Bologna, sono state attribuite alla missione **"Ricerca e innovazione"** tutte le spese previste direttamente dalle strutture per attività di ricerca finanziate dall'Ateneo (es. Budget integrato per la ricerca incluso RFO), da enti pubblici e privati (es. PNRR, PRIN, progetti nazionali, progetti finanziati da fondazioni) e autofinanziate dalle stesse strutture. Le spese per lo svolgimento di queste attività sono state attribuite al programma **"Ricerca scientifica e tecnologia di base"** (COFOG 01.4), mentre in tutti i casi in cui l'Ateneo prevede di svolgere attività di ricerca non operando nella sfera del proprio potere autoritativo come ente pubblico, ma agendo come "impresa" e quindi nell'ambito commerciale, la spesa è stata attribuita al programma **"Ricerca scientifica e tecnologica applicata"** (COFOG 04.8 o 07.5).

Rientrano quindi in tale classificazione le spese previste nell'ambito di progetti che prevedono l'erogazione di servizi per prestazioni effettuate a pagamento nell'interesse di terzi, in forza di contratti o convenzioni stipulati con enti pubblici e privati, svolte ai sensi dell'art. 49 del R.D.1592/33 (SPP), nonché le spese da sostenere nell'ambito dei progetti di cui all'art. 66. del DPR 382/80 relativi all'attività commerciale su commissione per consulenze a favore di enti pubblici e privati.

L'attribuzione della spesa al programma **"Ricerca scientifica e tecnologica applicata"** ha tenuto conto della tipologia di struttura da cui la stessa è stata prevista, evidenziando quindi le spese dei dipartimenti di area medica (DIMEC, DIBINEM e DIMEVET) per i quali è stata eseguita una associazione ad hoc alla **"Ricerca scientifica e tecnologica applicata per la sanità"** (COFOG 07.5).

Alla missione **"Istruzione universitaria"** e nello specifico al programma **"Sistema universitario e formazione post universitaria"** (COFOG 09.4) sono state attribuite tutte le spese a valere sul Budget Integrato per la Didattica (BID), le spese relative a progetti di formazione post-laurea, alle scuole di specializzazione medica e non medica, ad altri progetti di didattica. Sono stati imputati al programma anche i costi relativi a borse di studio, borse perfezionamento all'estero e borse per collaborazione part-time previsti a livello di unità analitica.

Alla missione **"Tutela della salute"** sono state attribuite le spese per servizi assistenziali (sanitari e veterinari) previsti dalle Strutture di Ateneo competenti; tra questi, i servizi previsti dal Centro di Ateneo per la Tutela e la Promozione della Salute e Sicurezza: a) servizio per la salute e la sicurezza delle persone nei luoghi di lavoro b) servizio per il benessere animale nelle strutture didattiche e scientifiche dell'Ateneo.

## **CRITERI DI CONTABILITÀ ANALITICA SULLA BASE DEI CRITERI SPECIFICATI NELLA NOTA TECNICA 7**

### **SPESE PER IL PERSONALE**

**Docenti:** al fine di considerare il complessivo impegno didattico e di servizio agli studenti, inclusivo delle attività di tutorato e orientamento, nonché di tutte le attività di verifica dell'apprendimento, gli assegni fissi sono stati ripartiti in due quote pari al 50% ciascuna da attribuire rispettivamente ai programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e "Ricerca di base" (COFOG 01.4). Per i professori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale (art. 5, comma 3, del D.I. n. 21/2014), la spesa è stata ripartita nella misura di un terzo per ciascuno dei programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e "Servizi ospedalieri" (COFOG 07.3). Per i professori che prestano assistenza in materia veterinaria (art. 5, comma 5, del D.I. n. 21/2014), la spesa è ripartita nella misura di un terzo per ciascuno dei programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e "Servizi di sanità pubblica" (COFOG 07.4).

**Ricercatori:** tenendo conto che il regime giuridico dei ricercatori prevede un impegno didattico più limitato di quello dei professori e operando comunque una distinzione tra quelli che prestano attività in regime convenzionale con il SSN o prestano assistenza in materia veterinaria rispetto agli altri, gli assegni fissi sono stati ripartiti nel modo seguente:

- per i ricercatori nella misura del 25% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e in quella del 75% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4);
- per i ricercatori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale (art. 5, comma 4, del D.I. n. 21/2014), il 17% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), il 50% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e il 33% ai programmi "Servizi ospedalieri" (COFOG 07.3);
- per i ricercatori che prestano assistenza in materia veterinaria (art. 5, comma 6, del D.I. n. 21/2014), il 17% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), il 50% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e il 33% al programma "Servizi di sanità pubblica" (COFOG 07.4).

**Personale tecnico-amministrativo:** tali spese sono state imputate a ciascun programma tenendo conto dell'afferenza dei singoli soggetti, in applicazione delle disposizioni di cui all'art. 5, commi 7 e 8, del D.I. n. 21/2014.

### **INVESTIMENTI**

Sono stati considerati gli incrementi effettivi delle immobilizzazioni. In coerenza con quanto indicato nel sopra richiamato Manuale Tecnico Operativo di cui all'art. 8 del D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014, al fine di evitare duplicazioni di valori, gli importi relativi ad acquisti di immobilizzazioni suscettibili di generare ammortamenti sono stati esposti al netto della quota di ammortamento imputata nell'anno nel conto economico.

### **ACQUISIZIONE DI SERVIZI, ACQUISTO DI ATTREZZATURE, MACCHINARI, MATERIALE DI CONSUMO E LABORATORIO O SIMILARI**

Tali spese sono state imputate a ciascun programma tenendo conto della destinazione d'uso, così come previsto dall'art. 5, comma 10, D.I. n. 21/2014.

### **FONDI DA RIPARTIRE**

Sono state collocate le risorse che in sede di previsione non sono riconducibili a specifiche missioni (come ad esempio "ammortamento terreni e fabbricati").

**BILANCIO UNICO DI ATENE0 PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2025 E TRIENNALE 2025-2027**

USCITE													Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - 2025												
E/U	Livello	Descrizione	Importo	01.4 - Ricerca di base	04.8 - R&S per gli affari economici	07.3 - Servizi ospedalieri	07.4 - Servizi di sanità pubblica	07.5 - R&S per la sanità	09.4 - Istruzione superiore	09.6 - Servizi ausiliari dell'istruzione	09.8 - Istruzione non altrove classificato	09.8 - Indirizzo politico	Ammortamenti												
<b>U</b>	<b>I</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>992.992.906,55</b>	<b>422.697.094,69</b>	<b>120.741.462,84</b>	<b>9.670.502,80</b>	<b>2.483.579,71</b>	<b>8.284.774,57</b>	<b>279.282.457,17</b>	<b>3.987.721,88</b>	<b>144.572.735,30</b>	<b>142.684,69</b>	<b>1.129.892,90</b>												
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>502.937.622,46</b>	<b>259.920.492,71</b>	<b>52.605.548,95</b>	<b>9.670.502,80</b>	<b>2.483.579,71</b>	<b>629.775,86</b>	<b>145.462.783,33</b>	-	<b>32.164.939,10</b>	-	-												
U	III	Retribuzioni lorde	385.088.418,35	175.911.051,12	20.523.557,12	9.670.502,80	2.483.579,71	629.775,86	145.462.783,33	-	30.407.168,42	-	-												
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	117.849.204,11	84.009.441,60	32.081.991,83	-	-	-	-	-	1.757.770,68	-	-												
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	<b>49.343.973,45</b>	<b>18.112.555,14</b>	<b>804.992,76</b>	-	-	-	<b>22.468.277,64</b>	-	<b>7.958.147,91</b>	-	-												
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	49.343.973,45	18.112.555,14	804.992,76	-	-	-	22.468.277,64	-	7.958.147,91	-	-												
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Acquisto di beni e servizi</b>	<b>254.729.960,86</b>	<b>102.797.408,11</b>	<b>23.426.533,24</b>	-	-	<b>7.638.212,87</b>	<b>30.561.966,43</b>	<b>137.176,52</b>	<b>90.025.979,01</b>	<b>142.684,69</b>	-												
U	III	Acquisto di beni	16.337.026,12	7.248.303,72	4.986.921,90	-	-	-	920.073,30	-	3.181.727,20	-	-												
U	III	Acquisto di servizi	238.392.934,74	95.549.104,38	18.439.611,33	-	-	7.638.212,87	29.641.893,13	137.176,52	86.844.251,81	142.684,69	-												
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>177.519.346,24</b>	<b>39.569.854,28</b>	<b>43.816.760,89</b>	-	-	<b>15.068,75</b>	<b>77.921.165,67</b>	<b>3.850.545,36</b>	<b>12.345.951,29</b>	-	-												
<b>U</b>	<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</b>	<b>5.913.389,01</b>	<b>1.123.024,26</b>	<b>2.968.289,59</b>	-	-	-	<b>1.352.079,41</b>	-	<b>469.995,75</b>	-	-												
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.531.161,46	576.249,35	-	-	-	-	714.826,27	-	240.085,84	-	-												
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	4.382.227,55	546.774,91	2.968.289,59	-	-	-	637.253,14	-	229.909,91	-	-												
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
<b>U</b>	<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti a Famiglie</b>	<b>127.257.045,96</b>	<b>36.265.118,28</b>	<b>9.114.214,02</b>	-	-	<b>15.068,75</b>	<b>74.505.255,58</b>	<b>3.850.545,36</b>	<b>3.506.843,97</b>	-	-												
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica a area medica	127.257.045,96	36.265.118,28	9.114.214,02	-	-	15.068,75	74.505.255,58	3.850.545,36	3.506.843,97	-	-												
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
<b>U</b>	<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti a Imprese</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
<b>U</b>	<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</b>	<b>43.371.850,28</b>	<b>1.224.501,59</b>	<b>31.734.257,28</b>	-	-	-	<b>2.048.970,77</b>	-	<b>8.364.120,64</b>	-	-												
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	43.371.850,28	1.224.501,59	31.734.257,28	-	-	-	2.048.970,77	-	8.364.120,64	-	-												
<b>U</b>	<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>	<b>977.060,99</b>	<b>957.210,14</b>	-	-	-	-	<b>14.859,91</b>	-	<b>4.990,94</b>	-	-												
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	161.830,00	141.979,15	-	-	-	-	14.859,91	-	4.990,94	-	-												
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	815.230,99	815.230,99	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Interessi passivi</b>	<b>1.913.781,39</b>	<b>720.247,54</b>	-	-	-	-	<b>893.453,27</b>	-	<b>300.080,58</b>	-	-												
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.909.811,39	718.753,44	-	-	-	-	891.599,87	-	299.458,08	-	-												
U	III	Altri interessi passivi	3.970,00	1.494,10	-	-	-	-	1.853,40	-	622,50	-	-												
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Altre spese per redditi da capitale</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>	<b>2.651.200,68</b>	<b>881.266,00</b>	-	-	-	-	<b>1.148.011,06</b>	-	<b>621.923,62</b>	-	-												
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	2.651.200,68	881.266,00	-	-	-	-	1.148.011,06	-	621.923,62	-	-												
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Altre spese correnti</b>	<b>3.897.021,47</b>	<b>695.270,92</b>	<b>87.627,00</b>	-	-	<b>1.717,09</b>	<b>826.799,76</b>	-	<b>1.155.713,80</b>	-	<b>1.129.892,90</b>												
U	III	Versamenti IVA a debito	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
U	III	Premi di assicurazione	1.544.362,69	580.508,95	-	-	-	1.717,09	720.084,68	-	242.051,96	-	-												
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	2.352.658,78	114.761,96	87.627,00	-	-	-	106.715,08	-	913.661,84	-	1.129.892,90												

**BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2025 E TRIENNALE 2025-2027**

USCITE														
Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - 2025														
E/U	U	U	Descrizione	Importo	01.4 - Ricerca di base	04.8 - R&S per gli affari economici	07.3 - Servizi ospedalieri	07.4 - Servizi di sanità pubblica	07.5 - R&S per la sanità	09.4 - Istruzione superiore	09.6 - Servizi ausiliari dell'istruzione	09.8 - Istruzione non altrove classificata	09.8 - Indirizzo politico	Ammortamenti
U	I		<b>Spese in conto capitale</b>	122.214.748,53	4.065.982,32	4.178.978,12	-	-	3.354,38	274.286,19	-	113.692.147,53	-	-
U	II		<b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	122.214.748,53	4.065.982,32	4.178.978,12	-	-	3.354,38	274.286,19	-	113.692.147,53	-	-
U	III		Beni materiali	81.119.248,32	4.002.612,89	4.069.364,19	-	-	3.354,38	187.109,99	-	72.856.806,87	-	-
U	III		Terreni e beni materiali non prodotti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Beni immateriali	41.095.500,21	63.369,43	109.613,93	-	-	-	87.176,20	-	40.835.340,66	-	-
U	III		Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II		<b>Contributi agli investimenti</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		<b>Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV		Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV		Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV		Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		<b>Contributi agli investimenti a Famiglie</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV		Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		<b>Contributi agli investimenti a imprese</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV		Contributi agli investimenti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV		Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV		Contributi agli investimenti a altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		<b>Contributi agli investimenti a istituzioni Sociali Private</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV		Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		<b>Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV		Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV		Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I		<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II		<b>Acquisizioni di attività finanziarie</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II		<b>Concessione crediti di medio-lungo termine</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II		<b>Altre spese per incremento di attività finanziarie</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Versamenti a depositi bancari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I		<b>Rimborso Prestiti</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II		<b>Rimborso prestiti a breve termine</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Rimborso Finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II		<b>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I		<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II		<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I		<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II		<b>Uscite per partite di giro</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Versamenti di altre ritenute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Altre uscite per partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II		<b>Uscite per conto terzi</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Depositi di presso terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III		Altre uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			<b>TOTALE USCITE</b>	1.115.207.655,08	426.763.077,00	124.920.440,96	9.670.502,80	2.483.579,71	8.288.128,95	279.556.743,35	3.987.721,88	258.264.882,83	142.684,69	1.129.892,90

Tabella - Riclassificato finanziario con classificazione della spesa per Missioni e Programmi





ALMA MATER STUDIORUM  
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA