

**NOTA ILLUSTRATIVA**  
**BILANCIO UNICO DI ATENEEO DI PREVISIONE**  
**2025-2027**

## Sommario

1. Schemi di bilancio	3
1.1 Budget economico 2025	3
2. Premessa	5
a) Budget economico	5
3. Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione	10
4. Il budget per attività	12
5. Analisi delle voci del budget economico annuale	13
5.1.1. Proventi Propri	14
5.1.2. Contributi	16
5.1.3. Altri proventi e ricavi diversi	18
5.2. <i>Costi operativi</i>	18
5.2.1. Costi del personale	19
5.2.2. Costi della gestione corrente	22
5.2.4. Accantonamenti per rischi e oneri	26
5.2.5. Oneri diversi di gestione	27
5.3. Proventi e oneri finanziari	27
5.4. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	27
5.5. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	27
5.6. Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	28
5.7. RISULTATO ECONOMICO PREVISTO	29
6. Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.lgs. n. 49/2012	29
7. Budget degli investimenti	31
8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto	35
9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle università	36
10. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.	37
10.1 Classificazione della spesa per missioni e programmi	38
11. Budget 2025-2027	39
11.1 Budget economico triennale 2025-2027	40
11.2. Budget degli investimenti triennale 2025-2027	44



## 1. Schemi di bilancio

### 1.1 Budget economico 2025

<b>BUDGET ECONOMICO 2025</b>	
Università degli Studi della Tuscia	
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>17.470.376,41</b>
1) Proventi per la didattica	9.742.740,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.267.109,14
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.460.527,27
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>58.321.774,58</b>
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	57.231.274,58
2) Contributi Regioni e Province autonome	
3) Contributi altre Amministrazioni locali	
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	666.500,00
5) Contributi da Università	
6) Contributi da altri enti (pubblici)	
7) Contributi da altri enti (privati)	424.000,00
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	
<b>IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>279.459,35</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	172.011,85
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	107.447,50
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	
<b>VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>76.071.610,34</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>45.882.863,98</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) Docenti/Ricercatori	29.904.904,30
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	884.000,00
c) Docenti a contratto	912.987,59
d) Esperti linguistici	123.660,15
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	533.026,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	13.524.285,94
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>11.042.427,92</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	3.605.864,50
2) Costi per il diritto allo studio	
3) Costi per l'attività editoriale	30.400,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	420.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	375.356,13
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.024.420,00
9) Acquisto altri materiali	399.819,33
10) Variazione delle rimanenze di materiale	
11) Costi per godimento beni di terzi	587.669,70
12) Altri costi	598.898,26
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>9.475.596,96</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.765.563,29
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.710.033,67
3) Svalutazioni immobilizzazioni	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>3.462.825,42</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>4.376.980,00</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>74.240.694,28</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>1.830.916,06</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>1.000,00</b>
1) Proventi finanziari	
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.000,00
3) Utili e Perdite su cambi	
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
1) Rivalutazioni	
2) Svalutazioni	
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>160.089,34</b>
1) Proventi	
2) Oneri	160.089,34
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>3.229.796,77</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-1.559.970,05</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>1.559.970,05</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	



## 1.2 Budget degli investimenti 2025



### BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2025

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di Ingegno	9.000,00			9.000,00
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
4. Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	1.438.227,67	1.438.227,67		
5. Altre immobilizzazioni immateriali				
<b>Totale I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>1.447.227,67</b>	<b>1.438.227,67</b>		<b>9.000,00</b>
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1. Terreni e fabbricati	2.696.965,99	811.334,75		1.885.631,24
2. Impianti e attrezzature	1.006.000,00	120.000,00		886.000,00
3. Attrezzature scientifiche	141.333,00	141.333,00		
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5. Mobili e arredi	80.000,00			80.000,00
6. Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	8.660.667,91	5.537.711,46		3.122.956,45
7. Altre immobilizzazioni materiali				
<b>Totale II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>12.584.966,90</b>	<b>6.610.379,21</b>		<b>5.974.587,69</b>
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>2.000,00</b>			<b>2.000,00</b>
<b>Totale generale:</b>	<b>14.034.194,57</b>	<b>8.048.606,88</b>		<b>5.985.587,69</b>

## 2. Premessa

I documenti di bilancio per il triennio 2025-2027 sono stati predisposti secondo gli schemi definiti dai decreti attuativi della legge 30 dicembre 2010, n. 240, integrati dal Decreto Interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925, che fornisce indicazioni operative con riferimento agli schemi di budget economico e budget degli investimenti e al contenuto della Nota illustrativa, dal Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394, in merito alla revisione dei principi contabili e degli schemi di bilancio. Sono state, inoltre, applicate le istruzioni presenti nel Manuale Tecnico – Operativo della COEP (Commissione per la Contabilità Economico-Patrimoniale delle Università), pubblicato, da ultimo, con Decreto Direttoriale 30 maggio 2019, n. 1055.

- **Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, dettagliato nei prospetti di sintesi di seguito riportati:**

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

- **Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2025-2027, redatto al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo, dettagliato in:**

- c) Budget economico triennale 2025-2027;
- d) Budget degli investimenti triennale 2025-2027.

- **Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa, al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche:**

- e) Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa secondo la codifica SIOPE e con classificazione per Missioni e programmi.

### a) Budget economico

Il Budget economico dà evidenza delle seguenti voci:

- proventi propri: includono la contribuzione studentesca, i proventi legati alle attività didattiche e di formazione, i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all'Università da esterni (c.d. attività c/terzi), i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni di ricerca tra l'Ateneo ed enti pubblici e privati, i proventi dei finanziamenti derivanti dalla partecipazione delle strutture accademiche e gestionali di Ateneo a bandi di ricerca competitivi nazionali ed internazionali;
- contributi: includono i contributi di enti pubblici e privati, sia nazionali che internazionali, legati a spese di funzionamento, di didattica e ricerca; si segnala che la posta dei ricavi relativi ai contributi di terzi per ricerca, derivanti dai progetti/contratti già in corso alla data di redazione del bilancio, può risultare sottostimata in quanto queste voci potranno essere iscritte solo ad avvenuta quantificazione delle stesse a consuntivo dell'esercizio 2024.

- costi del personale: sono ricompresi costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, collaboratori scientifici, docenti a contratto ed esperti linguistici, altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca) e ai costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo;
- costi della gestione corrente: sono ricompresi, tra i più rilevanti, i costi per interventi a favore degli studenti e i costi della gestione corrente relativi all'acquisto e alla manutenzione ordinaria dei beni e servizi necessari per garantire il funzionamento dell'Ateneo e i materiali di laboratorio;
- ammortamenti e svalutazioni, accantonamenti, oneri diversi: queste poste riguardano gli ammortamenti annuali delle immobilizzazioni, l'eventuale accantonamento per la svalutazione dei crediti, oneri diversi di gestione e gli accantonamenti per rischi ed oneri.

Di seguito, il prospetto esplicativo delle aliquote di ammortamento applicate.

### Ammortamenti triennio 2025-2027

Per il calcolo degli ammortamenti l'Ateneo si avvale dei coefficienti di seguito indicati (conformemente con quanto stabilito dal D.D. 1055/2019 – Manuale Tecnico Operativo).

Classificazione inventariale	Percentuale Primo Anno	Percentuale Anni Successivi
Costi di ricerca e sviluppo	20,00%	20,00%
Brevetti	20,00%	20,00%
Progetti	20,00%	20,00%
Software	33,00%	33,00%
Concessioni e licenze	20,00%	20,00%
Marchi	20,00%	20,00%
Costi di pubblicità pluriennali	20,00%	20,00%
Oneri pluriennali capitalizzati	1,50%	3,00%
Fabbricati residenziali per finalità istituzionali (patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati residenziali per finalità istituzionali (patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati residenziali per altre finalità (Patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati residenziali per altre finalità (Patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati industriali e costruzioni leggere (Patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati industriali e costruzioni leggere (Patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati rurali (Patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati rurali (Patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Box, tettoie e costruzioni leggere	1,50%	3,00%
Opere destinate al culto (Patrimonio indisponibile)	0,00%	0,00%
Opere destinate al culto (Patrimonio disponibile)	0,00%	0,00%
Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico (Patrimonio indisponibile)	0,00%	0,00%
Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico (Patrimonio disponibile)	0,00%	0,00%
Altri beni immobili (Patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Altri beni immobili (Patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Impianti	5,00%	10,00%
Attrezzature generiche	6,25%	12,50%
Attrezzature informatiche	12,50%	25,00%
Macchinari	7,50%	15,00%
Attrezzature didattiche	6,25%	12,50%
Macchine d'ufficio	7,50%	15,00%
Attrezzature scientifiche	6,25%	12,50%
Materiale artistico, museale, storico, collezioni scientifiche	0,00%	0,00%
Strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale	6,25%	12,50%
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	5,00%	10,00%
Autoveicoli	10,00%	20,00%
Autocarri	7,50%	15,00%
Veicoli speciali	7,50%	15,00%

Nella stesura del bilancio di previsione l'Ateneo applica le suddette aliquote sia alle immobilizzazioni immateriali e materiali già iscritte (al costo d'acquisto, inclusivo degli oneri accessori), simulando gli ammortamenti prevedibili nel triennio, sia sui nuovi stanziamenti per investimenti previsti nel bilancio di previsione triennale. Nel primo esercizio di acquisizione, le immobilizzazioni sono ammortizzate con un'aliquota ridotta del 50%.

Le stesse aliquote vengono applicate anche ai beni acquisiti a valore su fondi di terzi, ma in questi casi gli stanziamenti per ammortamenti vengono neutralizzati con pari iscrizioni di ricavi dell'ente finanziatore (c.d. sterilizzazione). Non sussistono ammortamenti per cespiti acquisiti con contributi di terzi prima della redazione del primo Stato Patrimoniale (2015).

Il valore degli ammortamenti come sopra determinato e da iscrivere nel bilancio di previsione 2025/2027 è desumibile dalla tabella di seguito riportata.

Descrizione ammortamenti	2025	2026	2027
a) ammortamenti immobilizzazioni materiali di beni acquisiti in esercizi precedenti (Dipartimenti e CIA)	72.958	69.594	60.838
b) ammortamenti immobilizzazioni materiali di beni acquisiti in esercizi precedenti (Amcen)	99.054	95.841	83.484
c) ammortamenti beni da acquisire nel triennio 2025/2027 – immobilizzazioni immateriali - AMCEN (Risorse proprie)	327.336	329.136	330.436
d) ammortamenti beni da acquisire nel triennio 2025/2027 – immobilizzazioni immateriali - AMCEN (Sterilizzazione fondi esterni)	1.438.228	0	0
e) ammortamenti beni da acquisire nel triennio 2025/2027 – immobilizzazioni materiali - AMCEN (Sterilizzazioni fondi esterni)	6.610.379	192.831	151.333
f) ammortamenti beni da acquisire nel triennio 2025/2027 – immobilizzazioni materiali - AMCEN (Risorse proprie)	927.643	1.055.427	1.149.826
<b>Totale</b>	<b>9.475.598</b>	<b>1.742.829</b>	<b>1.775.917</b>

## b) Budget degli investimenti

Il Budget degli investimenti dà evidenza delle seguenti voci.

Immobilizzazioni immateriali e materiali, iscritte al costo d'acquisto, inclusivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. Nell'esercizio in cui vengono acquisite, le immobilizzazioni sono ammortizzate con un'aliquota ridotta del 50%.

I costi di manutenzione straordinaria e aventi quindi natura incrementativa del valore sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e sono ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo utile degli stessi.

**c) Budget economico triennale**

Il Budget economico redatto su base triennale (2025-2027) dà evidenza delle poste previsionali del triennio al fine di valutare la sostenibilità delle attività nel medio periodo. Analogamente a quanto effettuato sul budget economico annuale non si è provveduto, in via prudenziale, ad operare previsioni di riassegnazioni di budget per risconti/ratei passivi e attivi.

**d) Budget degli investimenti triennale**

Il budget degli investimenti triennale è in gran parte derivato dalla programmazione triennale dei lavori pubblici e quella degli acquisti di beni. L'Ateneo per il triennio 2025-2027 intende proseguire investimenti rilevanti volti al potenziamento degli spazi per la didattica e per la ricerca nonché all'incremento delle infrastrutture nei poli già esistenti.

**e) Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa secondo la codifica SIOPE e con classificazione per Missioni e programmi**

Ai sensi dall'art. 1, comma 3, del D. Lgs. n. 18/2012, viene redatto, in termini di cassa, il Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, secondo la codifica SIOPE di cui all'allegato 2 del D.I. n. 19/2014, come modificato dall'art. 5, comma 2, del D.I. n. 394/2017.

A corredo di tale documento contabile, l'Ateneo elabora un ulteriore prospetto riepilogativo, delle sole movimentazioni di uscita, riclassificate per "missioni e programmi".

### 3. Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione

L'iter di redazione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale e triennale è delineato dal Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità di Ateneo (art. 6 - RAFC).

La programmazione consiste nella definizione dei piani operativi dell'Ateneo e dei Centri di spesa. Il procedimento attraverso cui si perviene alla stesura dei piani operativi dei Centri di spesa e del bilancio di previsione di Ateneo si apre con la definizione del documento triennale che contiene le Linee-guida generali di Ateneo. Queste ultime sono definite dal Rettore, sulla base degli indirizzi forniti dal Consiglio di Amministrazione in sede di approvazione della programmazione triennale, sentito il Direttore Generale.

Nelle Linee-guida generali di Ateneo vengono definiti e quantificati gli obiettivi prioritari della gestione, impartiti specifici indirizzi, fissati vincoli nonché parametri per ciascun centro di spesa. Il documento e gli eventuali allegati esplicativi vengono, di norma, inviati ai centri di spesa entro il 30 giugno. Entro il 1° ottobre ciascun centro di spesa, sulla base delle indicazioni ricevute e degli obiettivi individuati, formula una proposta di piano operativo e una correlata proposta di budget.

La proposta di piano operativo riporta: a) gli obiettivi operativi che il centro di spesa si propone di raggiungere, esplicitati anche mediante il ricorso a misure quantitative riferibili agli indicatori maggiormente utilizzati per la relativa missione e programma o conformi con quelli eventualmente indicati nelle Linee-guida generali di Ateneo; b) le attività che il Centro di spesa ha in programma per il triennio e per l'esercizio successivo relativamente alle missioni e ai programmi, nell'ambito di quanto definito nelle Linee-guida generali di Ateneo.

La proposta di budget esplicita: a) le risorse disponibili di personale che si intendono utilizzare per le singole azioni programmate; b) le ulteriori risorse necessarie per le singole azioni programmate, per il funzionamento della struttura e per gli investimenti; c) le eventuali risorse provenienti da attività verso terzi e/o da contributi da parte di soggetti esterni.

Il "Manuale di amministrazione" prevede con maggiore dettaglio una serie di attività utili per la fase programmatoria dell'Ateneo, a partire dall'invio del cosiddetto *pre-budget*, che riepiloga informazioni sui costi previsti nell'esercizio successivo direttamente attribuibili ai vari centri di spesa. Le informazioni ivi contenute, ottenute attraverso la contabilità analitica, sono finalizzate a consentire una piena valutazione delle risorse complessivamente impiegate, anche in rapporto agli obiettivi che la struttura si pone. Il *pre-budget* riepiloga le risorse economiche (costi) che il Consiglio di Amministrazione individua come direttamente attribuibili al centro di spesa, anche se i relativi costi sono sostenuti dall'Amministrazione centrale (es.: costi del personale afferente), nonché le risorse economiche attribuibili ai centri sulla base dei criteri che tengono conto dei relativi consumi (es.: energia elettrica, gas, acqua, vigilanza, pulizie). I criteri di attribuzione delle voci ai centri di spesa sono oggetto di delibera del Consiglio di Amministrazione, così come i criteri per l'attribuzione presuntiva delle voci di costo alle funzioni didattica, ricerca, amministrazione. Unitamente alle informazioni contenute nei prospetti di *pre-budget*, il Consiglio di Amministrazione può comunicare l'ammontare complessivo delle ulteriori risorse disponibili per la redazione della proposta di piani operativi da parte dei centri di spesa.

Per l'elaborazione del piano operativo i centri di spesa utilizzano appositi schemi nei quali vengono evidenziati:

A) SINTESI DEGLI OBIETTIVI E DELLE AZIONI: il documento contiene gli obiettivi e le azioni che la struttura si propone in relazione agli obiettivi strategici di Ateneo.

B) RICHIESTA ULTERIORI RISORSE E RISORSE PROPRIE (distinta per didattica e ricerca): contiene l'indicazione di tutte le risorse economiche e le corrispondenti necessità finanziarie (cassa), ulteriori rispetto alle quote di "pre-budget", che la struttura ritiene necessarie per garantire o migliorare la qualità erogata della didattica, della ricerca o dei Servizi istituzionali, comprese quelle eventualmente già assegnate dal Consiglio di Amministrazione. Nella scheda con cui i Centri di spesa comunicano le risorse proprie riferibili alle sezioni didattica, ricerca, servizi istituzionali è presente anche la parte destinata all'esposizione dei ricavi.

C) RICHIESTA RISORSE PER INVESTIMENTO: che contiene l'indicazione di eventuali richieste di investimento connesse agli obiettivi che la struttura si propone.

D) COMMENTO AL PIANO OPERATIVO: è un documento di commento del piano operativo, distinto per le funzioni didattica, ricerca, servizi istituzionali.

#### 4. Il budget per attività

Con riferimento alla proposta di budget economico 2025, si riportano di seguito i più significativi stanziamenti per le attività di **sostegno agli studenti e per l'internazionalizzazione**.

SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Finalità dello stanziamento	Stanziamento esercizio 2025	Stanziamento esercizio 2024
	Interventi a favore degli studenti*	3.244.864	1.814.324
	Borse di collaborazione part-time per soggetti diversamente abili	29.000	29.000
	Sostegno agli studenti disabili	17.000	17.000
	<b>Totale complessivo</b>	<b>3.290.864</b>	<b>1.860.324</b>

\* Lo scostamento è in gran parte dovuto alla modifica nella modalità di iscrizione dei fondi dedicati al dottorato (cfr. sezione budget economico, 'Costi a sostegno degli studenti'). La voce totale del B.E. B) IX 1), per un ammontare complessivo di 3.605.865,50, include anche le quote previste per il rimborso tasse agli studenti e altri interventi non ricompresi nel conto C10601'.

Gli interventi di sostegno agli studenti sopra riportati comprendono anche costi per scambi culturali e mobilità internazionale.

INTERNAZIONALIZZAZIONE	Finalità dello stanziamento	Stanziamento esercizio 2025	Stanziamento esercizio 2024
	Accordi e scambi culturali*	113.500	0
	Altre spese per servizi	0	0
	Interventi per la didattica	0	35.000
	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	1.111.072	1.209.000
	Quote associative per organismi internazionali	16.250	25.500
	<b>Totale complessivo</b>	<b>1.240.822</b>	<b>1.269.500</b>

\*Accordo con il Ministero dell'Agricoltura dell'Uzbekistan.

## 5. Analisi delle voci del budget economico annuale

### 5.1 Proventi operativi

	2025	2024	differenza
<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>76.071.610</b>	<b>88.778.492</b>	<b>-12.706.882</b>
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>17.470.376</b>	<b>30.869.537</b>	<b>-13.399.161</b>
1) Proventi per la didattica	9.742.740	8.554.112	1.188.628
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.267.109	3.561.109	-294.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.460.527	18.754.316	-14.293.789
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>58.321.775</b>	<b>57.348.131</b>	<b>973.644</b>
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	57.231.275	56.299.990	931.285
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	7.000	-7.000
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	666.500	409.000	257.500
5) Contributi da Università	0	5.341	-5.341
6) Contributi da altri enti (pubblici)	0	0	0
7) Contributi da altri enti (privati)	424.000	626.800	-202.800
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>279.459</b>	<b>560.824</b>	<b>-281.365</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	172.012	471.016	-299.004
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	107.447	89.808	17.640
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 5.1.1. Proventi Propri

	2025	2024	differenza
<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>17.470.376</b>	<b>30.869.537</b>	<b>-13.399.161</b>
1) Proventi per la didattica	9.742.740	8.554.112	<b>1.188.628</b>
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.267.109	3.561.109	<b>-294.000</b>
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.460.527	18.754.316	<b>-14.293.789</b>

#### - Proventi per la didattica

I proventi per la didattica sono costituiti quasi esclusivamente di tasse e contributi, per un totale stimato in € 9.742.740 ricevuti a fronte dei servizi di formazione resi dall'Università, che si prevede di incassare nell'esercizio 2025 dagli studenti iscritti nell'a.a. 2024/2025 (terza rata) e nell'a.a. 2025/2026 (prima e seconda rata), comprese le Convenzioni SPRI Aeronautica/Esercito/SNAM.

Gli importi risultano al lordo dei rimborsi agli studenti, che sono riportati nel conto "Costi per sostegno agli studenti" per un importo stimato di € 150.000 e al netto del mancato gettito conseguente all'applicazione dei benefici previsti dalla *no tax area*, di cui alla Legge di stabilità 2017 e al D.M. 26 giugno 2020, n. 234, e all'innalzamento da parte dell'Ateneo dei valori di ISEE al di sotto dei quali fruire delle agevolazioni.

Il sistema di contribuzione studentesca attualmente in vigore continua a prevedere l'applicazione di importi differenziati per fasce in funzione della condizione economica di appartenenza dell'iscritto (determinata mediante l'indicatore ISEE) e del merito riconducibile allo studente secondo specifici parametri nonché di ulteriori agevolazioni previste autonomamente dall'Ateneo, tenendo conto, come sopra detto, anche della cosiddetta "*no tax area*" e delle relative disposizioni applicative.

PROVENTI PER LA DIDATTICA	2025	2024	differenza
Proventi da iscrizioni a corsi universitari	7.297.900	7.084.112	213.788
Proventi da iscrizioni a master e altri corsi	2.384.840	1.400.000	984.840
Altri proventi contributivi	60.000	70.000	-10.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>9.742.740</b>	<b>8.554.112</b>	<b>1.188.628</b>

I valori presentano un incremento rispetto all'esercizio 2024 dovuto a maggiori previsioni per i percorsi abilitanti per l'insegnamento 30/60 cfu e TFA e per i proventi da iscrizioni a corsi universitari rispetto al 2024 per effetto della previsione di aumento degli importi della contribuzione studentesca, già anticipato dal Rettore alla Consulta degli studenti nella seduta del 25 novembre 2024.

#### - Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Questa voce accoglie la previsione dei proventi derivanti dalle attività di ricerca e di consulenza per conto terzi che verranno svolte e fornite dall'Ateneo.

<b>Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>differenza</b>
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0
Proventi da contr./conv. per ricerca commissionata e trasferimento tecnologico	2.340.000	2.490.000	-150.000
Proventi da prestazione servizi c/terzi	703.000	847.000	-144.000
Sterilizzazione ammortamenti su beni inventariati ANTE 2016 - PRE ricostruzione SP(Accordo Programma Santa Maria in Gradi)	224.109	224.109	0
<b>Totale complessivo</b>	<b>3.267.109</b>	<b>3.561.109</b>	<b>-294.000</b>

La diminuzione di proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico è dovuta alla previsione di minori entrate da parte delle strutture dipartimentali.

**- Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi**

Nella voce "Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi" rientrano i finanziamenti, al momento prevedibili, che derivano dalla partecipazione con esito positivo a bandi competitivi promossi da enti esterni (nazionali e internazionali, enti territoriali e enti di ricerca).

<b>PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>differenza</b>
Proventi da contributi ricerca scientifici competitivi	4.460.527	18.754.316	-14.293.789
<b>Totale complessivo</b>	<b>4.460.527</b>	<b>18.754.316</b>	<b>-14.293.789</b>

Nel 2025 si registra una diminuzione delle previsioni di proventi da ricerche con finanziamenti competitivi. Le minori previsioni sono imputabili alla conclusione di gran parte dei progetti PNRR, iscritti nel 2024 per 8,5, e a minori iscrizioni da parte dei Dipartimenti. In particolare, per le quote previste dai Dipartimenti nel 2024 era iscritto in bilancio il progetto 'Giustizia Agile' per un totale di 7,5 mln.

Il valore delle previsioni 2025 dei PNRR ammonta a 1,6 mln. mentre le previsioni di ricerca dei Dipartimenti 2,8 mln.

### 5.1.2. Contributi

	2025	2024	differenza
<b>CONTRIBUTI</b>	<b>58.321.775</b>	<b>57.348.131</b>	<b>973.644</b>
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	57.231.275	56.299.990	931.285
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	7.000	-7.000
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	666.500	409.000	257.500
5) Contributi da Università	0	5.341	-5.341
6) Contributi da altri enti (pubblici)	0	0	0
7) Contributi da altri enti (privati)	424.000	626.800	-202.800

#### - Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

In questo raggruppamento trova collocazione la previsione delle assegnazioni dal Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR) per Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), nel dettaglio riferite a quota base, quota premiale, quota perequativa, piani straordinari docenti e ricercatori, assegnazione per compensazione scatti stipendiali e assegnazione a fronte della *no tax area* più estensione. La previsione di questi aggregati è stata elaborata sulla base delle assegnazioni che l'Ateneo ha ricevuto nel 2024.

La *no tax area* è stata stimata in € 1.137.066. Nel 2024 la previsione era stata iscritta per una quota di € 663.713, al netto dell'estensione.

CONTRIBUTI MUR PER FFO	2025	2024	Differenza
Previsione entrate da MUR per FFO (quota base + quota premiale + perequativo + piani straordinari)	43.030.445	45.259.789	-2.229.344
Scatti stipendiali	911.129	890.000	21.129
Valorizzazione personale T.A. di cui all' art. 10, lett. S, DM 581/2022	274.362	284.455	-10.093
Pro3	1.393.128	1.390.000	3.128
Previsione entrate da MUR per FFO a fronte di no tax area + estensione	1.137.066	663.713	473.353
<b>Totale complessivo</b>	<b>46.746.130</b>	<b>48.487.957</b>	<b>-1.741.827</b>

La voce 'contributi correnti da MUR e altri Ministeri', oltre ai contributi di cui alla tabella precedente, contiene previsioni di entrate per il fondo Disabilità (€ 46.000), fondo Giovani (€ 88.000), le borse di dottorato (€ 1.200.000 a.a.2025/2026) e il contributo ministeriale relativo all'assegnazione del cinque per mille (€ 20.000). È inoltre iscritta la previsione del Progetto di Eccellenza del Dipartimento DAFNE 2023\_2029.

CONTRIBUTI MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	2025	2024	differenza
Contributi correnti da MUR e altri Ministeri	49.894.001	51.791.533	-1.897.532,30
Contributi c/capitale da MUR e altri Ministeri	7.337.274	4.508.457	2.828.817
<b>Totale complessivo</b>	<b>57.231.275</b>	<b>56.299.990</b>	<b>931.285</b>

La voce 'contributi in c/capitale da MUR e altri ministeri' contiene proventi relativi a finanziamenti pluriennali che riguardano bandi edilizia di cui al DM 1274/2021, oltre a proventi per lavori di recupero della ex caserma Palmanova (DM 1121/2019) e per la realizzazione di un impianto fotovoltaico presso i nuovi edifici al Campus Riello (bando edilizia MUR DM 774/2024).

**- Contributi Regioni e Province autonome**

CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	2025	2024	differenza
CONTRIBUTI C/CAPITALE ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	0	0	0
CONTRIBUTI CORRENTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	0	7.000	-7.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>0</b>	<b>7.000</b>	<b>-7.000</b>

Nel 2025 non risultano previsioni per iscrizioni di contributi da regioni e altre amministrazioni locali.

**- Contributi Unione Europea e Resto del Mondo**

CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	2025	2024	differenza
Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	666.500	409.000	257.500
<b>Totale complessivo</b>	<b>666.500</b>	<b>409.000</b>	<b>257.500</b>

Le maggiori iscrizioni 2025 derivano principalmente da previsioni di proventi per la sottoscrizione di un accordo tra l'Università degli Studi della Tuscia e il Ministero dell'Agricoltura dell'Uzbekistan per borse di studio per mobilità studenti.

**-Contributi da Università**

CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	2025	2024	differenza
Contributi da Università	0	5.341	-5.341
<b>Totale complessivo</b>	<b>0</b>	<b>5.341</b>	<b>-5.341</b>

Nel 2025 non risultano iscrizioni per contributi da Università.

**-Contributi da altri enti (pubblici)**

Non risultano iscrizioni per contributi da altri enti pubblici.

### **-Contributi da altri (privati)**

CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PRIVATI)	2025	2024	differenza
Contributi da altri enti (privati)	424.000	626.800	-202.800
<b>Totale complessivo</b>	<b>424.000</b>	<b>626.800</b>	<b>-202.800</b>

La differenza rispetto alle previsioni 2024 è dovuta a minori previsioni di risorse proprie dei Dipartimenti.

### **5.1.3. Altri proventi e ricavi diversi**

	2025	2024	Differenza
<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>280.459</b>	<b>560.824</b>	<b>-280.365</b>
1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	172.012	471.016	-299.004
2) Ricavi vendita di prodotti (attività commerciale)	25.000	0	25.000
3) Proventi diversi della gestione	83.447	89.808	-6.361

L'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti da contabilità finanziaria è iscritto a copertura di costi di ammortamento di beni riferibili ad acquisti effettuati in esercizi precedenti dai Centri di Spesa con fondi senza vincolo di destinazione.

Nei proventi diversi della gestione sono incluse prevalentemente quote di rimborsi per spin-off, servizi distributori automatici e bar.

### **5.2. Costi operativi**

	2025	2024	Variazioni
<b>Costi operativi</b>	<b>74.240.694</b>	<b>85.346.926</b>	<b>-11.106.232</b>
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>45.882.864</b>	<b>45.567.659</b>	<b>315.205</b>
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>32.358.578</b>	<b>32.489.715</b>	<b>-131.137</b>
a) docenti/ricercatori	29.904.904	28.992.356	912.548
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	884.000	2.015.218	-1.131.218
c) docenti a contratto	912.988	880.888	32.100
d) esperti linguistici	123.660	159.227	-35.567
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	533.026	442.026	91.000
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</b>	<b>13.524.286</b>	<b>13.077.944</b>	<b>446.342</b>
			0
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>11.042.428</b>	<b>11.998.648</b>	<b>-956.220</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	3.605.865	2.149.324	1.456.541
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	30.400	16.341	14.059

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0	2.983.200	-2.983.200
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	420.000	480.000	-60.000
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	375.356	41.450	333.906
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.024.420	4.458.023	566.397
9) Acquisto altri materiali	399.819	721.228	-321.409
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	587.670	625.826	-38.156
12) Altri costi	598.898	523.257	75.641
		0	0
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>9.475.597</b>	<b>9.516.444</b>	<b>-40.847</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.765.563	344.158	1.421.405
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.710.034	9.172.286	-1.462.252
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
			0
<b>XI. ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI</b>	<b>3.462.825</b>	<b>7.420.766</b>	<b>-3.957.941</b>
			0
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>4.376.980</b>	<b>10.843.409</b>	<b>-6.466.429</b>

### 5.2.1. Costi del personale

Descrizione	2025	2024	Variazioni
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>45.882.864</b>	<b>45.567.659</b>	<b>315.205</b>
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>32.358.578</b>	<b>32.489.715</b>	<b>-131.137</b>
a) docenti/ricercatori	29.904.904	28.992.356	912.548
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	884.000	2.015.218	-1.131.218
c) docenti a contratto	912.988	880.888	32.100
d) esperti linguistici	123.660	159.227	-35.567
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	533.026	442.026	91.000
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</b>	<b>13.524.286</b>	<b>13.077.944</b>	<b>446.342</b>

Il costo dei docenti a contratto è interamente coperto con risorse esterne a FFO.

Gli importi esposti sono al netto dell'Irap (riportata nella voce F del Budget economico, "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate") e comprendono le previsioni dei costi per il personale assumendo già deliberato e quelli per le progressioni economiche del personale docente e ricercatore o connessi ai rinnovi contrattuali del personale tecnico-amministrativo.

Nella sottovoce “1) Costi del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica” sono compresi gli stipendi e i costi per compensi aggiuntivi del personale docente e ricercatore, i compensi per il personale docente a contratto, dei collaboratori linguistici, degli assegnisti e del restante personale dedicato alla ricerca e alla didattica, ciascuno con i relativi oneri a carico amministrazione (escluso IRAP).

#### **-Docenti/ricercatori**

<b>DOCENTI/RICERCATORI</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>differenza</b>
Costi del personale docente di ruolo di 1 e 2 fascia	25.109.178	23.666.430	1.442.748
Costi del personale ricercatore	1.690.585	1.494.170	196.415
Costi del personale ricercatore a tempo determinato	2.751.641	3.273.356	-521.715
Missioni personale docente di ruolo	339.000	555.900	-216.900
Missioni e rimborsi spese ricercatori a tempo determinato	2.500	2.500	0
Missioni rimborsi spese docenti a contratto e supplenze	5.000	0	5.000
Supplenze	7.000	0	7.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>29.904.904</b>	<b>28.992.356</b>	<b>912.548</b>

Per le progressioni economiche dei professori e ricercatori, gli Uffici hanno provveduto alla stima di una percentuale di incremento per dinamica inflattiva annuale pari 2%.

L’incremento sul 2025 dei costi di personale docente di ruolo consegue anche a meccanismi relativi all’applicazione degli scatti stipendiali.

#### **-Collaborazioni scientifiche**

<b>Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>differenza</b>
Collaborazioni scientifiche	884.000	2.015.218	-1.131.218
Missioni e rimborsi spese collaboratori scientifici	0	0	0
<b>Totale complessivo</b>	<b>884.000</b>	<b>2.015.218</b>	<b>-1.131.218</b>

Rispetto al 2024 si rilevano minori previsioni dei Dipartimenti per collaborazioni scientifiche a valere su risorse proprie.

#### **-Docenti a contratto**

<b>DOCENTI A CONTRATTO</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>differenza</b>
Docenti a contratto	912.988	880.888	32.100
<b>Totale complessivo</b>	<b>912.988</b>	<b>880.888</b>	<b>32.100</b>

Lo stanziamento a copertura dei costi per docenti a contratto è a valere su contributi finalizzati alla didattica.

#### **-Esperti linguistici**

<b>ESPERTI LINGUISTICI</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>differenza</b>
----------------------------	-------------	-------------	-------------------

Esperti linguistici	123.660	159.227	-35.567
<b>Totale complessivo</b>	<b>123.660</b>	<b>159.227</b>	<b>-35.567</b>

**- Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca**

ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	2025	2024	differenza
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	531.040	441.040	90.000
Missioni e rimborsi altri	1.986	986	1.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>533.026</b>	<b>442.026</b>	<b>91.000</b>

Sono contenuti in questa voce costi relativi ad attività di supporto alla didattica e alla ricerca, come ad esempio costi per braccianti agricoli, esercitazioni corso restauratori e costi per missioni e rimborsi a esterni. Rientrano nello stanziamento totale, previsioni riferibili a collaboratori esterni su risorse proprie dei Dipartimenti per € 300.000.

**-Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo**

Contiene gli stipendi del personale dirigente e tecnico-amministrativo, inclusi i relativi oneri a carico amministrazione (con esclusione dell'IRAP), comprensivo di una stima degli oneri per il rinnovo contrattuale. Comprende, inoltre, il fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo e quello per il personale dirigente nonché lo stanziamento per la formazione del personale e le missioni nonché i rimborsi per il personale dirigente e tecnico-amministrativo.

COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	2025	2024	differenza
Costi del personale tecnico-amministrativo	11.793.144	11.191.867	601.277
Costi del personale tecnico-amministrativo - Accessori	1.456.259	1.462.311	-6.052
Costi del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	20.000	0	20.000
Costi del personale dirigente	150.343	205.239	-54.896
Costi del personale dirigente - Accessori	29.640	137.377	-107.737
Missioni e rimborsi personale tecnico-amministrativo/Dirigente	41.000	47.250	-6.250
Costi di formazione e riqualificazione del personale	33.900	33.900	0
<b>Totale complessivo</b>	<b>13.524.286</b>	<b>13.077.944</b>	<b>446.342</b>

I costi di personale tecnico-amministrativo a tempo determinato sono a valere su risorse esterne.

Nella voce dei costi del personale dirigente è ricompreso solo la quota relativa al Direttore Generale.

### 5.2.2. Costi della gestione corrente

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

	2025	2024	differenza
<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>11.042.428</b>	<b>11.998.649</b>	<b>-956.221</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	3.605.865	2.149.324	<b>1.456.541</b>
3) Costi per attività editoriale	30.400	16.341	<b>14.059</b>
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0	2.983.200	<b>-2.983.200</b>
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	420.000	480.000	<b>-60.000</b>
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	375.356	41.450	<b>333.906</b>
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	5.024.420	4.458.023	<b>566.397</b>
9) Acquisto altri materiali	399.819	721.228	<b>-321.409</b>
11) Costi per godimento beni di terzi	587.670	625.826	<b>-38.156</b>
12) Altri costi	598.898	523.257	<b>75.641</b>

In tale aggregato sono presenti stanziamenti per interventi specifici riguardanti la gestione corrente delle attività tipiche, ricerca e formazione come di seguito dettagliato.

#### **-Costi per sostegno agli studenti**

In questa voce di budget sono contenute le borse di dottorato di ricerca e le maggiorazioni delle borse per periodi all'estero, limitatamente alla quota di competenza dell'esercizio 2025 per i fondi finanziati da FFO e cofinanziati da bilancio.

Per quanto riguarda gli stanziamenti per dottorato di ricerca, va specificato che a differenza degli esercizi precedenti, in cui veniva iscritta la quota corrispondente alle mensilità di novembre e dicembre, nel Budget 2025 è riportata la quota riferita all'intero ciclo triennale, a pareggio con la corrispondente entrata da MUR; il risconto verrà operato automaticamente dal software di gestione della contabilità. Questa diversa modalità di iscrizione del dottorato determina per la gran parte la differenza nei valori della voce di costi per interventi a favore degli studenti tra gli esercizi 2024 e 2025.

Costi per sostegno agli studenti	2025	2024	differenza
Costi per interventi a favore degli studenti	3.290.864	1.849.324	1.441.540
Costi per servizi tipici esternalizzati	165.000	150.000	15.000
Rimborsi tasse e contributi a studenti	150.000	150.000	0
<b>Totale complessivo</b>	<b>3.605.864</b>	<b>2.149.324</b>	<b>1.456.540</b>

Tra i costi per sostegno studenti sono compresi i rimborsi tasse (€ 150.000), costi per l'internazionalizzazione (€ 1.240.822), interventi a favore di iniziative studentesche (quali ad esempio contributi per le associazioni),

fondi per collaborazioni studentesche (€ 112.937) e interventi per la disabilità. Vi sono poi stanziamenti a valere su previsioni di risorse proprie iscritte dalle strutture dipartimentali per € 280.055. Le previsioni per cicli di dottorato ammontano a € 1.485.000 (borse di studio e periodi di soggiorno all'estero).

**- Costi per attività editoriali**

Costi per attività editoriale	2025	2024	differenza
Costi per attività editoriale	30.400	16.341	14.059
<b>Totale complessivo</b>	<b>30.400</b>	<b>16.341</b>	<b>14.059</b>

Gli stanziamenti sono interamente attribuibili alle strutture decentrate, a valere su risorse proprie.

**- Trasferimento a partner di progetti coordinati**

Non ci sono iscrizioni per trasferimenti a partner di progetti coordinati. Nel 2024 le iscrizioni erano interamente riferite a progetti PNRR.

**- Acquisto materiale consumo per laboratori**

La voce si riferisce ai costi per l'acquisto dei materiali di consumo da effettuare in corso d'anno per i laboratori, prevalentemente per materiali tecnici, o di magazzino o per gas e liquidi necessari allo svolgimento di sperimentazioni di ricerca applicata e/o didattiche.

ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	2025	2024	differenza
Materiale di laboratorio e/o sperimentazione	420.000	480.000	-60.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>420.000</b>	<b>480.000</b>	<b>-60.000</b>

Le previsioni sono effettuate a valere su risorse proprie delle strutture Dipartimentali.

**-Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico**

Confluiscono tra gli "Acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico" i costi di banche dati on line, principalmente la gestione di risorse elettroniche CRUI per le esigenze del Centro di Ateneo per le Biblioteche.

ACQUISTO LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	2025	2024	differenza
Costi abbonamenti riviste e banche dati	375.356	41.450	333.906
<b>Totale complessivo</b>	<b>375.356</b>	<b>41.450</b>	<b>333.906</b>

Nel 2024 il costo per le risorse elettroniche gestite dal Centro di Ateneo delle Biblioteche, che determina la differenza rispetto alle previsioni 2025 per € 326.455, era ricompreso all'interno del fondo di dotazione ordinaria dei dipartimenti da ripartire ai centri di spesa ed allocato all'interno del raggruppamento degli accantonamenti (B XI del budget economico).

#### ***-Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali***

Sono compresi in questo gruppo i costi per tutte le utenze dell'Ateneo, per le collaborazioni tecnico gestionali di tipo direzionale (al netto dell'IRAP), per i servizi di manutenzione ordinaria, per i servizi informatici. Comprende i costi previsti per le forniture di acqua, gas, energia e comunicazioni.

La posta "Costi diversi per servizi" racchiude per la maggior parte i costi di pulizia e smaltimento rifiuti (€ 907.700) e del servizio di vigilanza (€ 536.147). Vi sono, inoltre, previsioni dei Dipartimenti e costi su progetti PNRR.

<b>ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>differenza</b>
Altri costi servizi amministrativi	78.633	143.166	-64.533
Costi di manutenzione e riparazione	996.972	713.267	283.705
Costi di pubblicità	4.550	19.550	-15.000
Costi diversi per servizi	1.717.847	1.475.645	242.202
Costi Nucleo di Valutazione	37.900	37.900	0
Costi organi di governo	60.000	60.000	0
Costi organo di revisione	56.663	56.663	0
Costi per autoveicoli	1.640	21.628	-19.988
Costi per commissioni interne	81.600	66.600	15.000
Costi per indennità di carica	94.715	168.787	-74.072
Costi per servizi tipici, generali, comunicazione istituzionale	231.728	233.145	-1.417
Costi per servizi assicurativi	237.171	199.671	37.500
Costi per utenze	1.425.000	1.262.000	163.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>5.024.420</b>	<b>4.458.022</b>	<b>566.398</b>

Il maggior costo dei servizi assicurativi riguarda la polizza 'ALL RISK patrimonio'; gli aumenti per utenze, manutenzioni e servizi diversi sono stati stimati in previsione della gestione di nuovi edifici.

#### ***-Acquisto altri materiali***

In questa categoria trovano collocazione principalmente gli acquisti di beni non inventariabili, beni di consumo e cancelleria.

ACQUISTO ALTRI MATERIALI	2025	2024	differenza
Costi acquisto materie prime e mat. consumo	133.855	565.264	-431.409
Materiale vario non inventariabile e supporti informatici	265.964	155.964	110.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>399.819</b>	<b>721.228</b>	<b>-321.409</b>

La diminuzione nelle previsioni è dovuta a costi che nel 2024 erano riferibili ad acquisti di materiale di consumo su progetti PNRR. Lo stanziamento di previsione a valere su fondi esterni è di € 233.355.

### ***-Costi per godimento beni di terzi***

Sono compresi in tale voce costi per canoni di locazione e noleggi e costi per licenze d'uso e simili.

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2025	2024	differenza
Canoni di locazione e noleggio	102.534	103.534	-1.000
Costi noleggio/leasing autoveicoli	6.500	0	6.500
Costi per licenze d'uso e simili	478.636	522.292	-43.656
<b>Totale complessivo</b>	<b>587.670</b>	<b>625.826</b>	<b>-38.156</b>

Nei canoni di locazione rientrano agli affitti di immobili destinati all'attività istituzionale (€ 53.034) per spazi presso edificio San Carlo, i noleggi attrezzature (€ 22.000), i distributori di acqua (€ 18.500) e le fotocopiatrici CONSIP (€ 9.000).

Nei costi per licenze d'uso e simili rientrano il corrispettivo annuale per l'utilizzo di prodotti software, principalmente licenze Microsoft, Besmart (€ 109.170), Cineca CSA stipendi e protocollo Titulus (€ 70.000), contratti CRUI per accesso Accordo Microsoft Education - contratto Premier (€ 155.008).

È iscritta, inoltre, una previsione di € 6.500 per costi di noleggio autovettura.

### ***-Altri costi***

In questo aggregato sono previsti in prevalenza stanziamenti per adesione a quote associative, noleggi e servizi vari esterni per particolari requisiti tecnici finalizzati alla ricerca e ai servizi amministrativi.

ALTRI COSTI	2025	2024	differenza
Altri costi	484.547	409.906	74.641
Altri costi del personale	114.351	113.351	1.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>598.898</b>	<b>523.257</b>	<b>75.641</b>

Nella voce 'Altri costi' sono iscritti stanziamenti per quote associative (€ 141.446), servizio cassa di Ateneo (€ 19.900), interventi su segnaletica e isole ecologiche (€ 58.000) e altri costi residuali a valere su fondi di Ateneo. Sono inclusi inoltre ulteriori iscrizioni per costi generali a valere su fondi esterni (€ 208.255).

Nella voce 'Altri costi del personale' gli stanziamenti principali si riferiscono a contributi assistenziali per il Welfare (€ 50.000) e costi per la sorveglianza sanitaria sullo stato di salute del personale (€ 56.120).

### 5.2.3. Ammortamenti

Per l'esercizio 2025 si prevedono i seguenti costi di competenza per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, come sotto suddivisi.

	2025	2024	differenza
<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>9.475.597</b>	<b>9.516.444</b>	<b>-40.847</b>
1) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.765.563	344.158	1.421.405
2) Ammortamento immobilizzazioni materiali	7.710.034	9.172.286	-1.462.252

Il valore degli ammortamenti di immobilizzazioni riguarda per circa 8 ml attività di investimento per interventi di costruzione, riqualificazione e ammodernamento di infrastrutture, prevalentemente a valere su fondi di terzi. Si tratta in particolare di lavori per la realizzazione di un percorso sperimentale di conoscenza e divulgazione presso aree a verde del campus Riello (fondi PNRR), e per il completamento dei nuovi edifici per il corso di laurea in Scienze Motorie (Palestra e aule didattica/ricerca – DM 1274) e Palmanova.

### 5.2.4. Accantonamenti per rischi e oneri

Si tratta di accantonamenti a fronte di potenziali passività su esborsi dovuti, ma non ancora esattamente quantificati, e fondi provvisoriamente accantonati per successive attribuzioni delle dotazioni di funzionamento alle strutture di Ateneo.

	2025	2024	differenza
<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>3.462.825</b>	<b>7.420.766</b>	<b>-3.957.941</b>
Accantonamento altri fondi	3.462.825	7.420.766	-3.957.941

Lo stanziamento ricomprende: il fondo di dotazione da trasferire ai Dipartimenti e Centri di spesa (€ 761.716, al netto dello stanziamento per risorse elettroniche CRUI registrato tra i costi per periodici e banche dati e dei trasferimenti al Bilancio dello Stato) da ripartire secondo criteri di destinazione delle risorse che verranno deliberate dal Consiglio di Amministrazione; il fondo per tutorato e orientamento (€ 44.000); il canone servizio ristoro distributori automatici e rimborsi spin-off (€ 71.220); stanziamenti PRO 3 (€ 820.056); fondi TFA/percorsi abilitanti (€ 350.000); risorse PNRR (€ 533.333).

Il fondo di riserva è iscritto per € 882.500. All'interno sono ricompresi specifici stanziamenti per iniziative di sostenibilità ambientale e sociale (€ 10.000), iniziative welfare studentesco (€ 10.000) e per monitoraggio prestazioni di Ateneo (€ 2.500).

### 5.2.5. Oneri diversi di gestione

Le principali iscrizioni per oneri diversi di gestione ricomprendono costi per attività riferibili a percorsi abilitanti all'insegnamento e costi per Master (€384.840), oneri diversi su progetti e convenzioni dei Dipartimenti e Centri di spesa (€ 3.768.000) e oneri diversi su contributi di terzi finalizzati alla didattica di Ateneo (€ 174.000).

	2025	2024	differenza
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>4.376.980</b>	<b>10.843.409</b>	<b>-6.466.429</b>
Oneri diversi di gestione	4.376.980	10.843.409	-6.466.429

La variazione in diminuzione rispetto all'esercizio 2024 deriva da minori previsioni da parte delle strutture dipartimentali su risorse proprie (si rileva che nel 2024 erano iscritti costi riferibili al progetto 'Giustizia Agile' per circa 7,5 mln.).

### 5.3. Proventi e oneri finanziari

La voce "Interessi ed altri oneri finanziari" è riferita esclusivamente ai costi per spese e commissioni bancarie.

	2025	2024	Differenza
<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>0</b>
1) Interessi ed altri oneri finanziari	1.000	1.000	0
2) Proventi finanziari	0	0	0

### 5.4. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Per l'esercizio 2025 non si prevedono rettifiche di valore di attività finanziarie iscritte a bilancio.

### 5.5. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

- *Altri oneri straordinari*

La voce contiene gli oneri sostenuti per i versamenti al bilancio dello Stato come previsto dalla L. 160/2019 e tasse per concessioni governative a ruolo.

	2025	2024	differenza
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>160.089</b>	<b>148.061</b>	<b>12.028</b>
Altri oneri straordinari	160.089	148.061	12.028
Proventi straordinari	0	0	0

Di seguito il dettaglio.

<b>Versamenti al bilancio dello Stato</b>	2025	2024	differenza
Altre imposte	0	0	0
Contrattazione integrativa	107.747	9.907	97.840
Gettoni/Indennità ai membri degli organi istituzionali	15.491	15.491	0
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza (Dipartimenti)	4.574	0	4.574
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza (Amministrazione centrale)	21.523	21.523	0
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi (Dipartimenti)	7.254	0	7.254
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi (Amministrazione centrale)	3.500	3.300	200
<b>TOTALE</b>	<b>160.089</b>	<b>148.061</b>	<b>12.028</b>

Gli stanziamenti dei versamenti al bilancio dello Stato riferibili alle strutture dipartimentali nell'esercizio precedente erano iscritti all'interno del fondo di dotazione.

## 5.6. Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate

	2025	2024	differenza
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>3.229.797</b>	<b>3.282.506</b>	<b>-52.709</b>
Imposte sul reddito	3.049.642	3.121.951	-72.309
Imposte e tasse	180.155	160.555	19.600

### ***-Imposte sul reddito***

In questa sezione si riporta la voce IRAP relativa ai compensi e agli emolumenti a qualsiasi titolo corrisposti al personale o ai collaboratori.

### ***-Imposte e tasse***

La voce contiene la tassa per lo smaltimento dei rifiuti per € 116.000, l'IMU per € 20.000 e altre imposte residuali.

## 5.7. RISULTATO ECONOMICO PREVISTO

Per l'esercizio 2025 il pareggio del Budget economico è ottenuto attraverso l'utilizzo di riserve ex Cofì per un ammontare di € 172.012 (per la copertura di soli costi ammortamento) e utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale per ulteriori € 1.559.970.

## 6. Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.lgs. n. 49/2012

Sulla base dei dati appostati nel bilancio di previsione sono stati ricavati gli indicatori previsti dal D. Lgs. 49/2012 riguardo alle spese di personale e l'Indicatore di Sostenibilità Economico Finanziario (ISEF).

I dati prospettici elaborati sulla base dei dati del budget 2025-2027 registrano nel triennio una sensibile crescita dei costi di personale, come da tabelle che seguono, legata principalmente agli incrementi stipendiali dovuti per legge al personale, docente (adeguamenti e scatti stipendiali), dirigente e tecnico-amministrativo.

Per i proventi da F.F.O. è stata effettuata una stima a partire dai dati effettivi del F.F.O 2024, compresi gli importi aggiornati per il 2026 e 2027 previsti nei Piani straordinari.

Tutto ciò premesso, si impone la prosecuzione di un rigoroso monitoraggio della spesa di personale e delle dinamiche stipendiali in una prospettiva pluriennale, al fine di assicurarne nel tempo il rispetto degli indicatori previsti dal D. Lgs. 49/2012.

La programmazione del reclutamento e la sua attuazione dovrà, pertanto, essere connotata da un atteggiamento di estrema prudenza e sempre legata a obiettivi di miglioramento delle prestazioni di ateneo nella didattica, nella ricerca e negli altri parametri da cui dipende il FFO.

L'Ateneo deve, perciò, impegnarsi per assicurare un ulteriore e progressivo miglioramento delle sue performance in modo da incrementare l'assegnazione sul Fondo di Finanziamento Ordinario e i proventi legati alla contribuzione studentesca.

In funzione dell'evoluzione della normativa e di un miglioramento del Fondo di Funzionamento Ordinario e dei proventi derivanti dalle tasse, sarà possibile adottare una programmazione più incisiva del reclutamento di personale assicurandone la sostenibilità economica in una prospettiva pluriennale.

indicatore spese di personale	stanziamento 2025	stanziamento 2026	stanziamento 2027
SPESE DI PERSONALE a carico di Ateneo (A)	45.467.198,18	46.556.282,14	46.894.769,31
FFO (B)	45.440.407,70	45.825.792,32	45.825.792,32
Dipartimenti di Eccellenza (stima) (C)	1.077.000,00	1.077.000,00	1.077.000,00
Programmazione triennale (D)	1.393.128,00	1.393.128,00	1.393.128,00
Tasse e contributi al netto dei rimborsi (E)	9.592.740,00	9.948.158,82	10.347.900,60
TOTALE F=B+C+D+E	57.503.275,70	58.244.079,14	58.643.820,92
<b>RAPPORTO A/F</b>	<b>79,07%</b>	<b>79,93%</b>	<b>79,97%</b>



Indicatore sostenibilità Economico-fin (ISEF)	stanziamento 2025	stanziamento 2026	stanziamento 2027
FFO (A)	45.440.407,70	45.825.792,32	45.825.792,32
Dipartimenti eccellenza (B)	1.077.000,00	1.077.000,00	1.077.000,00
Programmazione triennale (C)	1.393.128,00	1.393.128,00	1.393.128,00
Tasse e contributi al netto dei rimborsi (D)	9.592.740,00	9.948.158,82	10.347.900,60
Fitti passivi (E)	53.033,70	53.033,70	53.033,70
TOTALE F=A+B+C+D-E	57.450.242,00	58.191.045,44	58.590.787,22
SPESE DI PERSONALE a carico Ateneo(G)	45.467.198,18	46.556.282,14	46.894.769,31
Mutui (capitale e interessi) (H)	0,00	0,00	0,00
TOTALE I= G+H	45.467.198,18	46.556.282,14	46.894.769,31
<b>RAPPORTO (82%*F/I)</b>	<b>1,04</b>	<b>1,02</b>	<b>1,02</b>

RAPPORTO D. Lgs. 49/2012	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
INDICATORE SPESE PERSONALE (%)	79,02	74,84	74,42	72,36	69,73	75,04	75,22	77,1	79,07%	79,93%	79,97%

## 7. Budget degli investimenti

Il prospetto “Budget degli investimenti”, presentato sotto forma di prospetto fonti-impieghi, evidenzia finanziamenti da fonti esterne, di cui si fornisce, nel prospetto che segue, specifica dell’origine e il collegamento alla voce di investimento.

IMPIEGO	FONTE INVESTIMENTO	2025
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
Immobilizzazioni in corso e acconti	MUR - Trasferimenti in c/capitale	1.438.228
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazioni	Risorse proprie	9.000
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
<b>TERRENI E FABBRICATI</b>	Risorse proprie	1.885.631
	MUR - Trasferimenti in c/capitale	361.335
	MUR -Proventi per contributi ricerca	450.000
<b>IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI</b>	Risorse proprie	886.000
	MUR -Proventi per contributi ricerca	120.000
<b>ATTREZZATURE SCIENTIFICHE</b>	MUR -Proventi per contributi ricerca	141.333
<b>MOBILI E ARREDI</b>	Risorse proprie	80.000
<b>IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI</b>	Risorse proprie	3.122.956
	MUR - Trasferimenti in c/capitale	5.537.711
<b>III.IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		
<b>PARTECIPAZIONI</b>	Risorse proprie	2.000
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>		<b>14.034.194</b>

### *-Immobilizzazioni immateriali*

In tale raggruppamento trovano collocazione attività immateriali la cui utilità si produce su più esercizi. Di seguito una specifica di queste voci.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2025	2024	Differenza
Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione	9.000	9.000	0
Oneri pluriennali capitalizzati	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali in corso	1.438.228	1.360.222	78.006
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.447.228</b>	<b>1.369.222</b>	<b>78.006</b>

Gli stanziamenti valorizzati nel 2025 sono di € 9.000 per diritto di brevetti e € 1.438.228 per immobilizzazioni immateriali in corso, riferibili a interventi di recupero edilizio della ex caserma Palmanova.

### *-Immobilizzazioni materiali*

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

<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>differenza</b>
Impianti, attrezzature e macchinari	1.006.000	3.626.747	-2.620.747
Attrezzature scientifiche	141.333	0	141.333
Fabbricati e altri beni immobili (patrimonio disponibile)	2.696.966	1.521.340	1.175.626
Autocarri e veicoli speciali	0	0	0
Mobili e arredi	80.000	0	80.000
Immobilizzazioni in corso	8.660.668	5.440.272	3.220.396
<b>TOTALE</b>	<b>12.584.967</b>	<b>10.588.359</b>	<b>1.996.608</b>

L'incremento delle immobilizzazioni materiali riguarda prevalentemente budget per lavori cofinanziati dal MUR (bandi DM 1274/2021 e DM 774/2024) per la realizzazione di edifici presso il campus Riello (Palestra Scienze Motorie, aule per didattica e ricerca, centro enologico e interventi vari di efficientamento energetico presso edifici esistenti).

Di seguito un dettaglio delle immobilizzazioni materiali.

<b>Conto</b>	<b>descrizione</b>	<b>importo</b>
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	Piano triennale lavori (CdA 31/10/24) - lavori realizzazione percorso sperimentale conoscenza e divulgazione presso aree a verde campus Riello	450.000
PARTECIPAZIONI	Quota partecipazione capitale sociale spin-off	2.000
MOBILI E ARREDI	Acquisto arredi per aule e uffici	80.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione impianti elettrici- quota per straordinaria	70.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto condizionatori per laboratori	15.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto personal computer e attrezzature per uffici Amm. Cen	5.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Interventi di riqualificazione, ampliamento impianti per mutate o nuove esigenze funzionali	20.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione impianti idrico-sanitari - quota per straordinaria	14.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione straordinaria e ampliamento impianti centralizzati distribuzione gas da laboratorio	40.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Servizio energia-quota per interventi straordinari per ampliamento/modifica	250.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Variazione per evoluzione di sistema VOIP	40.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto nuove apparecchiature audio-video per esigenze didattiche	150.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione e riqualificazione impianti audio video - quota per riqualificazione	20.000

IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto/manutenzione arredi tecnici e attrezzature	20.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione straordinaria impianti elevatori	10.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Nuove installazioni, modifica/ampliamento impianti di sicurezza esistenti (barriere mot. imp.antintrusione, antincendio)	12.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Dotazione strumentale per l'ufficio	5.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione e adeguamento server e impianti S.M. Gradi	5.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Impianti nuovi F.O. e rame	150.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Ammodernamento infrastruttura di rete	20.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Cybersecurity-Rinnovo firewall di tutti i plessi di Ateneo	10.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto/manutenzione STRAORDINARIA attrezzature - BIODIVERSITA'	100.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto cappe chimiche da laboratorio per programma di rinnovamento della dotazione dei laboratori dei Dispositivi di Protezione Collettiva	30.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Previsioni 2025/2027 DAFNE - PG ECCELLENZA	10.000
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Previsioni 2025/2027 DAFNE - PG ECCELLENZA	10.000
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Riqualificazione aree esterne, nuovo ingresso DEIM a S.M. del Paradiso DM 1274 -Fondi MUR	697.911
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Ristrutturazione edilizia immobili Polo Agraria DM 1274 -Fondi MUR - (pareggio E/S)	741.433
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Cofin ristrutturazione edilizia immobili Polo Agraria DM 1274 - Fondi Ateneo	532.063
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Ristrutturazione edilizia immobili azienda agraria DM 1274 -Fondi MUR - comprende centro enologico, aula polifunzionale (stalla climatica) e altro	268.794
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Ristrutturazione edilizia immobili azienda agraria DM 1274 - Fondo Ateneo - comprende centro enologico, aula polifunzionale (stalla climatica) e altro	357.205
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Ristrutturazione edilizia immobili azienda agraria DM 1274 -Fondi MUR - comprende centro enologico, aula polifunzionale (stalla climatica) e altro	440.693
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Ristrutturazione edilizia immobili azienda agraria DM 1274 -Fondo Ateneo - comprende centro enologico, aula polifunzionale (stalla climatica) e altro	300.497
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Realizzazione impianto fotovoltaico a servizio dei laboratori didattici del corso di laurea in Scienze Motorie - fondi MUR - (pareggio E/S) - DM 774/2	110.000
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Nuove costruzioni presso il campus universitario in zona Riello - edificio lab. Didattici Scienze Motorie - quota MUR - (pareggio E/S)	1.219.944
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Nuove costruzioni presso il Campus universitario in zona Riello - edificio per didattica e ricerca (quota MUR USCITA) - (pareggio E/S)	2.058.937
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Nuove costruzioni presso il Campus universitario in zona Riello - edificio per didattica e ricerca (fondi Ateneo)	1.276.234
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Nuove costruzioni presso il Campus universitario in zona Riello - edificio per didattica e ricerca (fondi Ateneo)	586.957
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	Costruzione nuova cabina di trasformazione a servizio dei nuovi immobili nel campus di Riello	70.000

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO	Ristrutturazione edilizia ex Caserma Palmanova II stralcio - FONDI MUR-DM 455/23 (CdA 31.01.24)	636.534
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO	Realizzazione dell'impianto EVAC primo e secondo lotto dei lavori di ristrutturazione dell'ex caserma Palmanova - FONDI MUR - DM455/23 ( CdA 31/01/24)	50.000
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO	Ristrutturazione edilizia ex Caserma Palmanova I e II stralcio - cofinanziamento MUR (pareggio E/S)	751.694
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	Interventi imprevisti e imprevedibili di manutenzione STRAORDINARIA (manutenzione/sostituzione infissi vecchi immobili)	100.000
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	Manutenzione straordinaria edile (appalto manut. ord. e straord.)	148.720
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	Lavori di completamento efficientamento energetico Blocco B Campus Riello di cui al D.M. 774/2024_Fondi MUR	361.335
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	Lavori di completamento efficientamento energetico Blocco B Campus Riello di cui al D.M. 774/2024_Fondi Ateneo	28.666
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	Riqualificazione aree esterne, nuovo ingresso DEIM a S.M. del Paradiso DM 1274 - Fondi Ateneo	562.187
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	Nuove costruzioni presso il Campus universitario in zona Riello - Scienze Motorie (Fondi Ateneo)	1.046.059
DIRITTO DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE	Incarichi a mandatarî per deposito brevetti	5.000
DIRITTO DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE	Brevetto "Mela Rossa"	4.000
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	Previsioni 2025/2027 DAFNE - PG ECCELLENZA	141.333

**Totale**

**12.584.967**

### ***-Immobilizzazioni finanziarie***

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2025	2024	Differenza
Partecipazioni	2.000	2.000	0
<b>Totale complessivo</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>

Nel 2025 l'intera voce è stanziata per acquisizioni previste di quote di partecipazioni a spin-off universitari.

## 8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto

Il raggiungimento dell'equilibrio del budget economico 2025-2027, per un totale nel triennio di euro 6.140.977,01, e del budget degli investimenti 2025-2027, per un totale nel triennio di euro 8.060.087,69, è garantito dagli accantonamenti che l'Ateneo ha registrato nel precedente triennio 2024-2026 per decisione degli Organi di Governo e dall'impiego di ulteriori euro 554.692,24 con accantonamento da utili esercizi precedenti, quota che include ancora la copertura del budget investimenti 2024, come da bilancio triennale 2024-2026, dal momento che l'esercizio non è ancora consuntivato.

Saranno impiegate, inoltre, riserve di patrimonio ex cofi a copertura di ammortamenti per un totale di euro 481.768,23.

Con il prospetto sottostante viene fornito specifico dettaglio dell'utilizzo di riserve nell'ultimo bilancio consuntivato (2023), nell'attuale esercizio e per il budget triennale 2025-2027.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Situazione COGE			Bilancio 2024		Bilancio di previsione 2025			Bilancio di previsione 2026			Bilancio di previsione 2027		
	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	Approvazione CGA 2023-destinazione utile	SITUAZIONE P.N. ANNO 2023 (post delibera CGA destinazione utile)	EVENTUALI VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2024 con effetto sull'incremento o decremento delle poste (variazione budget)	SITUAZIONE P.N. ANNO 2024 (post delibera CGA destinazione utile 2024 E VARIAZIONI EVENTUALI 2024)	Utilizzo per alimentazione Budget economico (anno 25) e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti (anno 25) e variazioni relative	Valore Residuo P.N. 2025	Utilizzo per alimentazione Budget economico (anno 26) e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti (anno 26) e variazioni relative	Valore Residuo P.N. 2026	Utilizzo per alimentazione Budget economico (anno 27) e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti (anno 27) e variazioni relative	Valore Residuo P.N. 2027
A) PATRIMONIO NETTO	A	B	C(A+B)	D	E (C+D)	F	G	H=EE-F+G	I	L	M	N	O	P
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	13.204.532,94	0	13.204.532,94	0	13.204.532,94	0,00	0	13.204.532,94	0	0	13.204.532,94	0	0	13.204.532,94
II PATRIMONIO VINCOLATO														
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	21.611.466,00		21.611.466,00	-6.116.735,08	15.494.730,92	-2.022.005,91	-5.528.922,14	7.943.802,87	-3.482.086,29	-1.123.500,00	3.338.216,58	0	0	3.338.216,58
3) Riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge, o altro	23.250.625,85		23.250.625,85	-9.661.199,60	13.589.426,25	-172.011,85	0,00	13.417.414,40	-165.435,25	0,00	13.251.979,15	-144.321,13	0,00	13.107.658,02
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	44.862.091,85	-	44.862.091,85	-15.777.934,68	29.084.157,17	-2.194.017,76	-5.528.922,14	21.361.217,27	-3.647.521,54	-1.123.500,00	16.590.195,73	-144.321,13	0,00	16.445.874,60
III PATRIMONIO NON VINCOLATO														
1) Risultato esercizio	1.841.360,21	-1.841.360,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	4.782.578,26	1.841.360,21	6.623.938,47	1.489.858,12	8.113.796,59	462.035,86	-456.665,55	8.119.166,90	984.650,45	22.500,00	9.126.317,35	-2.083.571,12	-973.500,00	6.069.246,23
di cui Coep	4.782.578,26	1.841.360,21	6.623.938,47	1.489.858,12	8.113.796,59	462.035,86	-456.665,55	8.119.166,90	984.650,45	22.500,00	9.126.317,35	-2.083.571,12	-973.500,00	6.069.246,23
di cui COFI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	0	0	0	0,00
3) Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	0	0	0	0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	6.623.938,47	1.841.360,21	6.623.938,47	6.623.938,47	6.623.938,47	462.035,86	-456.665,55	8.119.166,90	984.650,45	22.500,00	9.126.317,35	-2.083.571,12	-973.500,00	6.069.246,23
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	64.690.563,26	1.841.360,21	64.690.563,26	-15.777.934,68	48.912.628,58	-1.731.981,90	-5.985.587,69	41.195.058,99	-2.662.871,09	-1.101.000,00	38.921.046,02	-2.227.892,25	-973.500,00	35.719.653,77
														34.229.795,65

## 9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle università

Il comma 590 dell'art. 1 della Legge 27 dicembre 2019, n.160 ha stabilito che dal 2020 cessano di applicarsi alcune norme specifiche di contenimento della spesa pubblica per l'acquisto di beni e servizi, in vigore fino al 31 dicembre 2019.

Tuttavia, il comma 591 dello stesso articolo prescrive, introducendo contestualmente un limite di spesa complessivo, che, a decorrere dal 1 gennaio 2020, tutti i soggetti di cui all'art. 1, comma 2 della Legge 31 dicembre 2019, n.196, tra cui le Università, *“non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati”*.

Rimangono, invece, vigenti le seguenti norme:

- art. 6, comma 14 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, 'spese per l'acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi';
- art. 6, comma 3 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, 'spese per indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione, organi collegiali e titolari di incarichi' (demandando il limite di suddetti compensi ad un apposito DPCM);
- art. 9, comma 28 della Legge 30 luglio 2010, n. 122 e art. 1, comma 188 Legge 23 dicembre 2005, n. 266, in tema di “lavoro flessibile” (ovvero spese per personale a tempo determinato e/o collaborazioni coordinate e continuative per attività istituzionale).

Con circolare MEF n. 23/2022 del 19.05.2022 in tema di contenimento della spesa pubblica è stata prevista per gli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019 degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc...

A norma del comma 592 dell'art. 1 della medesima legge, le Università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al D.M. 14 gennaio 2014 n. 19, come aggiornato dal D.M. 8 giugno 2017 n. 394, devono individuare le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi soggette a contenimento riconducendole alle voci del conto economico dello schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2017 del Ministero dell'economia e delle Finanze, ovvero alle seguenti voci:

- B6) Costi per la produzione di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci
- B7) Costi per la produzione di servizi
- B8) Costi per il godimento di beni di terzi.

Tali voci contabili non presentano una corrispondenza univoca con le voci del piano dei conti adottato dalle Università con D.M. 14 gennaio 2014, n. 19, come aggiornato dal D.M. 8 giugno 2017, n. 394, ma è necessario procedere ad una riclassificazione delle stesse.

Non essendo stata ancora emanata la prevista circolare applicativa del MUR, e sulla base della circolare RGS n.9/2020, l'Ateneo ha ipotizzato che, in via meramente interpretativa, le voci B6), B7) e B8) possano essere ricondotte alle seguenti macro-voci del piano dei conti delle università:

- Acquisto materiale di consumo per laboratori
- Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico
- Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
- Acquisto altri materiali
- Costi per il godimento di beni di terzi

Ai fini della determinazione della spesa sostenibile nel rispetto dei limiti consentiti, possono essere escluse le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di progetti specifici/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione Europea o da altri soggetti pubblici o privati.

Si è, pertanto, provveduto a determinare una ipotesi del limite complessivo dei costi sopraindicati, seppure in maniera non pienamente attendibile stante la mancanza della circolare applicativa MUR. Sulla base della ricognizione effettuata il limite complessivo di Ateneo risulta pari a € 6.720.347, calcolato come media triennale 2016-2017-2018 dei costi in esame, al netto di quanto previsto dalla circolare MEF 23/22 del 19.05.2022.

Sulla base di quanto sopra e delle voci di budget corrispondenti, che sommano a € 5.400.028, si è rilevato il rispetto del limite così conteggiato per l'esercizio 2025.

Il limite specifico riferito a costi per autovetture ammonta a 8.141,13. Nel 2025 i costi per autoveicoli sono stati previsti per complessivi 8.140,00.

## **10. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.**

In allegato vengono riportati gli schemi del bilancio di previsione finanziario 2024 riclassificato secondo la logica finanziaria di cassa in conformità con l'art. 7 D.l. 14 gennaio 2014, n.19 "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università*" – Allegato 2 e con quanto definito nel D.l. n. 394 del 8 giugno 2017.

Il quadro complessivo evidenzia un sostanziale equilibrio tra incassi (euro 122 mln) e pagamenti (121 mln).

### 10.1 Classificazione della spesa per missioni e programmi

L' Ateneo, come mostrato dai prospetti precedenti, ha elaborato contestualmente alla riclassificazione per codice SIOPE la classificazione della spesa per missioni e programmi, tenendo conto delle specifiche disposizioni di cui al D.l. n. 21 del 16/01/2014 e al D.l. 394 del 8 giugno 2017. Di seguito un riepilogo per missioni/programmi:

In particolare, sulla base dei predetti riferimenti normativi, sono stati attribuiti:

- a) interamente al programma “Sistema universitario e formazione post-universitaria” le spese per incarichi di insegnamento e docenza a contratto, per collaboratori ed esperti linguistici, borse di studio, collaborazioni studentesche, interventi a favore degli studenti e tutte le altre spese specificatamente riferibili alle attività didattiche dell’Ateneo;
- b) interamente al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base” le spese per borse di dottorato e post dottorato e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell’Ateneo;
- c) interamente al programma “Ricerca scientifica e tecnologica applicata” le spese rientranti nell’ambito delle attività conto terzi di ricerca e consulenza e su convenzioni di ricerca;
- d) interamente al programma “Indirizzo politico” le spese per indennità di carica, gettoni, compensi e spese correlate per la partecipazione a organi di governo dell’Ateneo;
- e) interamente al programma “Fondi da assegnare” le spese non riconducibili a specifici programmi e la cui attribuzione è rinviata a provvedimenti da adottare in futuro.

Per quanto riguarda il personale docente di ruolo e i ricercatori, sulla base delle indicazioni fornite dal D.l. n. 21 del 16/01/2014, le spese per professori sono state classificate per il 50% al programma “Sistema universitario e formazione post-universitaria” – “Istruzione superiore” (COFOG 09.4) e per il 50% al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base” – “Ricerca di base” (COFOG 01.4). Le spese per ricercatori sono state classificate per il 25% al programma “Sistema universitario e formazione post-universitaria” – “Istruzione superiore” (COFOG 09.4) e per il 75% al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base” – “Ricerca di base” (COFOG 01.4).

La spesa del personale dirigente e tecnico amministrativo è stata imputata per il 33% al programma “Servizi e affari generali per le amministrazioni”, per il 33% al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base” e per il restante 34% al programma “Sistema universitario e formazione post-universitaria”.

La classificazione delle spese per acquisto e manutenzione di immobili, le spese per acquisizione di servizi e forniture sono state imputate, in via presuntiva, a ciascun programma con riferimento alla composizione rilevata su dati pregressi delle UPB su cui sono effettuati gli stanziamenti.

## 11. Budget 2025-2027

Di seguito sono riportati i prospetti relativi al budget economico e al budget degli investimenti elaborati su base triennale (2025-2027), come previsto dalle norme per fornire un riscontro sulla sostenibilità a medio termine delle attività svolte dall'Ateneo.



### BUDGET ECONOMICO TRIENNALE (ESERCIZI 2025 - 2027)

Università degli Studi della Tuscia

	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>17.470.376,41</b>	<b>16.170.667,96</b>	<b>16.543.009,74</b>
1) Proventi per la didattica	9.742.740,00	10.063.158,82	10.462.900,60
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.267.109,14	3.267.109,14	3.267.109,14
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.460.527,27	2.840.400,00	2.813.000,00
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>58.321.774,58</b>	<b>51.249.883,13</b>	<b>51.120.385,32</b>
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	57.231.274,58	50.320.883,13	50.191.385,32
2) Contributi Regioni e Province autonome			
3) Contributi altre Amministrazioni locali			
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	666.500,00	505.000,00	505.000,00
5) Contributi da Università			
6) Contributi da altri enti (pubblici)			
7) Contributi da altri enti (privati)	424.000,00	424.000,00	424.000,00
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>			
<b>IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>			
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>279.459,35</b>	<b>272.882,75</b>	<b>251.768,63</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	172.011,85	165.435,25	144.321,13
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	107.447,50	107.447,50	107.447,50
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>			
<b>VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>			
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>76.071.610,34</b>	<b>67.693.433,84</b>	<b>67.915.163,69</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>45.882.863,98</b>	<b>46.771.149,67</b>	<b>47.006.685,86</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) Docenti/Ricercatori	29.904.904,30	31.378.000,53	31.705.604,74
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	884.000,00	884.000,00	884.000,00
c) Docenti a contratto	912.987,59	662.987,59	862.987,59
d) Esperti linguistici	123.660,15	123.660,15	123.660,15
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	533.026,00	533.026,00	533.026,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	13.524.285,94	13.189.475,40	12.896.407,38
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>11.042.427,92</b>	<b>11.486.230,80</b>	<b>11.229.831,17</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	3.605.864,50	3.977.309,50	3.842.309,50
2) Costi per il diritto allo studio			
3) Costi per l'attività editoriale	30.400,00	30.400,00	3.000,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	420.000,00	420.000,00	420.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	375.356,13	375.633,13	373.176,50
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.024.420,00	5.044.735,21	4.917.575,21
9) Acquisto altri materiali	399.819,33	296.464,00	245.000,00
10) Variazione delle rimanenze di materiale			
11) Costi per godimento beni di terzi	587.669,70	645.750,70	662.831,70
12) Altri costi	598.898,26	695.938,26	765.938,26
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>9.475.596,96</b>	<b>1.742.828,78</b>	<b>1.775.916,85</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.765.563,29	329.136,62	330.436,62
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.710.033,67	1.413.693,16	1.445.481,23
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>3.462.825,42</b>	<b>2.372.447,21</b>	<b>2.328.447,21</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>4.376.980,00</b>	<b>4.334.640,00</b>	<b>4.134.640,00</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>74.240.694,28</b>	<b>66.707.296,46</b>	<b>66.475.521,09</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>1.830.916,06</b>	<b>966.137,38</b>	<b>1.439.642,60</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3) Utili e Perdite su cambi			
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>160.089,34</b>	<b>160.089,34</b>	<b>160.089,34</b>
1) Proventi			
2) Oneri	160.089,34	160.089,34	160.089,34
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>3.229.796,77</b>	<b>3.322.483,88</b>	<b>3.362.124,38</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-1.559.970,05</b>	<b>-2.497.435,84</b>	<b>-2.083.571,12</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>1.559.970,05</b>	<b>2.497.435,84</b>	<b>2.083.571,12</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>			

### 11.1 Budget economico triennale 2025-2027

Come per il 2025 anche negli esercizi 2026 e 2027 i “Proventi per la didattica” sono costituiti esclusivamente da tasse e contributi derivanti dalla contribuzione studentesca e sono stati posti prudenzialmente nel triennio su un valore costante. Nei proventi da iscrizioni a Master e altri corsi sono ricomprese previsioni per TFA e corsi abilitanti all’insegnamento 30 e 60 CFU.

PROVENTI PER LA DIDATTICA	2025	2026	2027
Proventi da iscrizione a corsi universitari	7.297.900	7.703.159	8.102.901
Proventi da iscrizioni a master e altri corsi	2.384.840	2.300.000	2.300.000
Altri proventi contributivi	60.000	60.000	60.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>9.742.740</b>	<b>10.063.159</b>	<b>10.462.901</b>

I proventi da ricerca ricomprendono stanziamenti relativi a previsioni elaborate dai Dipartimenti e iscrizioni per progetti PNRR (queste ultime soltanto per l’es. 2025).

PROVENTI DA RICERCHE	2025	2026	2027
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.267.109	3.267.109	3.267.109
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.460.527	2.840.400	2.813.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>7.727.636</b>	<b>6.107.509</b>	<b>6.080.109</b>

Per quanto riguarda i proventi da contributi l’andamento complessivo registra una decrescita determinata da minori previsioni per ricerca effettuate da Dipartimenti e centri di spesa. Nel 2026 e 2027 non ci sono iscrizioni per i progetti PNRR.

CONTRIBUTI	2025	2026	2027
1) Contributi MUR e altri Ministeri	57.231.275	50.320.883	50.191.385
2) Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	666.500	505.000	505.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
7) Contributi da altri enti (privati)	424.000	424.000	424.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>58.321.775</b>	<b>51.249.883</b>	<b>51.120.385</b>

### - Utilizzo di riserve di Patrimonio netto:

L'utilizzo complessivo di risorse derivanti dall'utilizzo di riserve ex co.fi. è di € 481.768 nel triennio, a copertura di ammortamenti dei Dipartimenti, decrescenti nel periodo. Le previsioni di proventi diversi della gestione restano stabili nel triennio.

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2025	2026	2027
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	172.012	165.435	144.321
Proventi diversi della gestione	107.448	107.448	107.448
<b>TOTALI</b>	<b>279.459</b>	<b>272.883</b>	<b>251.769</b>

### - Costi del personale

Il complesso delle risorse relative ai costi di personale risulta in progressivo incremento nel triennio, dovuto al fatto che le risorse provenienti dal *turn over* non compensano nemmeno gli incrementi legati alle dinamiche stipendiali. Nell'aggregato si registra, infatti, una crescita dei costi previsti per il personale docente. L'incremento progressivo della spesa del personale in servizio impone, da un canto, un rigoroso monitoraggio della dinamica stipendiale nella prospettiva pluriennale, dall'altro, una contenuta e attenta politica di reclutamento fortemente condizionata dall'incremento del FFO e dei proventi derivanti dalle Tasse.

	2025	2026	2027
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>45.882.864</b>	<b>46.771.150</b>	<b>47.006.686</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	<b>32.358.578</b>	<b>33.581.674</b>	<b>34.110.278</b>
a) Docenti/Ricercatori	29.904.904	31.378.001	31.706.605
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	884.000	884.000	884.000
c) Docenti a contratto	912.988	662.988	862.988
d) Esperti linguistici	123.660	123.660	123.660
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	533.026	533.026	533.026
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	<b>13.524.286</b>	<b>13.189.475</b>	<b>12.896.407</b>

### - Costi della gestione corrente

I costi della gestione corrente risultano in crescita progressiva nel triennio. Le previsioni registrano un incremento legato sia a dinamiche inflattive che stima per maggiori costi di gestione di nuovi edifici (Palmanova e Scienze Motorie prevalentemente).

	2025	2026	2027
<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>11.042.428</b>	<b>11.486.231</b>	<b>11.229.831</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	3.605.865	3.977.310	3.842.310
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0

3) Costi per l'attività editoriale	30.400	30.400	3.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0	0	0
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	420.000	420.000	420.000
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	375.356	375.633	373.177
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.024.420	5.044.735	4.917.575
9) Acquisto altri materiali	399.819	296.464	245.000
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	587.670	645.751	662.831,70
12) Altri costi	598.898	695.938	765.938

#### **- Ammortamenti**

I costi per ammortamenti risentono nel 2025 di valori appostati a fronte degli investimenti in corso, che hanno un effetto molto ridotto sui saldi del bilancio in quanto per la gran parte a pareggio con i relativi fondi esterni di finanziamento.

	2025	2026	2027
<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>9.475.597</b>	<b>1.742.829</b>	<b>1.775.917</b>
Ammortamento immob. immateriali	1.765.563	329.136	330.436
Ammortamento immob. materiali	7.710.034	1.413.693	1.445.481

#### **- Accantonamento per rischi e oneri**

	2025	2026	2027
<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>3.462.825</b>	<b>2.372.447</b>	<b>2.328.447</b>
Accantonamenti ad altri fondi	3.462.825	2.372.447	2.328.447

L'accantonamento per rischi e oneri è stato stimato complessivamente nel triennio in € 8.163.719 e appostato con valori decrescenti-

Gli stanziamenti sono costituiti prevalentemente dal fondo di riserva, che nel 2026 e 2027 è iscritto per € 860.000 annui, dalle previsioni per la dotazione di funzionamento ai centri di spesa dell'Ateneo e da interventi su fondi PRO3.

Per il 2025 si rimanda alla relativa descrizione.

Il Budget Economico 2025-2027 è conforme con il piano triennale dei lavori, come approvato dal CdA del 31/10/2024, tenendo conto che la copertura parziale di alcuni lavori è assicurata da stanziamenti presenti già sul bilancio 2024 per i quali si effettuerà la riassegnazione delle quote non spese entro l'esercizio.

Il raggiungimento dell'equilibrio del budget economico 2025-2027, per un totale nel triennio di euro 6.140.977.01, e del budget degli investimenti 2025-2027, per un totale nel triennio di euro 8.060.087,69, è garantito dagli accantonamenti che l'Ateneo ha registrato nel precedente triennio 2024-2026 per decisione degli Organi di Governo e dall'impiego di ulteriori euro 554.692,24 con accantonamento da utili esercizi precedenti, quota che include ancora la copertura del budget investimenti 2024, come da bilancio triennale 2024-2026, dal momento che l'esercizio non è ancora consuntivato.

Saranno impiegate, inoltre, riserve di patrimonio ex cofi a copertura di ammortamenti per un totale di euro 481.768,23.



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE (ESERCIZI 2025 - 2027)

Ete

Nome Ete

Università degli Studi della Tuscia

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2025	B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2025			A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2026	B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2026			A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2027	B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2027			
	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTI IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO		III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTI IMPIANTI)		II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTI IMPIANTI)
<b>Voci</b>												
<b>L. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>												
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	9.000,00			9.000,00				9.000,00				9.000,00
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno												
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili												
4. Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	1.438.227,67	1.438.227,67										
5. Altre immobilizzazioni immateriali												
<b>Totale L. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:</b>	<b>1.447.227,67</b>	<b>1.438.227,67</b>		<b>9.000,00</b>				<b>9.000,00</b>				<b>9.000,00</b>
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>												
1. Terreni e fabbricati	2.696.995,99	811.334,75	1.885.661,24	281.467,81	41.467,81			240.000,00				190.000,00
2. Impianti e attrezzature	1.006.000,00	120.000,00	886.000,00	811.000,00	9.000,00			802.000,00				727.000,00
3. Attrezzature scientifiche	141.333,00	141.333,00		142.333,00	142.333,00							151.333,00
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	80.000,00		80.000,00	50.000,00				50.000,00				50.000,00
5. Mobili e arredi	8.690.667,91	5.537.711,46	3.122.956,45									
6. Immobilizzazioni materiali in corso e acconti												
7. Altre immobilizzazioni materiali												
<b>Totale II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:</b>	<b>12.584.996,90</b>	<b>6.610.379,21</b>	<b>5.974.587,69</b>	<b>1.284.530,81</b>	<b>192.830,81</b>			<b>1.092.000,00</b>				<b>967.000,00</b>
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>												
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>14.034.194,57</b>	<b>8.048.606,88</b>	<b>5.965.587,89</b>	<b>1.293.530,81</b>	<b>192.830,81</b>			<b>1.101.000,00</b>				<b>973.500,00</b>

Per quanto riguarda il commento delle voci di investimento relative al 2025, si rimanda alla relativa sezione.

Allegati:

- Bilancio di previsione non autorizzatorio di cassa - riclassificato DI 394 (Entrate)
- Bilancio di previsione non autorizzatorio di cassa - riclassificato DI 394 (SIOPE – Spese) – Missioni e Programmi



# Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2025

DI 394 del 08/06/2017

Parte Entrate

Ente

Nome Ente

**Università degli Studi della Toscana**

Nome Dipartimento

Codice	Descrizione	Previsioni di cassa per l'anno 2025
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	
<b>201</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
2010101	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	64.472.400,55
2010102	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	446.760,74
	<b>Totale Liv.3 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche"</b>	<b>64.919.161,29</b>
20103	Trasferimenti correnti da Imprese	
2010302	<i>Altri trasferimenti correnti da imprese</i>	1.392.786,23
	<b>Totale Liv.3 "Trasferimenti correnti da Imprese"</b>	<b>1.392.786,23</b>
20105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
2010501	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	600.500,00
2010502	<i>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	121.500,00
	<b>Totale Liv.3 "Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo"</b>	<b>722.000,00</b>
	<b>Totale Liv.2 "Trasferimenti correnti"</b>	<b>67.033.947,52</b>
	<b>Totale Liv.1 "Trasferimenti correnti"</b>	<b>67.033.947,52</b>
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	
<b>301</b>	<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	
30102	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	10.540.184,45
	<b>Totale Liv.2 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni"</b>	<b>10.540.184,45</b>
<b>305</b>	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	
30502	Rimborsi in entrata	491.476,26
	<b>Totale Liv.2 "Rimborsi e altre entrate correnti"</b>	<b>491.476,26</b>
	<b>Totale Liv.1 "Entrate extratributarie"</b>	<b>11.031.660,71</b>
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	
<b>402</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	
40201	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	
4020101	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali</i>	15.164.111,62
4020102	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali</i>	827.265,18
	<b>Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche"</b>	<b>15.991.376,80</b>
40203	Contributi agli investimenti da Imprese	
4020303	<i>Contributi agli investimenti da altre Imprese</i>	510.476,67
	<b>Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti da Imprese"</b>	<b>510.476,67</b>
40205	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
4020507	<i>Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo</i>	412.346,50
4020599	<i>Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea</i>	412.346,50
	<b>Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo"</b>	<b>824.693,00</b>



**Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2025**  
**DI 394 del 08/06/2017**

**Parte Entrate**

**Ente**

Nome Ente

Nome Dipartimento

**Università degli Studi della Toscana**

Codice	Descrizione	Previsioni di cassa per l'anno 2025
	<b>Totale Liv.2 "Contributi agli investimenti"</b>	<b>17.326.546,47</b>
	<b>Totale Liv.1 "Entrate in conto capitale"</b>	<b>17.326.546,47</b>
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)</b>	
<b>901</b>	<b>Entrate per partite di giro</b>	
90101	Altre ritenute	2.500.678,59
90102	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	15.505.124,60
90103	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	2.000.175,35
90199	Altre entrate per partite di giro	6.497.073,77
	<b>Totale Liv.2 "Entrate per partite di giro"</b>	<b>26.503.052,31</b>
<b>902</b>	<b>Entrate per conto terzi</b>	
90203	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	189.467,71
90204	Depositi di/presso terzi	12.899,21
90205	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	215.336,00
	<b>Totale Liv.2 "Entrate per conto terzi"</b>	<b>417.702,92</b>
	<b>Totale Liv.1 "Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)"</b>	<b>26.920.755,23</b>
<b>Totale generale</b>		<b>122.312.909,93</b>



# Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2025 DI 394 del 08/06/2017

Esercizio

2025

Ente

Nome Ente

Nome Dipartimento

Parte Spese

Università degli Studi della Tuscia

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2025	
			Totale	
10101 Retribuzioni lorde	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	12.978.345,56	
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	1.648.211,69	
	Servizi istituzionali e generali	Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	17.318.544,27	
		Indirizzo politico (COFOG 09.8)	7.844,77	
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	10.309.431,23	
<b>Totale SIOPE 10101</b>			<b>42.262.377,52</b>	
10102 Contributi sociali a carico dell'ente	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	4.574.433,44	
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	341.278,13	
	Servizi istituzionali e generali	Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	5.704.644,77	
		Indirizzo politico (COFOG 09.8)	56,13	
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	3.577.322,92	
<b>Totale SIOPE 10102</b>			<b>14.197.735,39</b>	



# Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2025 DI 394 del 08/06/2017

Esercizio 2025

Ente

Nome Ente

Nome Dipartimento

Parte Spese

Università degli Studi della Tuscia

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2025	
			Totale	
10201 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)		29.126,99
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)		9.984,05
	Servizi istituzionali e generali	Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)		18.621,58
		Indirizzo politico (COFOG 09.8)		9.284,00
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)		638.616,97
<b>Totale SIOPE 10201</b>			<b>705.633,59</b>	
10301 Acquisto di beni	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)		367.403,74
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)		1.857.610,78
	Servizi istituzionali e generali	Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)		737.819,61
		Indirizzo politico (COFOG 09.8)		320,59
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)		78.264,07
<b>Totale SIOPE 10301</b>			<b>3.041.418,79</b>	



# Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2025 DI 394 del 08/06/2017

Esercizio

2025

Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2025	
			Totale	
10302 Acquisto di servizi	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	3.799.268,74	
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	2.243.778,08	
	Servizi istituzionali e generali	Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	2.732.670,18	
		Indirizzo politico (COFOG 09.8)	81.045,08	
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	1.979.401,27	
<b>Totale SIOPE 10302</b>			<b>10.836.163,35</b>	
1040101 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	3.366,11	
	Servizi istituzionali e generali	Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	667,32	
		Indirizzo politico (COFOG 09.8)	1.620,52	
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	142.606,60	
	<b>Totale SIOPE 1040101</b>			<b>148.260,55</b>
1040102 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	722,84	

Stampato il 26/11/2024



# Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2025 DI 394 del 08/06/2017

Esercizio 2025

Ente

Nome Ente

Nome Dipartimento

Parte Spese

Università degli Studi della Toscana

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2025	
			Totale	
<b>Totale SIOPE 1040102</b>			<b>722,84</b>	
1040203 Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	102.653,63	
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	348.293,05	
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	3.270.275,52	
<b>Totale SIOPE 1040203</b>			<b>3.721.222,20</b>	
1040205 Altri trasferimenti a famiglie	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	1.769.892,20	
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	104.177,50	
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	504.377,00	
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	79.449,57	
<b>Totale SIOPE 1040205</b>			<b>2.457.896,27</b>	
1040399 Trasferimenti correnti a altre imprese	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	4.776,00	
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	224,00	
<b>Totale SIOPE 1040399</b>			<b>5.000,00</b>	



# Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2025 DI 394 del 08/06/2017

Esercizio

2025

Ente

Nome Ente

Nome Dipartimento

Parte Spese

Università degli Studi della Tuscia

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2025	
			Totale	
1099 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)		150.018,66
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)		4.318,88
	<b>Totale SIOPE 10999</b>			<b>154.337,54</b>
11004 Premi di assicurazione	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)		14.321,29
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)		14.321,29
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)		196.736,48
<b>Totale SIOPE 11004</b>			<b>225.379,06</b>	
11099 Altre spese correnti n.a.c.	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)		1.859.536,44
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)		456.166,66
	Servizi istituzionali e generali	Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)		1.238.971,19
<b>Totale SIOPE 11099</b>			<b>218.697,90</b>	
				<b>3.773.372,19</b>



# Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2025 DI 394 del 08/06/2017

Esercizio 2025

Ente

Nome Ente

Nome Dipartimento

Parte Spese

Università degli Studi della Toscana

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2025	
			Totale	
20201 Beni materiali	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	6.192.276,52	
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	272.759,78	
	Servizi istituzionali e generali	Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	3.251.894,37	
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	482.779,64	
<b>Totale SIOPE 20201</b>			<b>10.199.710,31</b>	
20203 Beni immateriali	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	16.077,45	
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	711,84	
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	3.000,00	
<b>Totale SIOPE 20203</b>			<b>19.789,29</b>	
2030102 Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	672.700,00	
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	729.118,52	
<b>Totale SIOPE 2030102</b>			<b>1.401.818,52</b>	



# Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2025

## DI 394 del 08/06/2017

Esercizio

2025

Ente

Nome Ente

Nome Dipartimento

Parte Spese

Università degli Studi della Toscana

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2025	
			Totale	
30101 Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	2.000,00	
<b>Totale SIOPE 30101</b>			<b>2.000,00</b>	
70101 Versamenti di altre ritenute	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	1,25	
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	0,02	
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	2.500.017,82	
<b>Totale SIOPE 70101</b>			<b>2.500.019,09</b>	
70102 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	14.335.497,19	
<b>Totale SIOPE 70102</b>			<b>14.335.497,19</b>	
70103 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	3.210.133,72	
<b>Totale SIOPE 70103</b>			<b>3.210.133,72</b>	
70199 Altre uscite per partite di giro	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	696.456,69	
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	199.209,94	



# Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2025 DI 394 del 08/06/2017

Esercizio

2025

Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Toscana

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2025	
			Totale	
	Servizi istituzionali e generali	Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	1.459.051,25	
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	5.733.714,60	
<b>Totale SIOPE 70199</b>			<b>8.088.432,48</b>	
70204 Depositi di/prezzo terzi	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	963,76	
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	761,93	
	Servizi istituzionali e generali	Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	1.141,51	
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	28.263,08	
<b>Totale SIOPE 70204</b>			<b>31.130,28</b>	
70205 Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	10.000,00	
<b>Totale SIOPE 70205</b>			<b>10.000,00</b>	
<b>Totale UPB</b>			<b>121.328.050,17</b>	

Totale generale

121.328.050,17