



BUDGET UNICO AUTORIZZATORIO ANNUALE 2025 E TRIENNALE (2025/2027)

Approvato con delibera del Consiglio di amministrazione nella seduta del 20 dicembre 2024

Rep. n.385/2024





NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET UNICO DI ATENEIO ANNUALE 2025 E TRIENNALE 2025-2027	3
1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE	4
1.2 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE	7
1.3 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE.....	10
1.4 BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE	11
2 PREMESSA	14
2.1 LE NOVITÀ NORMATIVE E IL CONTESTO 2025	16
2.2 LE PRIORITÀ DELLE POLITICHE DI BILANCIO	19
3 FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE	27
3.1. PRIME ASSEGNAZIONI TEORICHE BUDGET 2025/2027	32
4 BUDGET PER ATTIVITÀ	38
5 ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	41
5.2 PROVENTI OPERATIVI	41
5.3 COSTI OPERATIVI	53
5.4 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI.....	80
5.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....	80
5.6 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI.....	81
5.7 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERTE E ANTICIPATE	81
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO.....	82
6 INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS N. 49/2012	83
7 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2025	85
8 DETTAGLIO UTILIZZO DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	92
9 APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ	94
9.1 LIMITI DI SPESA LEGGE N. 160/2019: VERIFICA A PREVENTIVO	94
9.2 CONTENIMENTI DI SPESA OBBLIGATORIA VERIFICA A PREVENTIVO.....	96
10 BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2025 E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI.....	100
11 ALLEGATI.....	121
11.1 ADOZIONE PROGRAMMA TRIENNALE EDILIZIA 2025-2027	122
11.2 PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI E DI FORNITURE E SERVIZI 2025-2027	129
11.3 RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	134



NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET UNICO DI ATENEEO ANNUALE 2025 E TRIENNALE 2025-2027

La presente Nota illustrativa, redatta secondo lo schema del Manuale Tecnico Operativo del MUR, fornisce un quadro informativo generale del progetto di bilancio e illustra i prospetti contabili di sintesi e l'analisi delle principali voci contabili.

Il quadro informativo economico-patrimoniale è rappresentato da:

- a) bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da Budget economico e Budget degli investimenti unico di Ateneo;
- b) bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da Budget economico e Budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.
- c) bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio e il rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria, divenuto di "cassa" con il DM del 8-6-2017 (Revisione e aggiornamento del decreto 14 gennaio 2014).



1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

	2025
A) PROVENTI OPERATIVI	107.044.608,00
I. PROVENTI PROPRI	
1) Proventi per la didattica	19.864.000,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	170.000,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.317.191,00
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	22.351.191,00
II. CONTRIBUTI	
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	79.384.567,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	542.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	30.000,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	782.000,00
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	460.679,00
7) Contributi da altri (privati)	310.121,00
TOTALE II. CONTRIBUTI	81.509.367,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	1.535.605,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	440.591,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.207.854,00
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.648.445,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	107.044.608,00
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	



	2025
a) docenti / ricercatori	41.478.738,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	57.086,00
c) docenti a contratto	0,00
d) esperti linguistici	
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	434.000,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	41.969.824,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	16.958.576,00
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	58.928.400,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	
1) Costi per sostegno agli studenti	24.194.650,00
2) Costi per il diritto allo studio	3.294.396,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	192.585,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	358.269,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	867.047,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	581.517,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.274.488,00
9) Acquisto altri materiali	563.325,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	152.441,00
12) Altri costi	919.917,00
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	49.398.635,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	617.996,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.990.723,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.608.719,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	150.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	810.812,00
TOTALE COSTI (B)	111.896.566,00



	2025
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-4.851.958,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	2.388,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-23.870,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-21.482,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	-2.000,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-2.000,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-3.818.061,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-8.693.501,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	8.693.501,00
RISULTATO A PAREGGIO	0,00



1.2 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE

	2025	2026	2027
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	19.864.000,00	19.864.000,00	19.864.000,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	170.000,00	220.000,00	110.000,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.317.191,00	2.317.191,00	2.289.690,00
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	22.351.191,00	22.401.191,00	22.263.690,00
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	79.384.567,00	79.791.266,00	79.038.536,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	542.000,00	542.000,00	542.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	30.000,00	30.000,00	30.000,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	782.000,00	823.424,00	750.000,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	460.679,00	460.679,00	460.679,00
7) Contributi da altri (privati)	310.121,00	301.819,00	309.347,00
TOTALE II. CONTRIBUTI	81.509.367,00	81.949.188,00	81.130.562,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	1.535.605,00	1.535.605,00	1.535.605,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI			
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	440.591,00	0,00	2.324.220,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.207.854,00	1.122.018,00	1.033.091,00
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.648.445,00	1.122.018,00	3.357.311,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	107.044.608,00	107.008.002,00	108.287.168,00
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			



	2025	2026	2027
a) docenti / ricercatori	41.478.738,00	42.962.916,00	43.382.598,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	57.086,00	57.086,00	57.086,00
c) docenti a contratto	0,00	764.738,00	764.738,00
d) esperti linguistici			
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	434.000,00	328.424,00	235.000,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	41.969.824,00	44.113.164,00	44.439.422,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	16.958.576,00	16.993.662,00	16.558.890,00
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	58.928.400,00	61.106.826,00	60.998.312,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	24.194.650,00	23.980.250,00	24.008.250,00
2) Costi per il diritto allo studio	3.294.396,00	3.303.493,00	3.206.710,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	192.585,00	190.800,00	184.000,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	358.269,00	358.269,00	358.269,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	867.047,00	987.237,00	987.237,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	581.517,00	660.697,00	659.275,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.274.488,00	18.378.628,00	16.153.809,00
9) Acquisto altri materiali	563.325,00	473.898,00	512.369,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	152.441,00	122.425,00	138.471,00
12) Altri costi	919.917,00	924.617,00	935.167,00
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	49.398.635,00	49.380.314,00	47.143.557,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	617.996,00	617.996,00	617.996,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.990.723,00	1.990.723,00	1.990.723,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.608.719,00	2.608.719,00	2.608.719,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	150.000,00	200.000,00	200.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	810.812,00	756.832,00	742.101,00



	2025	2026	2027
TOTALE COSTI (B)	111.896.566,00	114.052.691,00	111.692.689,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-4.851.958,00	-7.044.689,00	-3.405.521,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	2.388,00	2.388,00	2.388,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-23.870,00	-17.816,00	-11.540,00
3) Utili e perdite su cambi			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-21.482,00	-15.428,00	-9.152,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-3.818.061,00	3.907.925,00	3.906.430,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-8.693.501,00	-10.970.042,00	-7.323.103,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	8.693.501,00	10.970.042,00	-7.323.103,00
RISULTATO A PAREGGIO	0,00	0,00	0,00

1.3 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

2025				
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) COSTI D'IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	-	-	-	-
2) DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO	-	-	-	-
3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	2.043.590,00	336.313,00	-	1.707.277,00
4) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	967.232,00	-	-	967.232,00
5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.010.822,00	336.313,00	-	2.674.509,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) TERRENI E FABBRICATI	-	-	-	-
2) IMPIANTI E ATTREZZATURE	656.896,00	364.680,00	-	292.216,00
3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	266.976,00	13.000,00	-	253.976,00
4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	-	-	-	-
5) MOBILI E ARREDI	56.750,00	5.000,00	-	51.750,00
6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	745.861,00	-	-	745.861,00
7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.726.483,00	382.680,00	-	1.343.803,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	4.737.305,00	718.993,00	-	4.018.312,00



1.4 BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE

		2025			2026				2027			
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO			B) FONTI DI FINANZIAMENTO				B) FONTI DI FINANZIAMENTO			
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) COSTI D'IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNERIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	2.043.590,00	336.313,00	-	1.707.277,00	1.089.193,00			1.089.193,00	991.147,00	-	-	991.147,00
4) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	967.232,00			967.232,00	967.232,00			967.232,00	854.383,00	-	-	854.383,00



	2025				2026				2027			
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO					B) FONTI DI FINANZIAMENTO				B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO INVESTI- MENTO	I) CON- TRIBUTI DA TERZI FINA- LIZZATI	II) RISORSE DA INDE- BITA- MENTO	III) RI- SORSE PROPRIE	IMPORTO INVESTI- MENTO	I) CON- TRIBUTI DA TERZI FINA- LIZZATI	II) RI- SORSE DA INDE- BITA- MENTO	III) RI- SORSE PROPRIE	IMPORTO INVESTI- MENTO	I) CON- TRIBUTI DA TERZI FINA- LIZZATI	II) RI- SORSE DA INDE- BITA- MENTO	III) RI- SORSE PROPRIE
5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.010.822,00	336.313,00	-	2.674.509,00	2.056.425,00	-	-	2.056.425,00	1.845.530,00	-	-	1.845.530,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) TERRENI E FABBRICATI												
2) IMPIANTI E ATTREZZATURE	656.896,00	364.680,00	-	292.216,00	742.242,00	422.450,00		319.792,00	655.264,00	337.600,00	-	317.664,00
3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	266.976,00	13.000,00		253.976,00	22.000,00	13.000,00		9.000,00	22.000,00	13.000,00	-	9.000,00
4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI												
5) MOBILI E ARREDI	56.750,00	5.000,00		51.750,00	70.000,00			70.000,00				
6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	745.861,00	-		745.861,00	745.861,00			745.861,00	633.012,00			633.012,00



	2025				2026				2027			
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO					B) FONTI DI FINANZIAMENTO				B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO INVESTI- MENTO	I) CON- TRIBUTI DA TERZI FINA- LIZZATI	II) RISORSE DA INDE- BITA- MENTO	III) RI- SORSE PROPRIE	IMPORTO INVESTI- MENTO	I) CON- TRIBUTI DA TERZI FINA- LIZZATI	II) RI- SORSE DA INDE- BITA- MENTO	III) RI- SORSE PROPRIE	IMPORTO INVESTI- MENTO	I) CON- TRIBUTI DA TERZI FINA- LIZZATI	II) RI- SORSE DA INDE- BITA- MENTO	III) RI- SORSE PROPRIE
7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.726.483,00	382.680,00	-	1.343.803,00	1.580.103,00	435.450,00	-	1.144.653,00	1.310.276,00	350.600,00	-	959.676,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	4.737.305,00	718.993,00	-	4.018.312,00	3.636.528,00	435.450,00	-	3.201.078,00	3.155.806,00	350.600,00	-	2.805.206,00

2 PREMESSA

Secondo l'art.12 comma 3 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Università degli Studi dell'Insubria, approvato con delibera del Consiglio di amministrazione, sono definiti i seguenti documenti contabili pubblici di sintesi di preventivo:

- bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, che si compone a sua volta dei seguenti documenti, redatti secondo le disposizioni del decreto interministeriale 10 dicembre 2015 n. 925, adottato ai sensi dell'art. 3 comma 6 del decreto interministeriale 14 gennaio 2014 n. 19:
 - Budget economico, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio (annuale, autorizzatorio) ed è redatto secondo uno schema a struttura scalare coerente con le finalità informative dell'Ateneo;
 - Budget degli investimenti unico di Ateneo, che evidenzia gli investimenti, ovvero le operazioni rivolte a modificare la consistenza quantitativa e qualitativa delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie, e le loro fonti di copertura dell'esercizio (annuale, autorizzatorio). Il Budget degli investimenti è redatto secondo uno schema a sezioni contrapposte che permette di verificare il bilanciamento tra investimenti e relative fonti;
- bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da Budget economico e Budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo. Il bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale si compone di due prospetti: Budget economico e Budget degli investimenti.

Il Budget economico evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio articolandoli secondo uno schema a struttura scalare. Lo schema di Budget economico è conforme allo schema di conto economico di cui all'allegato 1 del Decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19, con l'inserimento, in aggiunta, della voce "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale" per rendere evidente, ai fini del conseguimento di un risultato economico in pareggio, l'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione, in conformità al principio contabile "Equilibrio di bilancio". È inserita inoltre la voce V.1 "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria", al fine di dare evidenza della utilizzazione di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria.

Il documento è presentato per natura, il che consente di evidenziare alcuni risultati intermedi, interessanti per comprendere l'andamento dell'attività gestionale. Questa può essere divisa in tre aree:

- gestione operativa: relativa anzitutto alle attività istituzionali dell'Università - ricerca e didattica – e secondariamente alle attività amministrative e gestionali a supporto delle stesse;
- gestione finanziaria: inerente agli interessi sui capitali presi in prestito ed eventualmente investiti;
- gestione straordinaria: relativa alle operazioni non rientranti nella normale attività.

La gestione operativa, che per definizione comprende la gestione tipica (o caratteristica) e quella accessoria (componenti di bilancio connesse agli impieghi in attività patrimoniali accessorie come ad es. i fitti attivi), include quali voci di ricavo e costo principali:

- i proventi "operativi" in quanto legati alla capacità attrattiva dell'Università nei confronti dell'utente finale (lo studente) e del territorio che la circonda: le tasse e contributi degli studenti, i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all'università da esterni (c.d. attività c/terzi), i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni tra l'Ateneo ed enti pubblici e privati, i "contributi" riconosciuti da enti pubblici e privati a copertura di spese di funzionamento, di didattica e ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Università;
- i costi "operativi" comprensivi di tutti i costi direttamente correlati alle attività di didattica e di ricerca: anzitutto le retribuzioni del personale docente, ricercatore e a seguire gli interventi a supporto degli studenti (quali borse di dottorato e mobilità internazionale) e costi legati a progetti di ricerca e didattica, quelli che tengono conto di tutti i costi da sostenere per il mantenimento del

funzionamento dell'Università: dagli stipendi del personale tecnico amministrativo a tutti i costi di gestione e manutenzione delle strutture.

La gestione finanziaria è riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi. È inoltre riferibile alle eventuali operazioni che darebbero vita a proventi finanziari attivi a seguito dell'acquisizione di partecipazioni, titoli, depositi bancari.

La gestione straordinaria riassume, infine, tutte le operazioni che determinano proventi o costi che non sono riferibili né alla gestione caratteristica né a quella finanziaria, come ad esempio le plusvalenze e minusvalenze di natura eccezionale e non ripetitiva o le sopravvenienze conseguenti ad eventi di carattere straordinario.

Il Budget degli investimenti evidenzia gli investimenti e la loro fonte di copertura nell'esercizio, suddivisa tra:

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

Il bilancio unico d'Ateneo è redatto nel rispetto dei “principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università” come indicati dal decreto MIUR 14 gennaio 2014 n. 19 e dettagliati dal manuale tecnico operativo di cui all'art. 8 del Decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19.

L'obiettivo della Nota Illustrativa è duplice:

- esporre le informazioni richieste dalla normativa in vigore;
- fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione della stima della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato della gestione economica dell'Ateneo, al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili contenuti nei documenti sopramenzionati e dei principi di redazione utilizzati.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del Bilancio di Previsione 2025 sono quelli utilizzati per i bilanci dei precedenti esercizi. La valutazione delle voci di bilancio si è ispirata a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. Le previsioni di ricavi e costi relativi ai progetti sono state effettuate per natura. Come previsto dalla normativa sopra citata, sono stati altresì predisposti un Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, composto da un Budget Economico e da un Budget degli Investimenti, e un Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, in termini di cassa.

2.1 LE NOVITÀ NORMATIVE E IL CONTESTO 2025

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale è stato predisposto tenendo conto della Relazione sull'attuazione del Piano strategico di Ateneo aggiornata a giugno 2024 e degli indirizzi strategici approvati dal Consiglio di amministrazione (19 luglio 2024), previo parere favorevole del Senato Accademico (17 luglio 2024). Le previsioni qui indicate traggono origine dal Piano strategico di Ateneo 2019-2024 nel rispetto del principio secondo cui ogni fase di programmazione prende avvio dai risultati di quella precedente in una logica di miglioramento continuo, misurandosi con le risorse previste per il nuovo esercizio. Gli indirizzi strategici approvati dal Consiglio di amministrazione il 19 luglio 2024 sono coerenti con gli indirizzi del Decreto Ministeriale n. 773 del 10 giugno 2024 “Linee generali d’indirizzo della programmazione triennale del sistema universitario per il triennio 2024-2026”.

Nel corso del triennio precedente l’Ateneo ha ottenuto numerosi finanziamenti che hanno permesso azioni di miglioramento sia in termini di infrastrutture sia in termini di ampliamento dell’organico.

Con Decreto del Decano dell’Ateneo n. 129 del 9 febbraio 2024 sono state indette le elezioni del Rettore dell’Università degli Studi dell’Insubria per il sessennio 1° novembre 2024 - 31 ottobre 2030.

Con DM 164 del 7 agosto 2024 la Professoressa Maria Pierro, Ordinaria di Diritto Tributario, SSD GIUR-08/A, è stata nominata Rettrice dell’Università degli Studi dell’Insubria, per sei anni, a decorrere dal 1° novembre 2024.

Pur nel contesto di un quadro geopolitico globale incerto, ed in attesa della redazione del nuovo Piano Strategico di Ateneo, l’obiettivo è quello di consolidare i risultati raggiunti e di crescere ulteriormente migliorando la didattica offerta, la ricerca e la valorizzazione della conoscenza, coerentemente con quanto indicato nel programma elettorale per il sessennio 2024/2030 “Insieme per l’Insubria che vogliamo. Trasparenza, Inclusione e Cambiamento” presentato dalla Rettrice Prof.ssa Maria Cristina Pierro e dal Prorettore Vicario Prof. Umberto Piarulli.

L’Ateneo continua nella realizzazione dei progetti avviati negli esercizi precedenti cogliendo tutte le opportunità legate agli investimenti previste dal Piano di ripresa e resilienza (PNRR), dal bando per Dipartimenti di Eccellenza, dal Fondo per la valorizzazione delle università a vocazione collegiale (DM 757/2021), e dal DM 1274/2021. Infatti, continuano a insistere gli effetti dei seguenti finanziamenti:

- DM. n. 38 del 30 maggio 2022 di € 854.929,79, per il finanziamento del Progetto di ricerca Geosciences finalizzato alla realizzazione di un’infrastruttura di ricerca per la Rete Italiana dei Servizi Geologici;
- Progetto di ricerca Nodes “Nord Ovest Digitale E Sostenibile - finalizzato alla creazione di un Ecosistema dell’Innovazione che coinvolga i territori del Piemonte, della Valle D’Aosta e delle province limitrofe della Lombardia (Pavia, Como e Varese)” per il rafforzamento di “ecosistemi dell’innovazione”, costruzione di “leader territoriali di R&S” – Ecosistemi dell’Innovazione - € 10.017.037,50;
- DM. n. 117 e 118 del 2 marzo 2023 rispettivamente di € 120.000,00 ed € 1.260.000,00 per borse di dottorato innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l’assunzione dei ricercatori dalle imprese e borse di dottorato in programmi dedicati alle transizioni digitali e ambientali;
- DM n.1274 del 10 dicembre 2021 per il finanziamento Fondo per l’edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche, di cui sono stati approvati i finanziamenti per l’adeguamento messa a norma dell’edificio Torre Via Valleggio a Como per € 2.220.000,00 e per la realizzazione di una nuova struttura sportiva multifunzionale in Via Carso a Como per € 3.480.000,00;
- DM. n. 1274 del 10 dicembre 2021 per l’edilizia universitaria, per l’Edificio Polifunzionale Varese, per cui l’Ateneo ha ottenuto l’assegnazione di € 12.739.720,00 con DM n. 729 del 14 maggio 2024;

- DM n. 998/2021 PNRR - Sviluppo delle competenze tecniche, professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario – Sub-misura: contratti di formazione medica specialistica per € 7.808.000,00;
- DM n. 757 del 9 luglio 2021 - DD 1131/2023 per il finanziamento degli atenei a vocazione collegiale per € 210.457,20 e Decreto Direttoriale n.1116 del 26 luglio 2024 per € 353.909,81;
- DM. n. 1257 del 30 novembre 2021 e DM. n. 168 del 10 febbraio 2021 per il finanziamento ex L. 14 novembre 2000 n. 338, del Progetto di rigenerazione urbana/social housing integrato per la realizzazione di uno studentato a Varese, quartiere di Biumo Inferiore, di cui già attribuiti dalla Regione a € 114.340,50;
- L. 14 novembre 2000 n. 338, del Progetto di rigenerazione urbana/social housing integrato per la realizzazione di uno studentato a Varese, quartiere di Biumo Inferiore, di cui ai DM. n. 1257 del 30 novembre 2021 e DM. n. 168 del 10 febbraio 2021, ottenuto dal MUR per € 4.167.280,00;
- Nota ministeriale n. 15659/2022 relativa al finanziamento del Dipartimento di Eccellenza 2023-2027 per € 5.253.070,00;
- DM n. 455/2023 per il finanziamento sul fondo per edilizia universitaria e grandi attrezzature per il 2022 e 2023 di interventi finalizzati prioritariamente all'adeguamento alla normativa antincendio degli edifici, per € 1.647.760,00;
- DM n. 629 del 24 aprile 2024 per il riparto delle borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorato in programmi specificamente dedicati e declinati. Estensione del numero di dottorati di ricerca e dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio culturale per € 70.000,00;
- DM n. 630/2024 del 24 aprile 2024 per il riparto delle borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese per €600.000,00;
- DM n. 774 del 10 giugno 2024 - Fondo edilizia universitaria 2024 - Risorse attribuite alle Istituzioni universitarie ai sensi dell'Art. 1, comma 2 per € 888.327,00 sono destinate al cofinanziamento di programmi di intervento degli Atenei statali finalizzati all'acquisizione di attrezzature scientifiche e ad allestimenti laboratoriali, all'efficientamento energetico, all'adeguamento alle norme sulla sicurezza del patrimonio edilizio, con riferimento a immobili di proprietà pubblica destinati alle funzioni istituzionali di didattica e di ricerca degli Atenei. Le risorse saranno erogate per il 50% successivamente alla presentazione del programma d'intervento e alle conseguenti verifiche di coerenza e il restante 50% verrà erogato previo monitoraggio dello stato di realizzazione del programma, da attuare entro novembre 2025.

Con Decreto Ministeriale n. 1170/2024, recante criteri di ripartizione del **Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO)** delle Università statali per l'anno 2024 il MUR ha assegnato **€ 57.881.971,00** comprensivo della quota base, premiale, perequativo e i Piani Straordinari di reclutamento di Professori. Si segnala una riduzione rispetto all'assegnazione dell'esercizio 2023 di € 1.847.909 (-3,09%).

A livello nazionale la **quota base** passa dai € 4.198.005.820,00 del 2023 ai € 4.158.629.522 del 2024, per il nostro Ateneo rispettivamente da € 33.727.515,00 a **€ 31.225.930,00 a cui si aggiungono i Piani Straordinari per € 8.976.107,00.**

La quota premiale di comparto era nel 2023 pari a € 2.500.000.000 e diventa € 2.400.000.000 nel 2024: per il nostro Ateneo raggiunge la somma di **€ 16.672.646**, a cui si aggiunge la somma di **€ 984.402 per intervento perequativo e € 22.884** importo una tantum da attribuire/recuperare su quota base a valere su risorse rese disponibili sul perequativo per tetto max 0%.

Con DM n. 1676 del 31 ottobre 2024 sono stati stanziati i fondi previsti all'art.12 comma 1 lett. 1-b del DM n. 1170/2024 ad integrazione dell'assegnazione di FFO pari a € 353.179,00.

L'andamento dell'FFO è rappresentato nella Relazione nella sezione del Budget Economico alla parte Proventi – Contributi.

L'incremento relativo al costo del personale, docente, ricercatore e tecnico-amministrativo comprende i costi derivanti dalla programmazione del Piano Straordinario.

- DM. n. 445 del 6 maggio 2022 di € 550.951,00 per il 2022 e € 2.203.851,00 dal 2023 per il finanziamento del Piano Straordinario Piano A per il reclutamento di personale universitario 2022-2026;
- DM n. 795/2023 Piano straordinario per il reclutamento di personale universitario Piano B finanziato per € 2.514.708,00 per il 2024 e il Piano C e D rispettivamente per il 2025 e 2026 che prevedono l'assegnazione minima di 3 Punti Organico nel 2025 e nel 2026 consolidabili.

Il D.L.31 maggio 2024 n. 71 convertito con Legge 29 luglio 2024, n. 106, all'art 15 come modificato dall'art. 12 D.L. 9 agosto 2024 n. 113 prevede che le risorse già assegnate con DM 445/2022 e DM 795/2023 e non utilizzate entro i termini possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri stipendiali del personale docente e non docente. Inoltre, le ulteriori risorse previste dalla Legge di Bilancio 2022 (art.1 comma 297, lettera a) stanziata dagli anni 2025 e 2026 saranno assegnate alle Università con il DM di ripartizione del FFO a cofinanziamento dei maggiori oneri stipendiali del personale docente e non docente. Si ricorda inoltre che il DPCM 23 luglio 2024 “Adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato” all'art. 1 dispone, a decorrere dal 1° gennaio 2024, l'incremento del 4,80% degli stipendi, dell'indennità integrativa speciale, dell'indennità mensile pensionabile, dell'indennità dirigenziale, dell'indennità di posizione, e relativa maggiorazione, spettanti al personale dirigente dello Stato non contrattualizzato. Agli oneri derivanti dall'attuazione dell'art. 1, comma 1, si provvede, a decorrere dal 2024 per il personale universitario a carico dei bilanci delle amministrazioni di appartenenza.

Si è in attesa del rinnovo del CCNL 2022-2024 per il personale tecnico amministrativo. Il 17 settembre 2024, si è tenuto un incontro tra il Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR) e le organizzazioni sindacali rappresentative per illustrare la bozza di atto di indirizzo per il rinnovo del contratto.

Alcuni punti chiave emersi durante l'incontro includono: conferma dei premi per parte del personale e rafforzamento degli istituti legati alla performance, intenzione di rafforzare il lavoro agile, progressioni economiche con differenziazione attraverso criteri di merito, necessità di valorizzare i percorsi formativi certificati. Nelle previsioni di bilancio si è tenuto conto delle disposizioni normative volte al contenimento della spesa pubblica e delle principali scelte di politica legislativa ed economica, si richiama in particolare il Decreto Ministeriale n. 773 del 10 giugno 2024 “Linee generali d'indirizzo della programmazione triennale del sistema universitario per il triennio 2024-2026”, la Legge n. 213/2023, recante norme sul “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026” (c.d. Legge Bilancio 2024), la Legge di bilancio 2025 in fase di definizione.

2.2 LE PRIORITÀ DELLE POLITICHE DI BILANCIO

Le politiche di Budget per il triennio 2025-2027 sono definite dal Decreto Ministeriale n. 773 del 10 giugno 2024 “Linee generali d’indirizzo della programmazione triennale del sistema universitario per il triennio 2024-2026”, dalla Legge n. 213/2023, recante norme sul “Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026” (c.d. Legge Bilancio 2024), dalla Legge di bilancio 2025 in fase di definizione, dalle politiche nazionali del PNRR, dal programma elettorale per il sessennio 2024/2030 “Insieme per l’Insubria che vogliamo. Trasparenza, Inclusione e Cambiamento” presentato dalla Rettore Prof.ssa Maria Cristina Pierro e dal Prorettore Vicario Prof. Umberto Piarulli e dalle indicazioni della Governance.

Il Consiglio di amministrazione del 27 settembre 2024 ha approvato la programmazione triennale 2024-2026, che per la sua attuazione prevede l’assegnazione di risorse dedicate. Tali risorse sono presenti nel Budget negli esercizi 2025 e 2026.

Anno 2025

La previsione delle poste di ricavo e di costo ha tenuto conto dei dati di consuntivo 2023, dei dati parziali di preconsuntivo 2024 e della continuazione dei progetti relativi al PNRR e al Dipartimento di Eccellenza.

Sul fronte dei ricavi, per l’FFO si è previsto di mantenere prudenzialmente l’importo delle somme stanziare nel 2024 per la quota base, premiale, perequativo e l’importo minimo equivalente a 3 Punti Organico per i Piani 2025 e 2026. Per il gettito della contribuzione studentesca i dati previsti si riferiscono agli introiti a.a. 2023/2024. Si stima prudenzialmente un mantenimento della contribuzione studentesca in relazione al trend delle iscrizioni/immatricolazioni, e sulla base del regolamento tasse.

Sul fronte dei costi, oltre al peso consistente dei costi strutturali derivanti dai contratti in essere (ad esempio quello per i servizi integrati di Ateneo e quelli per la manutenzione degli immobili e impianti) per l’utilizzo di nuove sedi e residenze universitarie (Edificio Torre Valleggio, Hotel City e Collegio S. Teresa), merita attenzione l’impatto della logistica e della polverizzazione delle sedi sul territorio che non contribuisce ad ottenere economie di scala.

Consistenti sono gli stanziamenti sulla didattica e sui servizi agli studenti (reclutamento di professori e ricercatori, borse di eccellenza e merito, mantenimento dei servizi di orientamento e mobilità, oneri per servizi abitativi agli studenti, borse per il diritto allo studio), e sull’internazionalizzazione (borse Erasmus, Visiting professors, viaggi di studio all’estero degli studenti) e sulla ricerca (contratti di ricerca e dottorati di ricerca), si rimanda ai paragrafi 4 e 5.3 per ulteriori dettagli. Ulteriori stanziamenti previsti nel Budget 2025 riguardano gli investimenti in attrezzature scientifiche, non ammesse al finanziamento di cui al bando DM 737/2021, ma meritevoli dal punto di vista scientifico.

L’incremento relativo al costo del personale, docente, ricercatore e tecnico-amministrativo comprende i costi derivanti dalla programmazione del Piano Straordinario – Piano A di cui al DM n. 445/2022 e i costi relativi al Piano Straordinario - Piano B di cui al DM 795/2023.

Si è in attesa di comunicazione da parte del Mur dei punti organico 2024 ordinari, di cui non è prevista la relativa spesa sul Budget 2025.

L’equilibrio del bilancio 2025 è raggiunto attraverso una politica di razionalizzazione e riduzione dei costi.

Si segnalano in particolare:

- **gli importanti interventi di efficientamento energetico** illustrati nella Relazione annuale redatta dall’Energy Management al Senato accademico e al Consiglio di amministrazione nelle adunanze di novembre 2024. Le principali attività intraprese, per il conseguimento degli obiettivi di controllo e razionalizzazione dei consumi energetici di Ateneo ed il contenimento della spesa complessiva

impegnata per le forniture energetiche, si sono concentrate sull'analisi dei consumi tenendo conto anche dei valori dei due ultimi anni e su azioni e strategie d'intervento sugli immobili. Si ricorda che nell'anno 2023 l'Ateneo ha avviato tre nuove strutture (Hotel City, Edificio Pilone e collegio Santa Teresa) questo ha comportato un incremento (+8%, +5000mq) di fabbisogno energetico per gli immobili, ma grazie alle azioni attuate di efficientamento energetico a tale incremento non corrisponde un equivalente incremento dei costi. Si ricorda in particolare le azioni svolte su:

- Edificio Torre (sostituzione caldaie) – 25 t di CO₂;
- Edificio Dunant (Lanzavecchia) BMS -9% Fabbisogno energetico termico Etr;
- Interventi di relamping diffuso sull'Ateneo portando l'indice di consumo da 95 a 82 kWh/m² per anno. L'Ateneo aderendo alla convenzione CONSIP Facility Management 4 lotto III prevede interventi di manutenzione straordinaria volti a mantenere in efficienza gli impianti, garantendo sicurezza, risparmio e attenzione all'ambiente. L'Ateneo infine ha avviato alcune iniziative in tema di energia che hanno già ridotto, o ridurranno a breve, i consumi e/o la spesa. Gli effetti porteranno anche ad una maggiore sostenibilità dell'Ateneo.

- **una prudente programmazione del reclutamento del personale docente e tecnico amministrativo.** Le politiche di contenimento della spesa pubblica, avviate dall'art. 66, comma 13 bis, del D.L. n. 112/2008 convertito con Legge n. 133/2008, in materia di turn over delle Università, hanno posto un limite alla capacità assunzionale dell'intero sistema universitario nell'ambito di spesa pari ad una quota percentuale, più volte modificata, corrispondente a quella relativa al personale docente, dirigente e tecnico amministrativo cessato dal servizio nell'anno precedente. A decorrere dal 2018 tale percentuale è divenuta pari al 100%. L'art. 110, comma 4 lettera b), del disegno di Legge di Bilancio per l'anno 2025, che deve passare al vaglio parlamentare e può subire ulteriori modifiche, prevede, per il solo anno 2025, la riduzione al 75% del limite percentuale delle risorse concernenti le cessazioni complessive intervenute nell'anno precedente per poi tornare ad essere pari al 100% a decorrere dal 2026. Le risorse sono assegnate annualmente ai singoli Atenei con Decreto del MUR in termini di punti organico, sulla base degli indicatori di bilancio definiti nel D. Lgs. n. 49/2012 (spese di personale e spese di indebitamento) e dell'indicatore di sostenibilità economico finanziaria (ISEF), nonché in relazione agli indirizzi contenuti nel D.P.C.M., da emanare ogni tre anni, per il rispetto dei suddetti parametri, a norma dell'articolo 7, comma 6, del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 49. Il più recente provvedimento è stato emanato per il triennio 2021-2023 con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 giugno 2021. Alla data di stesura della presente relazione, il MUR non ha ancora emanato il provvedimento di assegnazione del contingente assunzionale per l'anno 2024 (turn over 2023), le cui risorse ordinarie per l'anno 2024 possono essere quantificate soltanto in via presuntiva in 4,6 punti organico, corrispondenti al 50% delle cessazioni verificatesi nell'anno 2023. Pertanto, la disponibilità di tali risorse non rientra nella pianificazione del Budget relativamente all'anno 2025.

In aggiunta alle risorse ordinarie, la Legge di Bilancio per l'anno 2022 - Legge n. 234/2021, art. 1, comma 297, lettera a) – ha previsto l'incremento del FFO da destinare ad una pluralità di piani straordinari per il reclutamento del personale universitario dal 2022 al 2026. Nell'anno 2024 è stato completato l'utilizzo delle risorse attribuite con DM 16 maggio 2022, n. 445 - primo piano straordinario A), mentre, sono state parzialmente utilizzate quelle relative al secondo piano straordinario B) di cui al DM n. 795/2023. Nel frattempo è intervenuto l'art. 15 del D.L. 31 maggio 2024, n. 71 convertito con Legge 29 luglio 2024, n. 106, come modificato dal D.L. 9 agosto 2024, n. 113 convertito con Legge 7 ottobre 2024, n. 143 (c.d. Decreto Omnibus) che ha previsto che le ulteriori risorse stanziata dalla Legge di Bilancio 2022 (oltre a quelle già assegnate con i predetti provvedimenti ministeriali) dagli anni 2025 e 2026 siano assegnate alle Università con il DM di ripartizione del FFO a cofinanziamento dei maggiori oneri stipendiali del personale docente e tecnico amministrativo.

La medesima norma ha, inoltre, stanziato risorse, in deroga alle vigenti facoltà assunzionali, per l'individuazione di procedure per la progressione dei ricercatori a tempo indeterminato, in possesso dell'ASN, nel ruolo dei professori associati da bandire entro il 31 dicembre 2025 e con presa di servizio entro il 31

dicembre 2026. Con DM 29 ottobre 2024, n. 1673 sono state ripartite tra le istituzioni universitarie le risorse previste, pari a € 8.103.894 a decorrere dall'anno 2024, e sono stati stabiliti i relativi criteri di utilizzo.

La dotazione del FFO per l'anno 2024, ripartita tra le Università secondo i criteri del DM n. 1170/2024, è diminuita rispetto all'anno 2023 interrompendo il trend di crescita degli ultimi 5 anni. Da sottolineare come le disposizioni previste all'art. 15 del D.L. 31 maggio 2024, n. 71 convertito con Legge 29 luglio 2024, n. 106 e s.m.i. prevedono nei casi citati forme di rifinanziamento del FFO delle università con particolare riferimento alla copertura dei maggiori oneri stipendiali del personale docente e tecnico amministrativo. L'utilizzo delle risorse per l'assunzione di personale docente non può non conformarsi ai vincoli imposti dalla normativa vigente per essi prevista nel cui ambito assumono rilievo, da un lato, gli indirizzi di programmazione del personale universitario (D. lgs. n. 49/2012 e D.P.C.M. 24 giugno 2021) e, dall'altro, i vincoli previsti nella stessa Legge n. 240/2010 e nelle successive manovre finanziarie.

L'Ateneo, infatti, deve tenere conto dei seguenti limiti:

- a) minimo 20% dei punti organico utilizzati per l'assunzione dei professori devono essere destinati ad esterni (art. 18, comma 4, L. n. 240/2010),
- b) il numero dei ricercatori di cui all'art. 24, comma 3, lettera b) della Legge n. 240/2010 non può essere inferiore a quello dei professori di prima fascia reclutati nel medesimo periodo (rapporto 1:1) se la percentuale dei professori di prima fascia è superiore al 30% del totale dei professori al 31 dicembre dell'anno precedente (art. 4, comma 2, lettera c-bis, D. Lgs. n. 49/2012.),
- c) tendere ad una composizione dell'organico dei professori tale per cui la percentuale dei professori di prima fascia sia contenuta entro il 50% del totale dei professori al 31 dicembre dell'anno precedente (art. 4, comma 2, lettera a), D. Lgs. n. 49/2012),
- d) a decorrere dall'anno 2014 l'art. 1, comma 349, della Legge di Stabilità 2015 estende alle università la possibilità di cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per un arco tempo temporale non superiore a tre anni,
- e) a decorrere dall'anno 2016 le università che si trovano nella condizione di virtuosità possono procedere all'assunzione di ricercatori a tempo determinato di tipologia a) senza limitazioni di turn over, fatto salvo che il costo a carico del bilancio di Ateneo sarà tenuto in considerazione per la valutazione degli indici di bilancio e che le cessazioni di coloro che saranno assunti senza addebito di punti organico non daranno luogo a restituzioni,
- f) il limite massimo per i passaggi di ricercatori di tipo b) a professori di II fascia, ai sensi dell'art. 24, comma 5, della Legge n. 240/2010, è del 50% delle risorse destinate per la chiamata nel ruolo di professori di I e II fascia.

Per il personale tecnico amministrativo si applicano le disposizioni del D. Lgs. 30 marzo 2001 n. 165 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche" e dell'art. 1 del D.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni dalla Legge 6 agosto 2021, n. 113, per assunzione di personale (tempo determinato/collaborazione) per l'attuazione di progetti PNRR.

Negli ultimi anni, grazie alle disposizioni legislative che hanno consentito agli atenei rispettosi di parametri di virtuosità, tra i quali rientra anche l'Università degli Studi dell'Insubria, (in attesa delle verifiche ministeriali indicatori di bilancio e dati anno 2023 si indicano i parametri del 2022: spese di personale = 59,81% - indicatore ISEF = 1,36%) si è sempre avuto l'obiettivo di rimanere virtuosi in linea con la performance positiva degli anni precedenti. Al riguardo, infatti, è stato dato avvio a politiche di reclutamento che consentissero di contemperare l'utilizzo delle risorse per la valorizzazione del personale già in servizio nell'Ateneo e l'accesso di soggetti esterni al fine di:

- soddisfare le esigenze scientifiche e didattiche sottese all'offerta formativa di Ateneo nei settori più carenti o di nuova istituzione;
- mantenere i requisiti minimi di docenza necessari per l'erogazione dell'offerta formativa e l'accreditamento delle scuole di specializzazione di area medica;
- potenziare ambiti disciplinari ove manchino professori di I e II fascia;

- reclutare ricercatori a tempo determinato in tenure track, ai sensi dell'art. 24 della Legge n. 240/2010 come modificato dall'art. 14 del D.L. 30 aprile, 2022, n. 36 convertito con Legge 29 giugno 2022, n. 79;
- proporre chiamate dirette, ai sensi dell'art. 1, comma 9, della Legge n. 230/2005, con particolare attenzione ai vincitori di progetti di ricerca di alta qualificazione cofinanziate dal MUR;
- rispettare i vincoli di Legge imposti dalla normativa vigente per il personale docente;
- ridurre le spese di docenza attribuita a soggetti esterni;
- equilibrare assunzioni/cessazioni;
- favorire mobilità di personale;
- accantonare da subito le risorse corrispondenti al differenziale (0.2 p.o.) del passaggio da RTT a PA;
- favorire la progressione di carriera nel ruolo dei professori associati dei ricercatori a tempo indeterminato in servizio presso l'Ateneo in possesso dell'ASN;
- effettuare un'analisi mirata dell'attuale assetto organizzativo e programmare azioni di miglioramento e potenziamento degli Uffici e delle strutture;
- tenere conto del Piano Strategico, che esplicita missione, scenari, obiettivi e linee di intervento declinati nelle diverse aree di attività istituzionale;
- reclutare professionalità per il supporto alla ricerca (funzionamento attrezzature laboratorio) e a progetti di ricerca di alta qualificazione;
- acquisire professionalità sempre più specifiche e innovative, come per l'attuazione di progetti del PNRR e per lo sviluppo di servizi ritenuti strategici;
- compensare, ove possibile, le cessazioni che hanno determinato posizioni vacanti cui non è possibile sopperire con personale già in servizio, atteso che spesso la cessazione dal servizio ha comportato il venir meno di professionalità "storiche" che avevano acquisito nel tempo un know-how difficilmente trasferibile nell'immediato poiché non sempre è possibile effettuare affiancamento per il trasferimento di competenze e professionalità;
- stabilizzare il personale precario e valorizzare il personale in servizio anche come maggior beneficio per l'Ateneo che si pone nella condizione di corrispondere posizioni lavorative omogenee in relazione ai compiti professionali.

Ma, tenuto conto del forte decremento delle risorse assegnate al sistema universitario e di quelle attribuite all'Ateneo già con l'assegnazione del FFO 2024, l'utilizzo dei punti organico disponibili dovrà necessariamente essere coerente con la politica di mantenimento degli equilibri economico-finanziari di bilancio, dato che dallo scenario normativo e dall'assegnazione delle risorse all'Ateneo non deriva l'attribuzione di risorse adeguate per la copertura degli incrementi dei costi del personale generati dai rinnovi contrattuali del PTA e, in misura più consistente, degli scatti stipendiali e degli adeguamenti annuali ISTAT per i professori e ricercatori a cui l'Ateneo dovrà far fronte con le proprie disponibilità di bilancio. Il piano triennale per la programmazione del reclutamento del personale, da adottare ai sensi dell'art. 4 del Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49, va inteso in una logica di scorrimento che presenta gradi di dettaglio maggiori per il primo anno e definisce in modo meno stringente la programmazione negli anni successivi, che dovrà tenere conto della futura evoluzione normativa ed organizzativa e soprattutto della sostenibilità finanziaria. Il piano triennale potrà essere aggiornato e rimodulato annualmente dagli Organi Accademici alla luce di esigenze sopravvenute, di assegnazione di risorse straordinarie, dell'evoluzione non prevista delle future cessazioni, di risorse finanziarie disponibili e del quadro normativo.

Risultano di n. 30 passaggi a professore associato dei ricercatori a tempo determinato di tipo B che dovranno avvenire nel 2025 senza soluzione di continuità al termine del contratto stesso all'esito di positiva valutazione.

La nuova figura di ricercatore a tempo determinato in tenure track prevede il riconoscimento dell'anzianità pregressa ai titolari di contratti a tempo determinato di tipo a) e di assegni di ricerca con

conseguente possibilità, su istanza, di anticipazione della valutazione per il passaggio nel ruolo dei professori associati. L'Ateneo dovrà vagliare con molta attenzione i singoli casi che rientrano in tali fattispecie nel rispetto delle disposizioni regolamentari e della copertura finanziaria.

Per la proroga dei contratti dei ricercatori a tempo determinato di tipo A assunti per lo sviluppo di progetti con riferimento alle Azioni IV.4 – “Dottorati e contratti di ricerca su tematiche dell’innovazione” e IV.6 “Contratti di ricerca su tematiche Green”, a valere sulla dotazione finanziaria attribuita con DM 1062/2021 - PON “Ricerca e Innovazione” 2014-2020, i Dipartimenti interessati contribuiranno a titolo di cofinanziamento con fondi di ricerca.

- La continuazione del **processo di valorizzazione e razionalizzazione di risorse richieste per lo sviluppo degli indirizzi strategici**. Si richiamano a tal proposito gli stanziati dedicati allo sviluppo del programma “Innovazione della didattica e valorizzazione del personale dell’Università dell’Insubria” presentato al MUR nell’ambito della Programmazione triennale 2024-2026 a ottobre 2024, i fondi per lo sviluppo delle attività strategiche dei dipartimenti in coerenza con gli indirizzi strategici, il sostegno all’attività di ricerca, i fondi per le azioni di sostenibilità ambientale e di internazionalizzazione.

Oltre alle politiche suddette è necessario l'utilizzo di utili degli esercizi precedenti derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale per € 12.711.813,00 di cui € 8.693.501,00 per il pareggio del Budget economico e € 4.018.312,00 per il pareggio del Budget Investimenti.

BIENNIO 2026-2027

Gli aspetti strutturali del Budget economico del biennio 2026-2027 cui prestare attenzione riguardano la stabilità delle risorse FFO, l'andamento del costo del personale e dei costi di gestione.

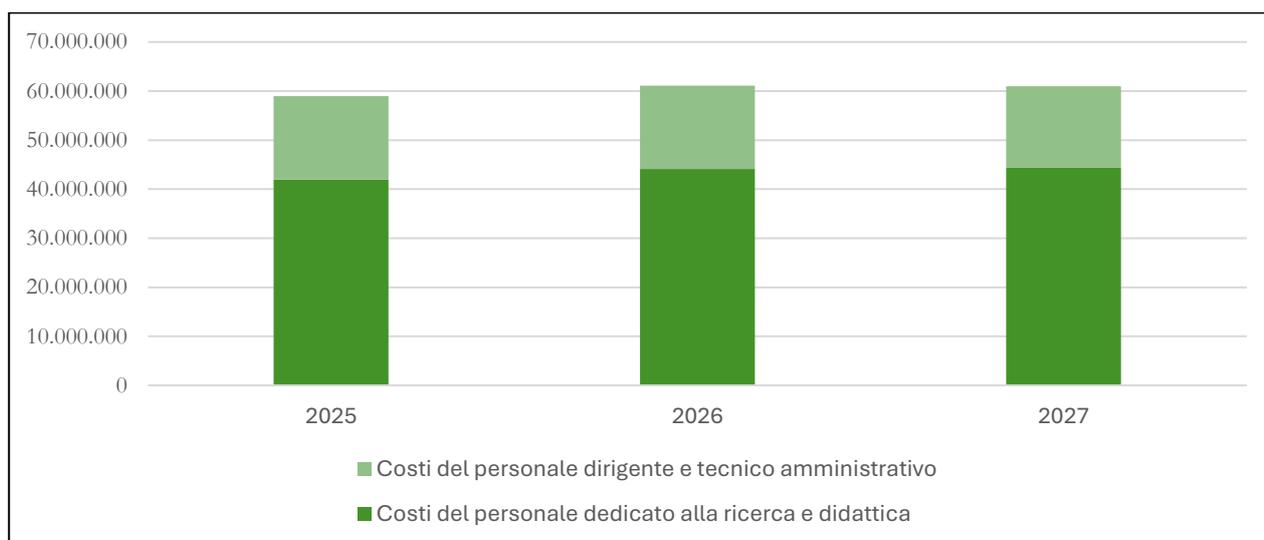
In particolare, assumono rilevanza per gli incrementi relativi le seguenti voci di spesa, che richiedono una particolare attenzione nella gestione futura:

- Personale
- Costi della gestione corrente
- Investimenti in infrastrutture.

Di seguito le specifiche analisi relative al triennio.

	2025	2026	2027
COSTI DEL PERSONALE	58.928.400,00	61.106.826,00	60.998.312,00
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	41.969.824,00	44.113.164,00	44.439.422,00
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	16.958.576,00	16.993.662,00	16.558.890,00

L'istogramma di seguito dimostra l'andamento in crescita, anche in relazione agli effetti delle politiche di reclutamento sui Piani Straordinari A e B, da monitorare ai fini della sostenibilità del bilancio di Ateneo ai fini delle politiche di reclutamento.



Le tabelle che seguono indicano le consistenze:

	2025					2026					2027				
	EN-TRATE Fuori Ateneo	EN-TRATE Cambio Ruolo	USCITE Fuori Ateneo	USCITE Cambio Ruolo	ATTIVI A FINE ANNO	EN-TRATE Fuori Ateneo	EN-TRATE Cambio Ruolo	USCITE Fuori Ateneo	USCITE Cambio Ruolo	ATTIVI A FINE ANNO	EN-TRATE Fuori Ateneo	EN-TRATE Cambio Ruolo	USCITE Fuori Ateneo	USCITE Cambio Ruolo	ATTIVI A FINE ANNO
PA	3	32	-5	-3	236	0	7	-4	0	239	0	16	-2	0	253
PO	2	3	-4	0	124	6	0	-6	0	124	0	0	-3	0	121
RU	0	0	-1	0	34	0	0	-1	0	33	0	0	-3	0	30
Totale complessivo	5	35	-10	-3	394	6	7	-11	0	396	0	16	-8	0	404

	2025					2026					2027		
	EN-TRATE Fuori Ateneo	EN-TRATE Cambio Ruolo	USCITE Fuori Ateneo	USCITE Cambio Ruolo	ATTIVI A FINE ANNO	EN-TRATE Cambio Ruolo	USCITE Fuori Ateneo	USCITE Cambio Ruolo	ATTIVI A FINE ANNO	USCITE Fuori Ateneo	USCITE Cambio Ruolo	ATTIVI A FINE ANNO	
RD	2	0	0	-2	23	17	0	-1	39	0	-11	28	
RD_A	2	0	-4	0	27	0	-2	0	25	-8	0	17	
RD_B	0	0	0	-30	14	0	0	-6	8	0	-5	3	
Totale complessivo	4	0	-4	-32	64	17	-2	-7	72	-8	-16	48	

	2025			2026			2027		
	ENTRATE	USCITE	ATTIVI A FINE ANNO	ENTRATE	USCITE	ATTIVI A FINE ANNO	ENTRATE	USCITE	ATTIVI A FINE ANNO
PTA TI	16	0	384	1	5	380	0	3	377
PTA TD	7	12	14	0	10	4	0	4	0
Totale complessivo	23	12	398	1	15	384	0	7	377

Di seguito una breve analisi sulla composizione e sul trend nel triennio delle voci di costo della gestione corrente:

Tabella 1: % composizione	2025	2025%	2026	2026%	2027	2027%
1) Costi per sostegno agli studenti	24.194.650,00	49,0%	23.980.250,00	48,6%	24.008.250,00	50,9%
2) Costi per il diritto allo studio	3.294.396,00	6,7%	3.303.493,00	6,7%	3.206.710,00	6,8%
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	192.585,00	0,4%	190.800,00	0,4%	184.000,00	0,4%
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	358.269,00	0,7%	358.269,00	0,7%	358.269,00	0,8%
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	867.047,00	1,8%	987.237,00	2,0%	987.237,00	2,1%
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	581.517,00	1,2%	660.697,00	1,3%	659.275,00	1,4%
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.274.488,00	37,0%	18.378.628,00	37,2%	16.153.809,00	34,3%
9) Acquisto altri materiali	563.325,00	1,1%	473.898,00	1,0%	512.369,00	1,1%
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
11) Costi per godimento beni di terzi	152.441,00	0,3%	122.425,00	0,2%	138.471,00	0,3%
12) Altri costi	919.917,00	1,8%	924.617,00	1,9%	935.167,00	1,9%
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	49.398.635,00	100,0%	49.380.314,00	100,0%	47.143.557,00	100%

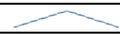
Tabella 2: % su totale costi operativi	% su totale costi op.	%su totale costi op.	%su totale costi op.
1) Costi per sostegno agli studenti	21,62%	21,03%	21,50%
2) Costi per il diritto allo studio	2,95%	2,90%	2,87%
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0,17%	0,17%	0,17%
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,32%	0,31%	0,32%
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	0,78%	0,87%	0,88%
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00%	0,00%	0,00%
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	0,52%	0,58%	0,59%
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	16,33%	16,11%	14,46%
9) Acquisto altri materiali	0,50%	0,42%	0,46%
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00%	0,00%	0,00%
11) Costi per godimento beni di terzi	0,14%	0,11%	0,12%
12) Altri costi	0,83%	0,80%	0,84%
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	44,15%	43,30%	42,21%
TOTALE COSTI OPERATIVI	100,00%	100,00%	100,00%

Con l'ausilio delle tabelle si osserva che:

- all'interno dei costi della gestione corrente (tabella 1) il costo per il sostegno agli studenti e i costi per il diritto allo studio sono previsti con stanziamenti che pesano per più del 55% e in aumento nel 2027. Rispetto al costo complessivo della gestione operativa (tabella 2) si osserva uno stanziamento stabile nel triennio per il sostegno agli studenti e i costi per il diritto allo studio del 24% dei costi totali.
- I costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali presentano una percentuale stabile al 37% nel 2025 e 2026 (tabella 1). Rispetto alla previsione del 2024 si sono effettuate minori assegnazioni, resta tuttavia una voce di costo rigida a causa di numerosi contratti pluriennali, si osserva una riduzione nel 2027. Rispetto al costo complessivo della gestione operativa (tabella 2) si osserva uno stanziamento in leggera diminuzione dal 2025 al 2026 e in diminuzione nel 2027 passando dal 16.33% del 2025 al 14.46% nel 2027.

Investimenti in infrastrutture

Il trend degli investimenti nel Budget triennale 2025/2027 è il seguente e trova corrispondenza nel programma triennale dei lavori pubblici e nel piano biennale per acquisto di beni e servizi:

VOCI	2025	2026	2027	andamento
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) COSTI D'IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO				
2) DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNERO				
3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	2.043.590,00	1.089.193,00	991.147,00	
4) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	967.232,00	967.232,00	854.383,00	
5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.010.822,00	2.056.425,00	1.845.530,00	
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) TERRENI E FABBRICATI				
2) IMPIANTI E ATTREZZATURE	656.896,00	742.242,00	655.264,00	
3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	266.976,00	22.000,00	22.000,00	
4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTITQUARIATO E MUSEALI				
5) MOBILI E ARREDI	56.750,00	70.000,00	0	
6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	745.861,00	745.861,00	633.012,00	
7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.726.483,00	1.580.103,00	1.310.276,00	
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	4.737.305,00	3.636.528,00	3.155.806,00	

Si osserva una riduzione negli investimenti, si ricorda che nella deliberazione del Consiglio di amministrazione del 16 luglio 2021 è stata approvata la corretta imputazione della spesa, per l'acquisto delle licenze a tempo determinato, per software il cui contratto prevede il pagamento di un corrispettivo "una tantum" a valere per tutto il periodo di vigenza contrattuale anziché un corrispettivo a canone annuale. La natura della spesa comporta di conseguenza che debba essere valutata come posta di investimento anziché come voce di costo, in coerenza con quanto disposto nel Manuale di amministrazione e contabilità Par. 3.2, in riferimento alla tipologia di beni immateriali, fra cui sono ricomprese le licenze d'uso a tempo determinato che prevedono il pagamento di un corrispettivo "una tantum" pagato all'inizio a valere per tutto il periodo di licenza. Si prevede nel corso del 2025 la nuova stipula di contratti per l'acquisto delle licenze, che trova pertanto un'imputazione più consistente nel 2025.

Come indicato nel paragrafo 2.1 si ricorda inoltre che l'Ateneo continua nella realizzazione dei progetti avviati negli esercizi precedenti, che godono di uno specifico stanziamento di bilancio già presente, cogliendo tutte le opportunità legate agli investimenti previste dal Piano di ripresa e resilienza (PNRR),

dal bando per Dipartimenti di Eccellenza, dal Fondo per la valorizzazione delle università a vocazione collegiale (DM 757/2021), e dal DM 1274/2021.

3 FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE

Il processo di Budgeting è stato aggiornato sulla base del modello “Diagramma di flusso interfunzionale”, in linea con le tempistiche del nuovo processo di Budgeting approvato dal Consiglio di amministrazione del 23 giugno 2021, sulla base degli orientamenti ministeriali, dell'ANVUR e GdL Contabilità e Amministrazione – sottogruppo Controllo di Gestione. La revisione del processo di Budgeting ha lo scopo di continuare il progressivo processo di integrazione tra pianificazione strategica e finanziaria.

Come l'esercizio precedente, nel rispetto dei limiti di spesa sull'acquisto di beni, viene mantenuta la configurazione di U-Budget di progetti dedicati a risorse relative allo sviluppo degli indirizzi strategici per il 2025. Le novità sono state messe in luce nel Manuale di U-Budget, trasmesso a fine luglio agli utenti (Dirigenti e loro collaboratori per l'AC e SAD per i Dipartimenti) e diviso in due parti: la prima dedicata alle novità e punti di attenzione, la seconda contenente istruzioni più tecniche su U-Budget. Le principali novità relative al processo di Budget 2025- 2027 sono le seguenti:

Le principali novità relative al processo di Budgeting 2025-2027:

- definizione delle **risorse per viaggi degli studenti**: quantificazione dell'assegnazione del Budget ai Dipartimenti universitari con riferimento ai Contributi viaggi studenti e attività didattica fuori sede (nazionali) per l'a.a. 2025/2026 solo dopo l'approvazione dell'offerta formativa dell'a.a. 2025/2026, rinviandola all'esercizio 2026
- definizione delle **risorse per le esigenze didattiche di Ateneo**: quantificazione dell'assegnazione del Budget per le esigenze didattiche per l'a.a. 2025/2026 solo dopo l'approvazione dell'offerta formativa dell'a.a. 2025/2026, rinviandola all'esercizio 2026 dando atto che il Budget per l'a.a. 2024/2025 risulta già stanziato sull'esercizio 2024.
- assegnazione ai Dipartimenti/Centri speciali per **dotazione di funzionamento (PROGETTI DOTAZIONE_XXX)**: una quota in acconto riferita al 50% delle assegnazioni teoriche per l'esercizio 2024, rinviando l'assegnazione del saldo nell'esercizio 2025, previa definizione di specifici criteri di riparto.
- assegnazione per acconto di **contributi per laboratori scientifico-didattici** è così definita (PROGETTI LABORATORI_XXX_2025_2026): in misura del 50% delle assegnazioni teoriche alle strutture per il 2024 per le attività dell'a.a. 2024/2025, , rinviando l'assegnazione del saldo nell'esercizio 2025, previa definizione di specifici criteri di riparto.
- **Raccordo con Programmazione strategica**: richiesto l'inserimento di obiettivi strategici raccordati con i macro-obiettivi mappati in SPRINT. Prevista la richiesta di risorse su progetti PS_XXX, esclusivamente se strettamente legate a obiettivi di sviluppo degli indirizzi strategici per l'anno di riferimento ed in coerenza con quanto indicato nella richiesta progettualità 2025 e relative risorse economiche trasmesso a luglio 2024 alle strutture e ai Delegati del Rettore

Il Piano di lavoro per l'individuazione delle declinazioni operative degli indirizzi strategici e per il processo di Budgeting collegato alle risorse relative allo sviluppo degli indirizzi strategici per il 2025, coordinato dalla Delegata del Rettore alla Pianificazione Strategica, Prof.ssa Cristiana-Maria Schena, ha previsto il seguente processo:

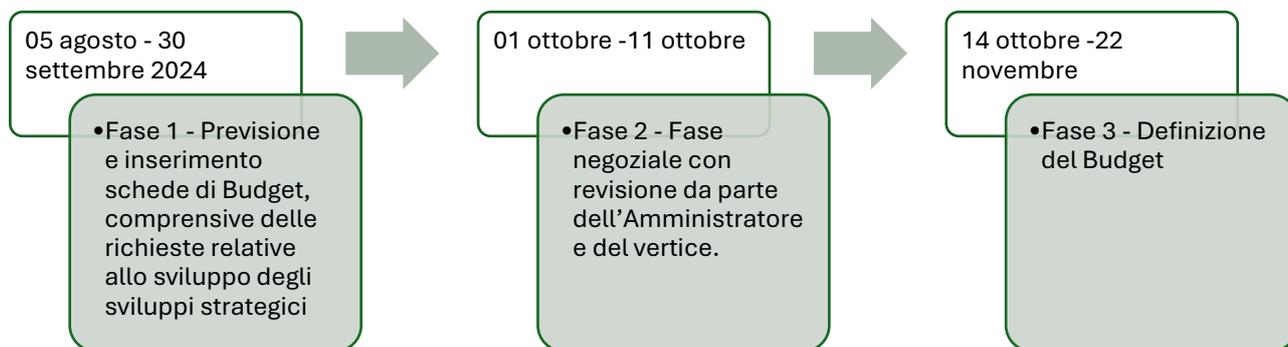
Entro 30 settembre 2024 i Delegati del Rettore e i Direttori di Dipartimento/Presidente o Coordinatore della Scuola consegnano alla Delegata per la Pianificazione di Ateneo le proposte sulle attività per l'anno 2025 e relative richieste economiche (Delibera CdD per Dipartimenti o Relazione con allegato specifico per Delegati) Le richieste devono contenere l'indicazione della relativa scheda U-Budget, se già inserita.

La Delegata alla Pianificazione Strategica fa confluire le indicazioni al Magnifico Rettore e al Direttore Generale per una valutazione ai fini della determinazione delle azioni coerenti con gli indirizzi strategici e la determinazione del Budget 2025, approvati dal C.d.A. del 19 Luglio 2024.

L'Ufficio Budgeting e controllo di gestione trasmette ai Segretari amministrativi di Dipartimento e ai Dirigenti gli elenchi delle iniziative coerenti agli indirizzi strategici, per l'inserimento a Budget 2025, eventualmente non ancora inseriti nell'applicativo U-Budget, e le modifiche necessarie relative alle richieste già inserite e comunicate.

Nel primo trimestre 2025 i Delegati del Rettore ed i Direttori di Dipartimento e Scuole alla luce delle risorse disponibili comunicheranno gli obiettivi e i target 2025 definitivi per lo sviluppo delle attività strategiche nell'anno.

Le Fasi del processo del Budget sono state così individuate in U-Budget:



Nel rispetto dell'art. 16 del Regolamento di amministrazione finanza e contabilità, che disciplina il processo di programmazione "finalizzato a definire gli obiettivi e programmi operativi su base annuale e pluriennale e a predisporre il Budget autorizzatorio per l'esercizio 2025 che definisce risorse e proventi assegnati ai centri di responsabilità", il Consiglio di amministrazione ha provveduto, previo parere favorevole del Senato Accademico, ai sensi dell'art. 17 del sopra citato Regolamento, entro il mese di luglio a stabilire le linee programmatiche e gli indirizzi strategici per l'Ateneo e i centri di responsabilità, accompagnando tali programmi da una prima ipotesi di ripartizione delle risorse certe o presumibili su base storica (v. delibere SA del 17 luglio 2024 e del 19 luglio 2024).

Le priorità strategiche definite dalla Governance sono:

- 1) **Promuovere l'innovazione della didattica al fine di potenziare le competenze acquisite dagli studenti.** L'innovazione delle metodologie didattiche si realizza anche grazie alle azioni promosse dal TLC (Teaching and Learning Center) per lo sviluppo di iniziative su competenze trasversali.
- 2) **Promuovere le reti di ricerca e valorizzare la competitività,** incentivando l'acquisizione di strumenti per la ricerca al fine dell'integrazione della ricerca nelle reti internazionali, sostenendo la progettualità dei docenti e dei ricercatori e l'acquisizione di finanziamenti competitivi di livello nazionale e internazionale, progredendo nello sviluppo di una ricerca di qualità, che possa costituire elemento distintivo del nostro Ateneo.
- 3) **Potenziare i servizi per gli studenti,** qualificando l'offerta formativa in relazione alle caratteristiche della popolazione studentesca e promuovendo interventi per il benessere degli studenti, il diritto allo studio e la disabilità.
- 4) **Essere protagonisti di una dimensione internazionale,** favorendo esperienze di studio e di ricerca all'estero, l'integrazione della didattica e della ricerca nelle reti internazionali, l'attrazione di studenti e docenti internazionali.
- 5) **Valorizzare il personale dell'Ateneo,** valutando e valorizzando le competenze del personale tecnico-amministrativo, sviluppando le competenze del personale docente e tecnico-amministrativo mediante formazione adeguata, promuovendo Welfare e Lavoro Agile ed implementando una politica attrattiva di reclutamento.
- 6) **Garantire un adeguato funzionamento dei servizi a supporto della didattica, della ricerca e della terza missione,** anche grazie all'acquisizione di software per la didattica a distanza e infrastrutture digitali, all'ammodernamento dell'attrezzatura di ricerca, alla alimentazione e valorizzazione di data base informativi strutturati ed aggiornati.
- 7) **Potenziare la Terza Missione dell'Ateneo e dei Dipartimenti,** anche promuovendo la sostenibilità interna ed esterna. In questo ambito rientra anche l'obiettivo di favorire la valorizzazione della conoscenza, sostenendo il trasferimento tecnologico e la valorizzazione della ricerca per contribuire allo sviluppo sociale, culturale ed economico della società, anche attraverso un sistema di relazioni con il territorio locale, nazionale ed internazionale. Tale valorizzazione avviene anche con master ed altre iniziative di formazione post lauream innovative e capaci di rispondere alle esigenze del mondo del lavoro e all'obiettivo di creazione di valore per gli Stakeholder.
- 8) **Realizzare un ammodernamento ed un ampliamento delle infrastrutture,** al fine di migliorare ed aumentare gli spazi di studio (aule, spazi di studio, biblioteche) e gli spazi di lavoro, generando ricadute positive per gli Stakeholder interni ed esterni all'Ateneo e favorendo l'integrazione dell'Ateneo sui territori di insediamento, in collaborazione con le altre istituzioni pubbliche e private.
- 9) **Proseguire nello sviluppo dei processi e degli strumenti di pianificazione, rendicontazione, controllo e valutazione delle attività,** al fine di continuare a migliorare sia il collegamento tra gli obiettivi strategici ed operativi e le previsioni di Budget, sia la verifica dell'effettivo ed efficace utilizzo delle risorse nel perseguimento degli stessi obiettivi e nel rispetto di condizioni di equilibrio prospettico del bilancio e di virtuosità dell'Ateneo.

Di seguito il raccordo tra gli indirizzi strategici approvati dal Consiglio di amministrazione del 19 luglio 2024 e il Macroobiettivo inserito negli applicativi UBUDGET e SPRINT



Indirizzi strategici approvati dal CDA del 19 luglio 2024	Macro-obiettivo presente negli applicativi UBudget e Sprint	Nome Macroobiettivo
1) Promuovere l'innovazione della didattica al fine di potenziare le competenze acquisite dagli studenti. L'innovazione delle metodologie didattiche si realizza anche grazie alle azioni promosse dal TLC (Teaching and Learning Center) per lo sviluppo di iniziative su competenze trasversali.	MA-40-2025	Innovare la didattica universitaria
2) Promuovere le reti di ricerca e valorizzare la competitività , incentivando l'acquisizione di strumenti per la ricerca al fine dell'integrazione della ricerca nelle reti internazionali, sostenendo la progettualità dei docenti e dei ricercatori e l'acquisizione di finanziamenti competitivi di livello nazionale e internazionale, progredendo nello sviluppo di una ricerca di qualità, che possa costituire elemento distintivo del nostro Ateneo.	MA-41-2025	Promuovere le reti di ricerca e valorizzare la competitività
3) Potenziare i servizi per gli studenti , qualificando l'offerta formativa in relazione alle caratteristiche della popolazione studentesca e promuovendo interventi per il benessere degli studenti, il diritto allo studio e la disabilità.	MA-42-2025	Potenziare i servizi per il benessere degli studenti
4) Essere protagonisti di una dimensione internazionale , favorendo esperienze di studio e di ricerca all'estero, l'integrazione della didattica e della ricerca nelle reti internazionali, l'attrazione di studenti e docenti internazionali.	MA-43-2025	Essere protagonisti di una dimensione internazionale
5) Valorizzare il personale dell'Ateneo , valutando e valorizzando le competenze del personale tecnico-amministrativo, sviluppando le competenze del personale docente e tecnico-amministrativo mediante formazione adeguata, promuovendo Welfare e Lavoro Agile ed implementando una politica attrattiva di reclutamento.	MA-44-2025	Valorizzare il personale delle università
6) Garantire un adeguato funzionamento dei servizi a supporto della didattica, della ricerca e della terza missione, anche grazie all'acquisizione di <i>software</i> per la didattica a distanza e infrastrutture digitali, all'ammodernamento dell'attrezzatura di ricerca, alla alimentazione e valorizzazione di <i>data base</i> informativi strutturati ed aggiornati.	MA-45-2025	Garantire un adeguato funzionamento
7) Potenziare la Terza Missione dell'Ateneo e dei Dipartimenti, anche promuovendo la sostenibilità interna ed esterna . In questo ambito rientra anche l'obiettivo di favorire la valorizzazione della conoscenza , sostenendo il trasferimento tecnologico e la valorizzazione della ricerca per contribuire allo sviluppo sociale, culturale ed economico della società, anche attraverso un sistema di relazioni con il territorio locale, nazionale ed internazionale. Tale valorizzazione avviene anche con master ed altre iniziative di formazione <i>post lauream</i> innovative e capaci di rispondere alle esigenze del mondo del lavoro e all'obiettivo di creazione di valore per gli <i>Stakeholder</i> .	MA-47-2025	Favorire la Valorizzazione della Conoscenza

Indirizzi strategici approvati dal CDA del 19 luglio 2024	Macro-obiettivo presente negli applicativi UBudget e Sprint	Nome Macroobiettivo
7) Potenziare la Terza Missione dell'Ateneo e dei Dipartimenti, anche promuovendo la sostenibilità interna ed esterna. In questo ambito rientra anche l'obiettivo di favorire la valorizzazione della conoscenza , sostenendo il trasferimento tecnologico e la valorizzazione della ricerca per contribuire allo sviluppo sociale, culturale ed economico della società, anche attraverso un sistema di relazioni con il territorio locale, nazionale ed internazionale. Tale valorizzazione avviene anche con master ed altre iniziative di formazione <i>post lauream</i> innovative e capaci di rispondere alle esigenze del mondo del lavoro e all'obiettivo di creazione di valore per gli <i>Stakeholder</i> .	MA-46-2025	Insubria Sostenibile
8) Realizzare un ammodernamento ed un ampliamento delle infrastrutture , al fine di migliorare ed aumentare gli spazi di studio (aule, spazi di studio, biblioteche) e gli spazi di lavoro, generando ricadute positive per gli <i>Stakeholder</i> interni ed esterni all'Ateneo e favorendo l'integrazione dell'Ateneo sui territori di insediamento, in collaborazione con le altre istituzioni pubbliche e private.	MA-48-2025	Ammodernamento e ampliamento edilizio
9) Proseguire nello sviluppo dei processi e degli strumenti di pianificazione, rendicontazione, controllo e valutazione delle attività , al fine di continuare a migliorare sia il collegamento tra gli obiettivi strategici ed operativi e le previsioni di <i>Budget</i> , sia la verifica dell'effettivo ed efficace utilizzo delle risorse nel perseguimento degli stessi obiettivi e nel rispetto di condizioni di equilibrio prospettico del bilancio e di virtuosità dell'Ateneo.	MA-45-2025	Garantire un adeguato funzionamento

La Dimensione Analitica rappresenta una coordinata analitica aggiuntiva rispetto altre più diffuse coordinate analitiche (Unità Analitica, voce coan e progetto).

Per il Budget 2025 vengono confermate le dimensioni dell'anno precedente:

- D.SOSTGR - "Acquisto Green e Sostenibilità"
- D.FORMAZ - "Formazione"
- D.GENERALI - "Costi e Ricavi generali"
- D.RICERCA - "Ricerca"
- D.TERZA_M - "Terza Missione"

Il processo di formazione delle poste avviene in coerenza con l'articolazione dell'Ateneo e con i ruoli rivestiti dai Centri di responsabilità previsti dall'art. 3 del Manuale di amministrazione e contabilità, che sono:

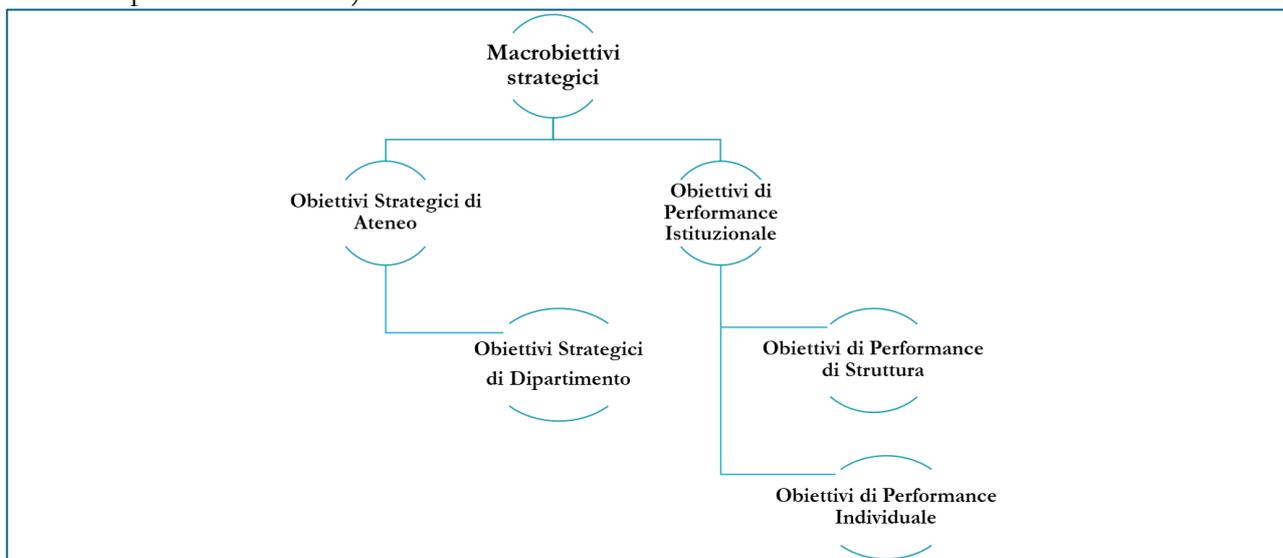
- le Aree dell'Amministrazione Centrale e gli uffici di livello dirigenziale
- i Dipartimenti.

Il processo di programmazione è finalizzato a definire gli obiettivi e i programmi operativi dell'Ateneo su base annuale e pluriennale e a predisporre il Budget autorizzatorio, che definisce la previsione delle risorse e dei proventi assegnati ai centri di responsabilità. I risultati del processo di programmazione sono riassunti, per quanto riguarda gli aspetti contabili, nel bilancio di previsione annuale e pluriennale

di Ateneo. Il processo di predisposizione del bilancio è disciplinato dall'art. 17 del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, emanato con Decreto 7 novembre 2013, n. 1343 e in vigore dal 2 gennaio 2014.

Come già precedentemente illustrato, la formulazione del Budget economico e del Budget degli Investimenti tiene conto di quanto contenuto nel DM MUR del 10 giugno 2024, n. 773 "Linee generali d'indirizzo della programmazione delle università 2021-2023 e i relativi indicatori per la valutazione periodica dei risultati". La formulazione del Budget tiene conto altresì di quanto indicato nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024 – 2026, si raccorda inoltre con il programma triennale edilizia e il programma degli acquisti e di forniture e servizi.

Il raccordo tra i documenti programmatici è visibile anche nella presenza del cascading degli obiettivi (dal livello Macro-obiettivo, al livello di Ateneo, al livello di Dipartimento e dove possibile al livello di obiettivi operativi del PIAO).



3.1. PRIME ASSEGNAZIONI TEORICHE BUDGET 2025/2027

L'art. 17 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, prevede che il Consiglio di amministrazione entro il mese di luglio stabilisca le linee programmatiche e gli indirizzi strategici per l'Ateneo e i centri di responsabilità, accompagnando tali programmi da una prima ipotesi di ripartizione delle risorse certe o presumibili su base storica. Nella definizione delle risorse da assegnare si è partiti da una verifica dei ricavi certi o presumibili e prevedibili in base alla documentazione a disposizione, per poi procedere ad una loro distribuzione tra i Centri di responsabilità sulla base delle scritture autorizzatorie 2023, operando opportuni correttivi sulla base dei contratti pluriennali già in essere (differenziale tra costi sostenuti nell'esercizio 2024 e il costo del nuovo contratto parametrato sull'anno per contratti di natura obbligatoria aggiudicati nel 2024) e delle riorganizzazioni organizzative intervenute nel corso del 2024 (DDG di organizzazione n. 147 del 16 febbraio 2024 e DDG 21 giugno 2024, n. 652 dal 1° luglio 2024).

Sono state inoltre prese in considerazione le seguenti circolari per la determinazione del limite di spesa:

-circolare del MEF-RGS n. 42 del 7 dicembre 2022, con cui, prendendo atto del perdurare della situazione politica internazionale conflittuale e delle immutate condizioni nella fornitura dei servizi energetici, in termini di rincaro dei prezzi applicati, è stata confermata l'esclusione per i consumi energetici anche per l'anno 2023 e considerato il permanere della situazione di conflitto;

Considerato che la stessa circolare n. 42/2022 individua come non soggette a limite di spesa tutte le spese sostenute nell'ambito dei progetti PNRR, non soltanto le spese di natura informatica e che, per

omogeneità di trattamento all'interno della Pubblica Amministrazione, consente anche agli enti che operano in contabilità civilistica l'esclusione dell'onere dei buoni pasto dal limite di spesa fissato dal menzionato articolo 1, comma 591, della Legge n. 160/2019, così come già avviene per gli enti in contabilità finanziaria;

- circolare del MEF-RGS n. 15 del 7 aprile 2023, che conferma le vigenti misure di contenimento della spesa pubblica;
- circolare del MEF-RGS n. 29 del 3 novembre 2023 che conferma per l'esercizio 2024 l'esclusione degli oneri sostenuti per i consumi energetici, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata Legge n. 160/2019
- circolare del MEF_RGS n. 16 del 09 aprile 2024 che conferma quanto indicato nelle precedenti circolari;

Si ricorda inoltre che l'Ateneo ha adottato un proprio sistema di monitoraggio e controllo in base alle disposizioni normative e relative circolari MEF-RGS, condiviso con il Collegio dei Revisori dei Conti, nell'attesa che il MUR, d'intesa con il MEF, predisponga una nota esplicativa e di indirizzo in relazione alle modalità di applicazione dei limiti di spesa di cui alla Legge N. 160/2019 (Legge di Bilancio 2020), che individui la correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio, in considerazione delle specificità delle università;

Pertanto, come l'anno precedente, nel rispetto dei limiti di spesa sull'acquisto di beni e servizi introdotto con la Legge di Bilancio 2020 (L. 160/2019), l'assegnazione complessiva per struttura (Dipartimenti, Aree dell'AC o specifici Uffici di staff/line) è stata suddivisa tra assegnazione sotto limite di spesa e assegnazione fuori limite, in base alle voci di contabilità analitica. Tale suddivisione consente un controllo preventivo sulle previsioni di Budget e nell'eventualità di sfioramento viene effettuata la verifica di maggiori ricavi liberi previsti a copertura del gap.

In riferimento alla dotazione di funzionamento dei dipartimenti e dei centri speciali è prevista un'assegnazione per il Budget di previsione autorizzatorio 2025 di un acconto pari al 50% delle assegnazioni teoriche per l'esercizio 2024, di complessivi € 274.471,00. Tale assegnazione è da considerare sotto limite di spesa Legge Bilancio 2020 (acquisto beni e servizi) ed è adeguata alla numerosità degli afferenti a inizio 2023 con gli incrementi/diminuzioni nel corso del 2024. Si rinvia l'assegnazione del saldo nell'esercizio 2025 in base ai criteri di ripartizione definiti dalla nuova Governance. Il saldo 2025, pari complessivamente a € 274.471,00 e la stima delle dotazioni complessive 2026 e 2027 sono accantonati nell'Area risorse umane e finanziarie, come sotto-limite di spesa Legge Bilancio 2020 (acquisto beni e servizi).

In relazione al processo di definizione delle risorse per viaggi degli studenti, è opportuno quantificare l'assegnazione del Budget ai Dipartimenti universitari con riferimento ai Contributi viaggi studenti e attività didattica fuori sede (nazionali) per l'a.a. 2025/2026 solo dopo l'approvazione dell'offerta formativa dell'a.a. 2025/2026, rinviandola all'esercizio 2026.

In relazione al processo di definizione delle risorse per le esigenze didattiche di Ateneo, è opportuno quantificare l'assegnazione del Budget per le esigenze didattiche per l'a.a. 2025/2026 solo dopo l'approvazione dell'offerta formativa dell'a.a. 2025/2026, rinviandola all'esercizio 2026 dando atto che il Budget per l'a.a. 2024/2025 risulta già stanziato sull'esercizio 2024;

È stata prevista l'assegnazione delle risorse per garantire la copertura delle proposte ritenute valide, ma escluse dal finanziamento DM 737/2021, come deliberato dal Consiglio di amministrazione del 21 luglio 2023, tali risorse, riferendosi all'acquisto di medie attrezzature è da intendere fuori limite di spesa. Si è prevista la possibilità di richiedere da parte dei Dipartimenti e dalla Scuola di Medicina all'interno dei Progetti LABORATORI, per un importo complessivo pari a € 85.000,00, fuori limite di spesa, investimenti in piccole attrezzature per laboratori didattico-scientifici.



Il Consiglio di amministrazione nella seduta del 19 luglio 2024 ha deliberato di approvare una prima assegnazione complessiva per il Budget di Ateneo 2025, riconfermata nella seduta del 27 settembre 2024, quale individuazione delle risorse che possono attualmente essere ritenute certe, consolidate e disponibili per il Budget dell'esercizio 2025, rilevate come ricavi previsti per l'esercizio 2025 nel Budget triennale 2024-2026 con opportune integrazioni di risorse prevedibili e consolidabili, pari a € 95.000.000.

Di seguito si riportano le assegnazioni teoriche.



DIPARTIMENTO/ CENTRO	CODICE UA ASSEGNAZIONE	ASSEGNAZIONE ACCONTO DOTAZIONE	ASSEGNAZIONE DOTAZIONE SOTTO LIMITE	ASSEGNAZIONE DOTAZIONE FUORI LIMITE	ASSEGNAZIONE VIAGGI SOTTO LIMITE	ASSEGNAZIONE ACCONTO LABORATORI SOTTO LIMITE	ASSEGNAZIONE MEDIE ATTREZZATURE FUORI LIMITE	ASSEGNAZIONE COMPLESSIVA SOTTO LIMITE	ASSEGNAZIONE PICCOLE ATTREZZATURE FUORI LIMITE	ASSEGNAZIONE COMPLESSIVA FUORI LIMITE (totale di 85.000 piccole attrezzature ancora da distribuire)	ASSEGNAZIONE TOTALE DIPARTIMENTI/CENTRI SPECIALI (totale comprensivo di 85.000 piccole attrezzature ancora da distribuire)
DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE E SCIENZE DELLA VITA	UA.00.03 - DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE E SCIENZE DELLA VITA	41.556,00	41.556,00			18.237,00	135.185,00	59.793,00		135.185,00	194.978,00
DIPARTIMENTO DI DIRITTO, ECONOMIA E CULTURE	UA.00.01 - DIPARTIMENTO DI DIRITTO, ECONOMIA E CULTURE	19.432,00	19.432,00					19.432,00		-	19.432,00
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA	UA.00.02 - DIPARTIMENTO DI ECONOMIA	19.513,00	19.513,00					19.513,00		-	19.513,00
DIPARTIMENTO DI MEDICINA E CHIRURGIA	UA.00.08 - DIPARTIMENTO DI MEDICINA E CHIRURGIA	45.881,00	45.881,00				24.897,00	45.881,00		24.897,00	70.778,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZA E ALTA TECNOLOGIA	UA.00.07 - DIPARTIMENTO DI SCIENZA E ALTA TECNOLOGIA	56.482,00	56.482,00			14.760,00	69.400,00	71.242,00		69.400,00	140.642,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE TEORICHE E APPLICATE	UA.00.06 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE TEORICHE E APPLICATE	19.667,00	19.667,00			4.600,00	15.494,00	24.267,00		15.494,00	39.761,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE E DELL'INNOVAZIONE PER IL TERRITORIO	UA.00.09 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE E DELL'INNOVAZIONE PER IL TERRITORIO	15.450,00	15.450,00			1.500,00		16.950,00		-	16.950,00



DIPARTIMENTO/ CENTRO	CODICE UA ASSE- GNAZIONE	ASSEGNA- ZIONE AC- CONTO DO- TAZIONE	ASSEGNA- ZIONE DO- TAZIONE SOTTO LI- MITE	ASSEGNA- ZIONE DO- TAZIONE FUORI LI- MITE	ASSEGNA- ZIONE VIAGGI SOTTO LI- MITE	ASSEGNA- ZIONE AC- CONTO LA- BORATORI SOTTO LI- MITE	ASSEGNA- ZIONE ME- DIE AT- TREZZA- TURE FUORI LI- MITE	ASSEGNA- ZIONE COMPLE- SIVA SOTTO LIMITE	ASSEGNA- ZIONE PIC- COLE AT- TREZZA- TURE FUORI LI- MITE	ASSEGNA- ZIONE COMPLE- SIVA FUORI LIMITE (to- tale di 85.000 piccole attrez- zature ancora da distribuire)	ASSEGNA- ZIONE TO- TALE DI- PARTI- MENTI/CE- NTRI SPE- CIALI (totale comprensivo di 85.000 pic- cole attrezza- ture ancora da distribuire)
DIPARTIMENTO DI MEDICINA E INNO- VAZIONE TECNO- LOGICA	UA.00.10 - DIPARTI- MENTO DI MEDICINA E INNOVAZIONE TECNOLOGICA	41.490,00	41.490,00					41.490,00		-	41.490,00
CENTRO SPECIALE DI RICERCHE "IN- TERNATIONAL RE- SEARCH CENTER FOR LOCAL HISTO- RIES AND CULTU- RAL DIVERSITIES"	UA.00.09.01 - CENTRO SPECIALE DI RICER- CHE "INTERNATIO- NAL RESEARCH CEN- TER FOR LOCAL HI- STORIES AND CULTU- RAL DIVERSITIES"	5.000,00	5.000,00					5.000,00		-	5.000,00
CENTRO INTERNA- ZIONALE INSU- BRICO CARLO CAT- TANEO E GIULIO PRETI PER LA FILO- SOFIA, LEPISTEMO- LOGIA, LE SCIENZE COGNITIVE E LA STORIA DELLA SCIENZA E DELLE TECNICHE	UA.00.06.05 - CENTRO INTERNAZIONALE INSUBRICO CARLO CATTANEO E GIULIO PRETI PER LA FILO- SOFIA, LEPISTEMO- LOGIA, LE SCIENZE COGNITIVE E LA STORIA DELLA SCIENZA E DELLE TECNICHE	10.000,00	10.000,00					10.000,00		-	10.000,00
		274.471,00	274.471,00	-	-	39.097,00	244.976,00	313.568,00	85.000,00	329.976,00	643.544,00



AREA/SERVIZIO/ UFFICIO	CODICE UA ASSEGNAZIONE	ASSEGNAZIONE AREE	ASSEGNAZIONE SOTTO LIMITE	ASSEGNAZIONE FUORI LIMITE
AREA FORMAZIONE, RICERCA E TRASFERIMENTO TECNOLO- GICO	UA.00.99.A7 - AREA FORMAZIONE, RI- CERCA E TRASFERIMENTO TECNO- LOGICO	8.781.210,00	1.700.008,00	7.081.202,00
AREA RISORSE IMMOBILIARI E STRUMENTALI	UA.00.99.A3 - AREA RISORSE IMMOBI- LIARI E STRUMENTALI	12.725.211,00	4.140.591,00	8.584.620,00
AREA RISORSE UMANE E FI- NANZIARIE	UA.00.99.A5 - AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE	50.403.616,00	1.508.681,00	48.894.935,00
AREA SERVIZI BIBLIOTECARI E DOCUMENTALI	UA.00.99.A9 - AREA SERVIZI BIBLIO- TECARI E DOCUMENTALI	2.493.980,00	975.910,00	1.518.070,00
AREA SISTEMI INFORMATIVI	UA.00.99.A8 - AREA SISTEMI INFOR- MATIVI	5.486.650,00	3.728.595,00	1.758.055,00
AREA AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	UA.00.99.A10 - AREA AFFARI GENE- RALI E ISTITUZIONALI	2.279.169,00	454.553,00	1.824.616,00
AREA MEDICO-CHIRURGICA	UA.00.99.A11 - AREA MEDICO-CHIRUR- GICA	11.841.636,00	3.500,00	11.838.136,00
UFFICIO SICUREZZA E SOSTE- NIBILITA'	UA.00.99.09 - UFFICIO SICUREZZA E SOSTENIBILITA'	344.984,00	254.918,00	90.066,00
TOTALE		94.356.456,00	12.766.756,00	81.589.700,00

4 BUDGET PER ATTIVITÀ

In questa sezione viene messa in evidenza, attraverso l'ausilio di tabelle, l'integrazione tra i principali obiettivi ed azioni dell'Ateneo e la programmazione economico-finanziaria. L'inserimento del campo obiettivo Sprint in UBudget ha permesso di individuare per ogni obiettivo strategico di più alto livello (macroobiettivo) l'assegnazione complessiva. Le somme sono rappresentate per obiettivo strategico e per dimensione analitica e si riferiscono all'esercizio 2025.

Esaminando le tabelle soprastanti, si evince che le risorse previste saranno in gran parte destinate alle infrastrutture e agli altri servizi di supporto, alla didattica e alla ricerca. In linea con la mission del nostro Ateneo e in forte correlazione con le linee strategiche. Di seguito viene invece indicata la distribuzione percentuale in base al macroobiettivo.

Breve descrizione del macroobiettivo	Somma di Budget 2025	% composizione
Adeguato funzionamento di tutte le strutture dell'ateneo	79.341.723,00 €	65,8%
Valutazione delle competenze acquisite dagli studenti, riduzione della dispersione studentesca, TLC, attrattività dei corsi di studio e formazione a distanza	18.777.488,00 €	15,6%
L'acquisizione di competenze per il mondo del lavoro, il trasferimento tecnologico e valorizzazione delle conoscenze, il miglioramento delle infrastrutture e degli strumenti per la ricerca	8.613.724,00 €	7,1%
Qualificazione dell'offerta formativa l'integrazione, il diritto allo studio e la disabilità	5.449.717,00 €	4,5%
Ammodernamento degli edifici esistenti	4.436.549,00 €	3,7%
Internazionalizzazione	1.941.619,00 €	1,6%
Favorire la Valorizzazione della Conoscenza	1.481.982,00 €	1,2%
Miglioramento dell'ecosistema della ricerca	405.000,00 €	0,3%
Contribuire al raggiungimento degli obiettivi di Sviluppo Sostenibile (SDGs)	210.000,00 €	0,2%

Come indicato nel paragrafo 3 il Budget può essere rappresentato anche grazie alla dimensione analitica. Di seguito si illustrano i criteri di classificazione utilizzati per le Dimensioni analitiche:

- D.SOSTGR - “Acquisto Green e Sostenibilità”

Questa dimensione riprende quando indicato nella precedente dimensione green, inserita fino al 2022, atta ad identificare interventi nell'ambito della sostenibilità ambientale, viene declinata dalla Missione 2 del PNRR “Rivoluzione verde e transizione ecologica” e prevede tra l'altro anche l'efficienza energetica e riqualificazione degli edifici. In questa dimensione inoltre sono inserite tutte le altre attività di terza missione collegate all'Agenda ONU 2030 e agli Obiettivi di Sviluppo Sostenibile (SDGs). Ricordiamo, tra gli altri, le attività previste per favorire la parità di genere.

- D.FORMAZ - “Formazione”

Le spese individuabili come dimensione analitica formazione devono avere le seguenti caratteristiche:

- I beneficiari principali devono essere gli Studenti, intesi come studenti iscritti ai corsi di laurea triennale o magistrale, a master e corsi di perfezionamento.
- Le spese da considerare sono sia investimenti che costi correnti.

A titolo esemplificativo si elencano alcune tipologie di spesa:

- Borse di eccellenza e merito
- Collaborazioni studentesche
- Spese per attività culturali degli studenti
- Altri interventi a favore degli studenti (corsi di lingua, servizio trasporto bus navetta...)
- Contributi al Cus per attività/attrezzature sportive
- Spese per orientamento studenti

• **D.RICERCA - “Ricerca”**

Le spese individuate come dimensione analitica ricerca sono sia investimenti che costi correnti e finalizzate al potenziamento delle capacità di ricerca o allo svolgimento della stessa. A titolo esemplificativo si elencano alcune tipologie di spesa:

- Grandi attrezzature (> € 50.000)
- Attrezzature tecnico-scientifiche
- Riviste e monografie biblioteca formato elettronico
- Spese per congressi di ricerca
- Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale
- Contratti di ricerca
- Missioni e rimborsi spese su progetti di ricerca
- Borse di studio dottorato ricerca
- Borse di studio su attività di ricerca
- Materiali di consumo per laboratori

• **D.TERZAM - “Terza Missione”**

Le spese individuabili come dimensione analitica terza missione hanno le seguenti caratteristiche: Sono sia investimenti che costi correnti finalizzati a sviluppare le seguenti attività:

Valorizzazione della proprietà intellettuale o industriale (brevetti, privative vegetali e ogni altro prodotto di cui all'articolo 2, comma 1, del Decreto Legislativo n. 30/2005)

Imprenditorialità accademica (es. spin-off, start-up)

Strutture di intermediazione e trasferimento tecnologico (es. uffici di trasferimento tecnologico, incubatori, parchi scientifici e tecnologici, consorzi e associazioni per la Terza missione)

Produzione e gestione di beni artistici e culturali (es. poli museali, scavi archeologici, attività musicali, immobili e archivi storici, biblioteche e emeroteche storiche, teatri e impianti sportivi)

Sperimentazione clinica e iniziative di tutela della salute (es. trial clinici, studi su dispositivi medici, studi non interventistici, biobanche, empowerment dei pazienti, cliniche veterinarie, giornate informative e di prevenzione, campagne di screening e di sensibilizzazione)

• **D.GENERALI per descrizione “Costi e Ricavi generali”**

Questa dimensione è residuale e va individuata per tutto ciò che non è individuabile chiaramente nelle tre dimensioni specifiche.

Di seguito la distribuzione delle risorse previste nel Budget 2025 per dimensione analitica:

Descrizione Dim Analitica	Somma di Budget 2025	% composizione
Costi e Ricavi generali	82.772.580,00 €	68,6%



Descrizione Dim Analitica	Somma di Budget 2025	% composizione
Formazione	24.935.605,00 €	20,7%
Green e sostenibilità	3.249.541,00 €	2,7%
Ricerca	9.521.076,00 €	7,9%
Terza missione	179.000,00 €	0,1%
Totale complessivo	120.657.802,00 €	100%

Per facilitare la rappresentazione anche a livello di conto consuntivo dell'utilizzo delle risorse dedicate allo sviluppo del Piano Strategico, anche nell'esercizio 2025 saranno attivi alcuni progetti contabili dedicati. Questa ulteriore azione permetterà una puntuale rendicontazione delle risorse assegnate per specifici obiettivi strategici.

5 ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE
5.2 PROVENTI OPERATIVI

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	21.772.269,00	22.351.191,00	578.922,00
II. CONTRIBUTI	84.132.925,00	81.509.367,00	-2.623.558,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	1.958.451,00	1.535.605,00	-422.846,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.250.355,00	1.648.445,00	398.090,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE	109.114.000,00	107.044.608,00	-2.069.392,00

Di seguito l'analisi più dettagliata per singola voce.

I) PROVENTI PROPRI

PROVENTI PROPRI	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
1) Proventi per la didattica	20.732.269,00	19.864.000,00	-868.269,00
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	220.000,00	170.000,00	-50.000,00
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	820.000,00	2.317.191,00	1.497.191,00
TOTALE	21.772.269,00	22.351.191,00	578.922,00

1) Proventi per la didattica

Rispetto allo scorso esercizio si evidenzia una diminuzione complessiva dai Proventi per la didattica, anche sulla base degli introiti rilevati a Consuntivo 2023 (20.274.126,01€). Le previsioni sono così ripartite:

Proventi per la didattica	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Corsi di laurea triennali	14.375.393,00	12.630.540,00	-1.744.853,00
Corsi di laurea magistrale	5.124.607,00	5.769.460,00	644.853,00
Tasse e contributi corsi di perfezionamento	0,00	0,00	0,00

Proventi per la didattica	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Tasse e contributi master	33.000,00	26.000,00	-7.000,00
Tasse e contributi altri corsi	1.006.000,00	1.158.000,00	152.000,00
Altre tasse e contributi	373.269,00	460.000,00	86.731,00
Rimborsi tasse agli studenti	-180.000,00	-180.000,00	0,00
Totale	20.732.269,00	19.864.000,00	-868.269,00

La ripartizione tra proventi per corsi di laurea triennale e magistrale è stata effettuata sulla base degli incassi tasse a.a. 2023/2024.

Dettaglio Incassi Tasse a.a.2023/2024

Tipo Corso	Totale
Corso di Laurea	€ 92.887,97
Corso di Laurea Magistrale	€ 1.371.690,22
Laurea	€ 12.619.127,37
Laurea Ciclo Unico 6 anni	€ 73.893,77
Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni	€ 1.478.717,03
Laurea Magistrale Ciclo Unico 6 anni	€ 2.882.376,07
Totale	€ 18.518.692,43

Tasse e contributi per corsi di laurea triennale e magistrale

Il sistema di contribuzione è costituito da una parte di tassazione fissa (tassa d'iscrizione) e da una parte variabile (contributo unico).

Di seguito si riporta quanto indicato nel bando tasse relativo all'anno accademico 2024/2025, attualmente vigente: l'importo della tassa d'iscrizione, sia per le matricole che per gli studenti che rinnovano l'iscrizione, è stato fissato in € 156,00 ed è composto da due voci:

- tassa regionale, pari a € 140,00
- imposta di bollo, pari a € 16,00.

Il pagamento della tassa di iscrizione è indispensabile per completare l'iscrizione e deve avvenire entro il 30 settembre 2024 per i corsi ad accesso libero.

Per i corsi ad accesso programmato avviene nei termini indicati nei bandi di concorso. Il contributo unico è diverso per ogni studente ed è determinato, sia per gli studenti immatricolati che per gli iscritti ad anni successivi al primo, sulla base della condizione economica del nucleo familiare dello studente valutata mediante l'ISEE per le prestazioni universitarie (indicatore situazione economica equivalente) e sulla base del corso di laurea di appartenenza.

L'ISEE viene richiesto per le prestazioni del diritto allo studio universitario e viene acquisito direttamente dall'Università dal servizio web INPS tramite procedura informatizzata, entro e non oltre il 16 ottobre 2024.

Qualora il contributo risulti superiore a € 400,00 il pagamento viene suddiviso in:

- un acconto pari al 30% con scadenza il 19/12/2024;
- un saldo pari al restante 70% con scadenza il 29/05/2025.

Qualora il contributo risulti minore o uguale a € 400 il pagamento avviene in unica soluzione con scadenza il 19/12/2024.

Tasse e contributi corsi di perfezionamento

Non vengono previsti prudenzialmente introiti per corsi di perfezionamento da istituire da parte dei Dipartimenti universitari.

Tasse e contributi master

Vengono previsti introiti pari a € 26.000,00 per master da istituire da parte dei Dipartimenti universitari, come indicato dalle previsioni di Budget effettuate dai dipartimenti.

Tasse e contributi altri corsi

La stima complessiva è pari a € 1.158.000,00 è relativa a tasse e contributi corsi di specializzazione, dottorati di ricerca e versamenti scuole di specializzazione aggregate da altre università

Le tasse e contributi per le specialità sono pari a € 1.154.000=, sulla base degli iscritti.

La differenza di € 4.000,00 è relativa a corsi dei Dipartimenti.

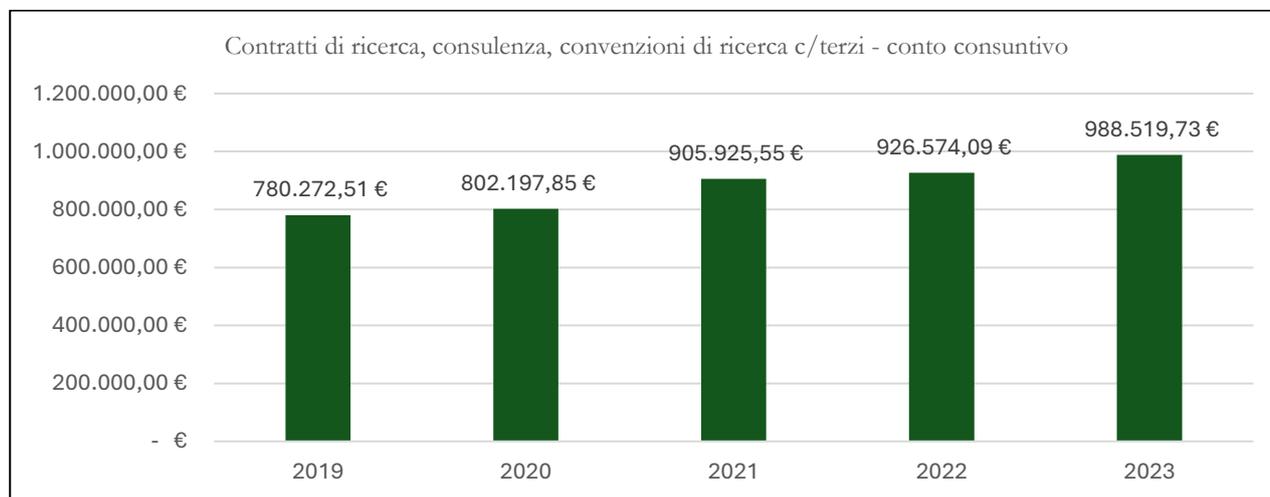
Altre tasse e contributi

Le altre tasse e contributi (altre tasse, more e penali, assicurazioni, ecc), vengono stimate per € 460.000,00. Il dato è stimato in base agli introiti dell'esercizio precedenti. Vengono previsti gli introiti per i test cisia tolc/test ofa/test italiano-12/orientazione per complessivi € 10.000.

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

La voce, pari a € 170.000,00, viene valorizzata dai Dipartimenti per proventi derivanti da progetti futuri per contratti di ricerca commissionata da enti privati e prestazioni c/terzi.

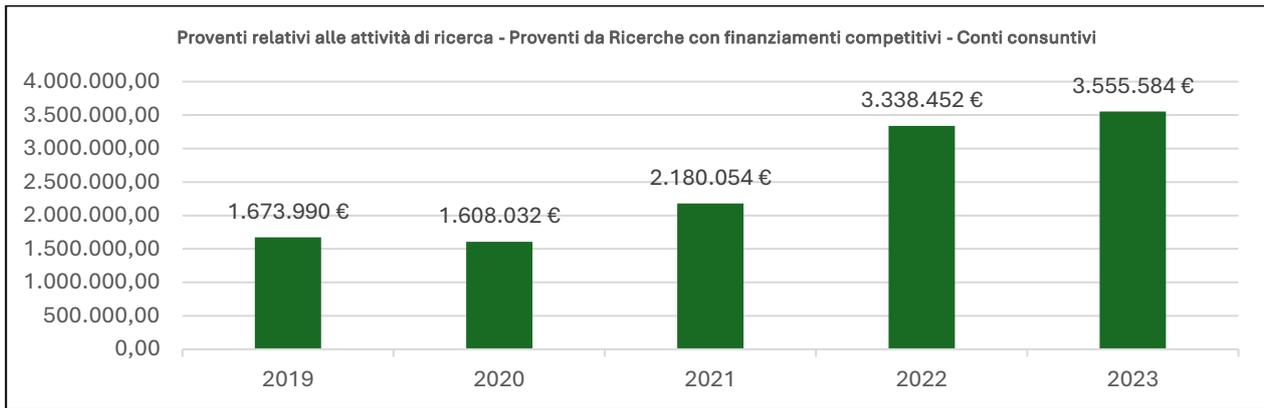
I proventi ricerche commissionate e trasferimento tecnologico rilevati a consuntivo sono di importi più elevati rispetto alla previsione. Si ritiene tuttavia corretto, per il principio di prudenza mantenere l'importo di € 170.000 indicato dai Dipartimenti.



3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

La voce, pari a € 2.317.191,00, viene valorizzata dai Dipartimenti per proventi derivanti da progetti futuri per contratti di ricerca con Ministeri, enti pubblici e privati.

I proventi da ricerche con finanziamenti competitivi rilevati a consuntivo sono di importi più elevati rispetto alla previsione. Si ritiene tuttavia corretto, per il principio di prudenza mantenere l'importo di € 2.317.191 indicato dai Dipartimenti.



II) CONTRIBUTI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	81.807.819,00	79.384.567,00	-2.423.252,00
2. Contributi Regioni e Province autonome	731.200,00	542.000,00	-189.200,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	30.000,00	30.000,00
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	825.000,00	782.000,00	-43.000,00
5. Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6. Contributi da altri (pubblici)	490.679,00	460.679,00	-30.000,00
7. Contributi da altri (privati)	278.227,00	310.121,00	31.894,00
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	84.132.925,00	81.509.367,00	-2.623.558,00
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	0,00	701.993,00	701.993,00
2. Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00
5. Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6. Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7. Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	0,00	701.993,00	701.993,00
TOTALE	84.132.925,00	82.211.360,00	-1.921.565,00

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Fondo di Finanziamento Ordinario	65.001.520,00	62.703.169,00	-2.298.351,00
Finanziamenti correnti da Amministrazioni centrali - Miur	16.806.299,00	17.383.391,00	577.092,00

Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Finanziamenti correnti da altre PA	-	-	-
TOTALE	81.807.819,00	80.086.560,00	-1.721.259,00

La voce comprende:

- € 62.703.169,00 quale stima prevista per il Fondo di Finanziamento Ordinario FFO 2024 (VOCE COAN CA.05.50.02.01) di cui 701.993,00 a copertura di investimenti;
- € 43.611,00, quale assegnazione per attività sportiva universitaria, stimata sulla base dell'assegnazione dell'esercizio 2023 (VOCE COAN CA.05.50.02.04);
- € 25.000,00 quale contributo azione Erasmus Traineeship erogando, in applicazione alla L. 183/87, finanziamenti destinati all'integrazione delle borse europee o alla creazione di nuove purché vincolate alla mobilità per tirocinio, a favore delle borse Erasmus (VOCE COAN CA.05.50.02.05);
- € 17.261.000,00 per contratti di formazione specialistica in relazione alla stima degli iscritti alle scuole di specialità per l'a.a. 2023/2024 (VOCE COAN CA.05.50.02.15);
- € 53.780,00 come stima nei progetti futuri del DDEC (VOCE COAN 05.50.02.16)

Il Fondo di Finanziamento Ordinario comprende:

- € 350.000,00 quale contributo per la mobilità internazionale (Fondo Giovani) a favore delle borse di studio Erasmus. La previsione è stata effettuata sulla base dell'assegnazione del Decreto Ministeriale n.809 tabella 5 - assegnazione fondo giovani 2023 (All. 3, DM 289/2021) - Mobilità Internazionale e tenendo in considerazione il DM n. 773 del 10 giugno 2024 "Linee generali d'indirizzo della programmazione triennale del sistema universitario per il triennio 2024-2026" che indica nell'allegato 3 gli indicatori e criteri di riparto delle risorse disponibili per il Fondo Giovani e DM 7 agosto 2025 prot. n. 1170 – tabella fondo per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti (rif. Art. 11, lett. b.12)
- € 1.300.000,00 quale finanziamento per le borse di studio post lauream. Tale stima è stata effettuata sulla base alle ultime assegnazioni comunicate con Decreto Ministeriale n. 1170- FFO 2024 borse post lauream (rif. Art. 11, lett. a);
- € 57.881.971,00 quale Fondo di Finanziamento Ordinario, alla luce dell'assegnazione dell'esercizio 2024 con DM n. 1170 del 07 agosto 2024.
- € 41.000,00 quota GARR – La stima è effettuata sulla base delle ultime assegnazioni comunicate con Decreto Ministeriale n. 809 TABELLA 9 - FFO 2023 - GARR 2023 art. 8.
- € 1.300.000,00 quale stima per l'assegnazione "no tax area" a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca, in proporzione al numero degli studenti dell'a.a. 2023/2024 esonerati dal pagamento di ogni contribuzione studentesca, moltiplicati per il costo standard di Ateneo per studente in corso adottato ai fini del riparto della quota base;
- € 342.900,00 € quale somma corrispondente al Piano Straordinario C piani straordinari di reclutamento di cui al citato articolo 1, comma 297, lett. a), della Legge 30 dicembre 2021, n. 234 che prevede un'assegnazione minima di 3 Punti Organico.
- € 1.487.298,00 € quale quota parte delle risorse messe a disposizione per la programmazione 2024-2026 in attuazione degli art. 3,4 e 5 del DM 10 giugno 2024 n. 773 relativo alla programmazione triennale delle università 2024-2026 (previsti complessivamente € 2.740.852,00). Particolare attenzione si è posta nell'analisi del DM n. 1170 del 07 agosto 2024 di assegnazione quale Fondo di Finanziamento Ordinario 2024, anche alla luce della differente composizione



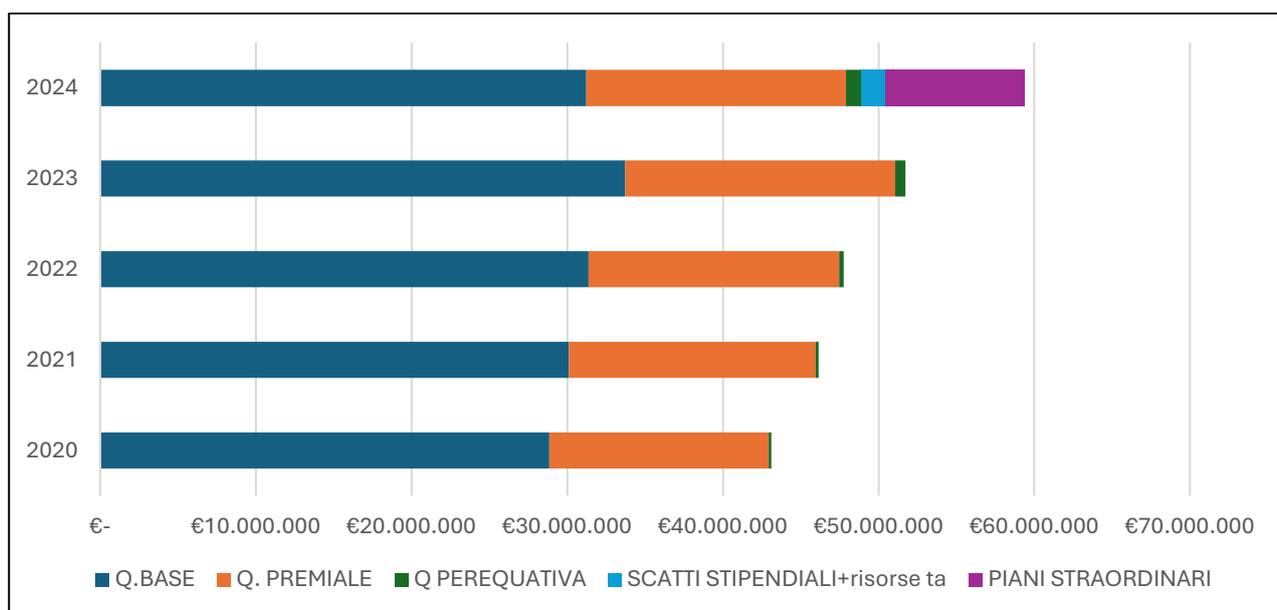
L'assegnazione strutturale provvisoria 2024 (compresi i piani straordinari, la no tax area e i correttivi una tantum) è pari a € 57.881.971,00 così composta:

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	importo
FFO esercizio 2024 (quota base, quota premiale, intervento perequativo) compresi Piani Straordinari e degli scatti stipendiali (A)	57.881.971,00
Ulteriori interventi a destinazione vincolata	
Programmazione triennale (quota parte 2025)	€ 1.487.298,00
Fondo sostegno giovani	350.000,00
Contributo GARR	41.000,00
Dottorato di ricerca	1.300.000,00
NO Tax Area	1.300.000,00
Stima piani straordinari C	342.900,00
TOTALE (B)	4.821.198,00
FFO esercizio 2024 IPOTIZZATO (A+B)	62.703.169,00

Si evidenziano i dati riepilogativi delle assegnazioni FFO dal 2020 al 2024 e si rappresenta nel seguente grafico l'andamento dell'FFO strutturale e rispetto alle componenti di quota base, quota premiale e intervento perequativo. Si specifica che negli esercizi precedenti al 2024 nel fondo strutturale sono considerati i piani straordinari, oltre alla prima assegnazione no tax area e alla valorizzazione PTA comunicati successivamente alla assegnazione iniziale.

	2024	2023	2022	2021	2020
QUOTA BASE FFO (comprensiva di Integrazione quota base art. 238 DL 34/2020 e art. 10, lett. q.a) del DM 581/2022	31.225.930,00	33.727.515,00	31.374.258,00	30.100.008,00	28.851.288,00
Scatti stipendiali e risorse ta	di cui 1.166.648+342.452				
QUOTA PREMIALE	16.672.646,00	17.331.632,00	16.100.998,00	15.848.669,00	14.094.207,00
INTERVENTO PEREQUATIVO (comprensivo di importo una tantum da attribuire/recuperare su quota base a valere su risorse rese disponibili sul perequativo per tetto max 0%)	1.007.288	655.055,00	275.529,00	185.430,00	167.939,00

	2024	2023	2022	2021	2020
Piani straordinari 2024	8.976.107				
FONDO STRUTTURALE	57.881.971,00	58.702.779,00	55.161.859,00	50.807.891,00	48.138.442,00



Il grafico illustra la differente composizione del FFO 2024 rispetto alle assegnazioni degli esercizi precedenti. In particolare, nell'assegnazione del FFO 2024 i Piani straordinari gli scatti stipendiali e le risorse TA sono consolidati all'interno della prima assegnazione di FFO e non comunicati con successive assegnazioni.

2) Contributi Regioni e Province Autonome (COAN CA. 05.50.04.04)

La voce complessiva di € 542.000,00 comprende assegnazioni da Regioni- Province autonome per contributi diversi in relazione ai finanziamenti della Regione Lombardia per le scuole di specialità a.a. 2022/2023:

REGIONE 22/23	CA.05.50.04.04	
5a annualità da 26.000,00 - immatricolati a.a. 18/19 tot. 7 annualità (3 *26000)		78.000,00
4a annualità da 26.000,00 - immatricolati a.a. 19/20 tot. 9 annualità (8*26000)		208.000,00
3a annualità da 26.000,00 - immatricolati a.a. 20/21 tot. 6 annualità		156.000,00
2a annualità da 25.000,00 - immatricolati a.a. 21/22 tot. 7 annualità (2*25000)		50.000,00
1a annualità da 25.000,00 - immatricolati a.a. 22/23 tot. 6 annualità (2*25000)		50.000,00
		542.000,00

3) Contributi Altre Amministrazioni locali CA.05.50.04.07-10 € 30.000,00

La stima è relativa a contributi previsti dal Dipartimento di Scienze Umane e dell'innovazione per il Territorio nell'ambito di progetti di ricerca a favore dei Dipartimenti.

4) Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali CA.05.50.06.02

La voce complessiva di € 782.000,00 comprende contributi dall'Unione Europea per la mobilità internazionale stimata sulla base delle assegnazioni di finanziamenti degli esercizi passati.

In particolare:

- **Erasmus Studio:** l'ultimo dato disponibile riguarda il contratto 2024-1-IT02-KA131-HED-000204607 (A.A. 2024-25) con il quale sono stati attribuiti al nostro Ateneo € 511.200,00 per finanziare circa 2400 mensilità per motivi di studio comprensivi dei top up per supportare i beneficiari appartenenti a categorie svantaggiate, sulla base del trend di crescita opportunamente ricalibrato sulla base di una previsione cauta, si prevede quindi un'entrata sul 2025 pari a €520.000,00 per finanziare circa 2400 mensilità.
- **Erasmus Traineeship (Placement):** in merito al contratto 2024-1-IT02-KA131-HED-000204607 (A.A. 2024-25) con il quale sono stati attribuiti al nostro Ateneo € 108.000,00 per Borse di studio sulla base di quanto sopra descritto si prevede sul 2025 un provento di € 100.000,00;
- **Erasmus staff:** come per le altre attività di mobilità studentesca, i criteri per l'attribuzione dei fondi si basano sulle past performances e l'incremento degli investimenti per la mobilità dello staff messo in campo nel corso degli ultimi 4 anni, ha fruttato un aumento dei fondi europei destinati a tale attività. L'ultimo dato disponibile riguarda il contratto 2024-1-IT02-KA131-HED-000204607 (A.A. 2024-25) con il quale sono stati attribuiti al nostro Ateneo € 32.929, per finanziare circa 30 flussi per attività di Docenza ed € 30.992 per finanziare circa 27 flussi per attività di formazione a favore del Personale T/A. Si prevede che i costi finanziabili con fondi europei per la classica mobilità Erasmus del personale docente e T/A ammontino per il 2025 ad un importo leggermente superiore, che potrebbe però aumentare in corso d'anno a seguito della rendicontazione intermedia con la quale l'Ateneo può formalmente richiedere alla UE fondi aggiuntivi. La stima è di € 65.000,00.
- **ERASMUS_CBH E EMSIV_2024:** dal 2024 l'Ateneo partecipa ad un consorzio di cui Al-malaurea è capofila per lo sviluppo del progetto di Erasmus Capacity Building "Empowerment of Ethnic Minority Students in Vietnam (EMSIV)" di durata triennale. Durante lo svolgimento del progetto saranno previste missioni all'estero del personale coinvolto e l'organizzazione di eventi moltiplicatori. In particolare, per il 2025 si stimano costi ammontanti a € 27.000,00.
- **Organisational support:** l'importo di tale parte del finanziamento europeo viene assegnato con criteri costanti e legati al numero di soggetti in mobilità previsti per un dato Anno Accademico, sul contratto 2024-1-IT02-KA131-HED-000204607 (A.A. 2024-25), il fondo Organisational Support attribuitoci è stato di € 65.530 ed è quindi presumibile che nel 2025, a fronte di un previsto aumento dei soggetti in mobilità, anche tale fondo cresca raggiungendo €70.000,00. Tale entrata coprirà tutte le attività accessorie al Programma Erasmus come l'erogazione di corsi di lingua, l'eventuale integrazione delle voci specifiche per finanziare la mobilità e le attività di promozione del Programma.

Si stima pertanto che il sopraccitato ricavo sia così suddiviso:

- ERASMUS_CBH E EMSIV_2024 per € 27.000,00
- KA131 2024 Erasmus per € 755.000,00

5) Contributi da Università

La voce non viene valorizzata.

6) Contributi da altri (pubblici)

Descrizione	Voce Coan	Totale
Contributi diversi di Enti pubblici	CA.05.50.05.02	20.000,00
Contributi in conto capitale da altri Enti Pubblici	CA.05.50.15.01	390.679,00
Contributi e contratti CNR	CA.05.50.05.03	50.000,00
TOTALE		460.679,00

La voce contributi diversi di enti pubblici pari a € 20.000,00 e la voce Contributi e contratti CNR pari a €50.000 comprende il finanziamento di progetti di ricerca a favore dei Dipartimenti.

La voce contributi in conto capitale da altri Enti Pubblici pari a € 390.679,00 comprende le assegnazioni di contributi in conto capitale sostenuti per immobilizzazioni materiali e immateriali (manutenzioni su beni di terzi). A tali contributi è stata applicata la tecnica del risconto (DM n. 19 del 14 gennaio 2014) a copertura degli ammortamenti. Si prevedono ammortamenti per € 12.758,00 per impianti sportivi e € 377.921,00 per fabbricati urbani.

7) Contributi da altri (privati CA.05.50.05.05)

La voce comprende contributi diversi di Enti privati stimati in € 310.121,00, di cui principalmente:

- € 278.121,00 per il finanziamento di posti relativi al personale docente e ricercatore di ruolo e ricercatori a tempo determinato di seguito dettagliati:

Ruolo/SSD/nominativo	Ente	2025
N. 1 PO MED/10 N. 1 PA MED/10 + 1 PA MED/34 50%	Fondazione Maugeri	278.121,00

- € 32.000,00 per progetti di ricerca a favore dei Dipartimenti.

III) PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

La voce non viene valorizzata in relazione alla modifica di rappresentazione dello schema di Budget economico riclassificato ai sensi D.I. 19/2014 da parte della Commissione Coep del Miur con nota tecnica n. 1 del 17/05/2017 e nota tecnica n. 3 del 23 luglio 2017, relativa alla non iscrizione di proventi e costi relativi all'attività assistenziali in quanto gli atenei non svolgono tale attività, propria degli enti e aziende del servizio sanitario nazionale



IV) PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO - CA.05.50.09.01

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Assegnazione da Regione e MUR per Borse di studio per diritto allo studio	1.210.000,00	962.694,00	-247.306,00
Contributo da Regione presunto per funzionamento diritto allo studio	748.451,00	572.911,00	-175.540,00
TOTALE	1.958.451,00	1.535.605,00	-422.846,00

Si rilevano proventi da parte della Regione Lombardia per la gestione diretta degli interventi per il diritto allo studio per € 1.535.605,00 di cui € 962.694,00 per il fabbisogno delle borse di studio da erogare per diritto allo studio a.a. 2024/2025 (di cui € 554.656,00 dalla Regione e € 408.038,00 dal FIS) e € 572.911,00, quale contributo presunto per funzionamento diritto allo studio, sulla base delle ultime assegnazioni.

V) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
Lasciti, oblazioni e donazioni	-	-	-
Proventi diversi	174.620,00	176.354,00	1.734,00
Proventi iscrizione convegni, seminari ecc.	-	-	-
Altri recuperi	2.850,00	440.000,00	437.150,00
Proventi della foresteria	425.000,00	375.000,00	-50.000,00
Utilizzo fondi vincolati per ammortamenti futuri su immobilizzazioni materiali e immateriali pre-2014	440.591,00	440.591,00	-
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria	130.794,00	-	-130.794,00
Noleggio spazi universitari	3.500,00	3.500,00	-
Formazione su commessa	0,00	0,00	-
Altri proventi attività commerciale	43.000,00	43.000,00	-
Proventi recupero ricercatori a tempo determinato	0,00	140.000,00	140.000,00
Proventi interni per trasferimenti diversi	30.000,00	30.000,00	-
TOTALE	1.250.355,00	1.648.445,00	398.090,00

La voce ammonta a € 1.648.445,00 e accoglie:

- € 176.354,00 voce CA.05.50.07.06 – proventi diversi, quali proventi diversi tra cui i canoni di concessione per il servizio somministrazione bevande e alimenti tramite distributori automatici, i canoni per il servizio di ristorazione in via Monte Generoso, 71 Varese e canoni di concessione per utilizzo fibre ottiche/manutenzione rete GARR;
- € 440.000,00 voce CA.05.50.10.01 – altri recuperi relativi ai recuperi di borse DSU per € 140.000,00 e € 300.000,00 € dal contributo di gestione della Fondazione FUI;
- € 375.000,00 voce CA.05.50.11.02, quali proventi della foresteria introitati per la gestione per il Collegio Carlo Cattaneo, per le rette per il Collegio La Presentazione di Como e per le rette del Collegio Pomini a Castellanza e i proventi per l'Hotel City a copertura dei costi di gestione. La stima rispetto all'esercizio precedente è rideterminata prudenzialmente in ribasso ed in linea con le registrazioni contabili degli ultimi esercizi.
- € 440.591,00 voce CA.05.50.14.02 per utilizzo fondi vincolati di esercizi precedenti nel patrimonio netto, cui corrispondono i relativi costi di competenza, per ammortamenti di competenza su immobilizzazioni materiali e immateriali pre-2014. Tale voce viene riportata nello schema di Budget economico tra gli altri proventi e ricavi diversi ma in modo distinto quale "1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria".
- € 3.500,00 voce CA.05.51.03.03 quali proventi per noleggio spazi universitari;



- € 43.000,00 voce CA.05.51.03.05 altri proventi da attività commerciale relativa a progetti commissionati dei Dipartimenti per € 40.000 e alla Convenzione Garr 2019-2026 – Hosting per € 3.000,00;
- € 140.000,00 voce CA.08.80.02.07 Proventi recupero ricercatori a tempo determinato per il co-finanziamento di n. 7 ricercatori tempo determinato rttda da parte dei dipartimenti per una quota di 20.000,00 a ricercatore.
- € 30.000,00 voce CA.08.80.02.11 proventi interni per trasferimenti diversi dai progetti dipartimentali per le spese per la manutenzione delle apparecchiature in uso presso le unità di stabulazione di Ateneo e per Materiale di consumo da utilizzarsi presso le unità di stabulazione dell'Ateneo (mangime/lettiere/materiale vario per laboratorio).

TOTALE PROVENTI (A)

107.044.608,00

5.3 COSTI OPERATIVI

Costi operativi	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	57.366.955,00	58.928.400,00	1.561.445,00
IX. COSTI DELLE GESTIONE CORRENTE	49.367.425,00	49.398.635,00	31.210,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.027.096,00	2.608.719,00	-418.377,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	300.000,00	150.000,00	-150.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	799.045,00	810.812,00	11.767,00
TOTALE	110.860.521,00	111.896.566,00	1.036.045,00

Si analizza nel dettaglio:

VIII) COSTI DEL PERSONALE

Costi Del Personale	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	40.922.398,00	41.969.824,00	1.047.426,00
a) docenti e ricercatori	38.401.473,00	41.478.738,00	3.077.265,00
b) collaborazioni scientifiche	1.046.760,00	57.086,00	-989.674,00
c) docenti a contratto	1.028.234,00	-	-1.028.234,00
d) esperti linguistici	-	-	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	445.931,00	434.000,00	-11.931,00
2) COSTI DEL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	16.444.557,00	16.958.576,00	514.019,00
TOTALE	57.366.955,00	58.928.400,00	1.561.445,00

La voce complessiva pari a € 58.928.400,00, comprende:

- i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica per € 41.969.824,00;
- i costi del personale dirigente e tecnico amministrativo per € 16.958.576,00.

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

1) costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
a) docenti e ricercatori	38.401.473,00	41.478.738,00	3.077.265,00
b) collaborazioni scientifiche	1.046.760,00	57.086,00	-989.674,00
c) docenti a contratto	1.028.234,00	0,00	-1.028.234,00
d) esperti linguistici	-	0,00	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	445.931,00	434.000,00	-11.931,00
TOTALE	40.922.398,00	41.969.824,00	1.047.426,00

Nel dettaglio vengono descritte le singole voci.

a) Docenti e ricercatori

I dati comprendono i concorsi in atto, tenendo conto delle decisioni assunte in merito alla programmazione del personale e i pensionamenti previsti. La differenza significativa rispetto all'esercizio precedente riguarda i costi del personale docente e ricercatore in relazione alle nuove assunzioni e passaggi e all'incremento Istat del 4,80% previsto dal DPCM del 23/07/2024.

Viene prevista tra le altre competenze al personale docente e ricercatore, l'indennità di rischio radiazioni ex art. 20 comma 3 del D.P.R. 3 agosto 1990 n. 319, dovuta al personale che è esposto a rischio in modo discontinuo, temporaneo o a rotazione, in quanto adibito normalmente o prevalentemente a funzioni diverse, è corrisposta nella misura unica mensile lorda pari a € 25,82. Come illustrato nel paragrafo 3 "Formazione del Bilancio unico di Ateneo" in merito alla definizione delle risorse per le esigenze didattiche di Ateneo la quantificazione dell'assegnazione del Budget per le esigenze didattiche per l'a.a. 2025/2026 verrà effettuata solo dopo l'approvazione dell'offerta formativa dell'a.a. 2025/2026, rinviandola all'esercizio 2026 dando atto che il Budget per l'a.a. 2024/2025 risulta già stanziato sull'esercizio 2024. Pertanto, per l'esercizio 2025 non è stimata la spesa per affidamenti interni ed esterni. In particolare, si specifica che il FED 25_26, verrà quantificato con la definizione dell'offerta formativa (che avverrà a marzo 2025) e dovrà essere valorizzata sul Budget 2026. Anche il FED 26_27 verrà quantificata con la definizione dell'offerta formativa (che avverrà a marzo 2026) e dovrà essere valorizzata sul Budget 2027. Viene applicata inoltre una riduzione complessiva del 10% rispetto all'attribuzione del FED 24/25, come da assegnazione CDA del 24 maggio 2024. Sono compresi i costi derivanti dalla programmazione del Piano Straordinario Piano B DM 795/2023, si è in attesa di comunicazione da parte del Mur dei punti organico 2024 ordinari, di cui non è prevista la relativa spesa sul Budget 2025.

Il personale docente e ricercatore considerato nelle stime è pari a:

RUOLO	consistenze fine 2024	2025			consistenze fine 2025
		NUMERO CAMBI	NUMERO USCITI	NUMERO ENTRATI	
PA	209	29 (32 da RTD -3 a PO)	5	3	236
PO	123	3 (da PA)	4	2	124
RU	35		1	0	34
	367				394

Il personale ricercatore a tempo determinato, considerato nelle stime è pari a:



RUOLO	consistenze fine 2024	NUMERO CAMBI	NUMERO USCITI	NUMERO ENTRATI	consistenze fine 2025
RD	96	32 (30 RDB e 2 RTT)	4 (RDA)	4 (2 RDA e 2 RTT)	64



Descrizione	Voce COAN	Importo lordo	Oneri sociali	Totale	Irap	Totale 2025	Totale 2024	Differenza
Oneri per assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	04.43.01.01.01-02-03	27.999.125,00	8.059.438,00	36.058.563,00	2.356.285,00	38.414.848,00	34.339.501,00	4.075.347,00
Competenze al personale docente e ricercatore su prestazioni conto terzi	04.43.02.02.01-02-03	56.135,00		56.135,00	11.619,00	67.754,00	120.000,00	- 52.246,00
Oneri per arretrati personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	04.43.06.01.01-02-03			-		-	-	-
Affidamenti interni a personale a tempo indeterminato	04.43.02.04.01			-		-	167.920,00	- 167.920,00
Ricercatori a tempo determinato	04.43.08.04.01-02-03	2.936.651,00	947.534,00	3.884.185,00	249.616,00	4.133.801,00	6.284.166,00	- 2.150.365,00
Contratti di ricerca art. 22 L.240/2010	04.43.08.07.01-02-03	1.300.000,00		1.300.000,00		1.300.000,00	-	1.300.000,00
Altre competenze al personale docente e ricercatore	04.43.02.01.01-02-03	10.350,00	2.505,00	12.855,00	880,00	13.735,00	5.235,00	8.500,00
Altri compensi a personale docente e ricercatore a tempo determinato	04.43.12.01.01-02-03	167.000,00		167.000,00		167.000,00	18.000,00	149.000,00
TOTALE		32.469.261,00	9.009.477,00	41.478.738,00	2.618.400,00	44.097.138,00	40.934.822,00	3.162.316,00

b) collaborazioni scientifiche (collaboratori assegnisti, ecc.)

La voce in esame pari a € 57.086,00 comprende stime di costi per collaborazioni scientifiche nell'ambito di progetti di ricerca dipartimentali.

Rispetto all'esercizio passato si osserva un'importante contrazione in quanto dal 2025 saranno attivi i Contratti di ricerca art. 22 L.240/2010 che trovano collocazione della voce di riclassificato precedente.

c) docenti a contratto

La voce non viene valorizzata per l'esercizio 2025.

d) esperti linguistici

La voce non viene valorizzata.

e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

La voce pari a € 434.000,00 comprende tra le altre spese quelle relative alla mobilità dei docenti nell'ambito del programma Erasmus per € 177.000,00 (CA.04.43.18.10), l'ospitalità dei Visiting Professors € 40.000,00, le spese per trasferte in Italia e all'estero per 87.000, lezioni e tirocinio per € 29.000,00, gli oneri per rimborso e premi Inail per € 80.000,00. Il tutorato non è previsto per l'esercizio 2025 lo stanziamento sarà determinato dopo l'approvazione dell'offerta formativa dell'a.a. 2025/2026, rinviandola all'esercizio 2026, il Budget per l'a.a. 2024/2025 risulta già stanziato sull'esercizio 2024.

	Stanziamento esercizio 2024	Stanziamento esercizio 2025	Differenza
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
CA.04.41.10.02.01 - Prestazioni di lavoro autonomo	15.000,00	15.000,00	0,00
CA.04.41.10.03.01 - Prestazioni artistiche	20.000,00	10.000,00	-10.000,00
CA.04.41.10.04.01 - Contratti di supporto alla didattica	15.000,00	0,00	-15.000,00
CA.04.41.10.10.01 - Rimborsi spese di missione - trasferta in Italia	22.431,00	56.000,00	33.569,00
CA.04.41.10.10.02 - Rimborsi spese di missione - trasferta all'estero	39.500,00	31.000,00	-8.500,00
CA.04.41.10.12 - Ospitalità visiting professor, esperti e relatori	50.000,00	40.000,00	-10.000,00
CA.04.43.18.06 - Lezioni e tirocinio	29.000,00	25.000,00	-4.000,00
CA.04.43.18.08 - Oneri per rimborsi e premi INAIL	0,00	80.000,00	80.000,00
CA.04.43.18.10 - Mobilità docenti e PTA - scambi culturali	155.000,00	177.000,00	22.000,00
CA.04.46.06.01.01 - Tutorato	100.000,00	0,00	-100.000,00
TOTALE	445.931,00	434.000,00	-11.931,00

2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

I dati comprendono i concorsi in atto, tenendo conto delle decisioni assunte in merito alla programmazione del personale e i pensionamenti previsti. La differenza rispetto all'esercizio precedente riguarda i costi del personale tecnico amministrativo in relazione alle nuove assunzioni e passaggi e all'incremento stipendiale stimato al 4.57%.

Descrizione	Voce Coan	Importo lordo	Oneri sociali	Totale	Irap	Totale 2025	Totale 2024	Differenza
Oneri per assegni fissi al personale tecnico-amministrativo tempo indeterminato	CA.04.43 .03.01.01 -02-03	10.714.848	3.253.335	13.968.183	907.470	14.875.653	14.437.724	437.929
Oneri per altre competenze al personale tecnico-amministrativo tempo indeterminato	CA.04.43 .05.01.01 -02-03 / 07.70.02. 10	-	-	-	-	-	79.620	- 79.620
Amministrativi e tecnici a tempo determinato	CA.04.43 .09.01.01 -02-03	307.623	100.950	408.573	26.148	434.721	705.115	- 270.394
Direttore e dirigenti a tempo determinato	CA.04.43 .09.02.01 -02-03	175.200	52.350	227.550	14.892	242.442	232.478	9.964
Compensi prestazioni conto terzi	CA.04.43 .05.02.01 -02	146		146		146	-	146
Trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo e	CA.04.43 .15.01.01 -03-04- 05-06-07	1.436.331	372.293	1.808.624	122.088	1.930.712	1.529.355	401.357

Descrizione	Voce Coan	Importo lordo	Oneri sociali	Totale	Irap	Totale 2025	Totale 2024	Differenza
lavoro straordinario								
Missioni e rimborsi spese istituzionali	CA.04.43 .18.01-02	61.318		61.318	-	61.318	88.000	- 26.682
Formazione al personale	CA.04.43 .18.12-16	143.000	-	143.000	-	143.000	145.000	- 2.000
Welfare per il personale TA	CA.04.43 .18.09	240.000		240.000		240.000	240.000	-
Accertamenti sanitari	CA.04.43 .18.15	41.800		41.800		41.800	-	41.800
Attività culturali, ricreative e sportive al personale	CA.04.43 .18.19	25.000		25.000		25.000	25.000	-
Oneri personale comandato	CA.04.43 .19.01-02	34.382		34.382	2.353	36.735		36.735
TO-TALE		13.179.648	3.778.928	16.958.576	1.072.951	18.031.527	17.482.292	549.235

Il costo stimato per stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato è stato calcolato partendo dal personale in servizio alla data di redazione del bilancio, rettificato in base ai pensionamenti e alle assunzioni previste in relazione alle capacità assunzionali dell'Ateneo. È previsto prudenzialmente il costo per riduzione part-time.

Si è in attesa di comunicazione da parte del Mur dei punti organico 2024 ordinari, di cui non è prevista la relativa spesa sul Budget 2025.

Il personale tecnico-amministrativo considerato nelle stime è pari a:

RUOLO	consistenze fine 2024	2025			consistenze fine 2025
		NUMERO CAMBI	NUMERO USCITI	NUMERO ENTRATI	
D8	4	0	0	0	4
ND/NG	345	0	0	16	380
	349				384

Di seguito nel dettaglio gli eventi di ingresso simulati per la stima dei costi:



Inquadramento_simulato	Tipo_evento	Data evento simulato	Nota
FU0	INGRESSO	20250201	Rendicontatori
FU0	INGRESSO	20250201	Rendicontatori
FU0	INGRESSO	20250201	Rendicontatori
CO0	INGRESSO	20250601	
FU0	INGRESSO	20250601	Tecnologi su Progetti
FU0	INGRESSO	20250601	Tecnologi su Progetti
FU0	INGRESSO	20250601	Tecnologi su Progetti
EL0	INGRESSO	20250601	-

Per la spesa del personale a tempo determinato si prevedono le seguenti risorse, di cui una parte sul tetto di spesa di cui all'art. 9 comma 28 L. 122/10 (Lordo Percipiente 70.000,00) e una parte sul progetto miglioramento servizi.

RUOLO	consistenze fine 2024	2025			consistenze fine 2025
		NUMERO CAMBI	NUMERO USCITI	NUMERO ENTRATI	
NM	19	0	12	7	14

La voce Direttore e dirigente a tempo determinato comprende per il Direttore Generale anche indennità di risultato. Si ipotizza, visto che il punteggio passerà da 120 a 130, il passaggio da fascia 5 a fascia 4, che prevede una retribuzione massima di € 146.000,00.

Pertanto, la stima del costo per la retribuzione del Direttore generale è la seguente:

Fascia 4 Max	€146.000,00
Risultato - 20%	€29.200,00
Lordo Percipiente	€ 175.200,00
Oneri	€ 52.349,76
Irap	€ 14.892,00
Totale Lordo Ateneo	€ 242.441,76

Di seguito il dettaglio della spesa riferita al trattamento accessorio previsto per il PTA.

VOCE COAN	DE- SCRI- ZIONE	Stanziamento esercizio 2024			Stanziamento esercizio 2025			Differenze		
		Lordo per- cipiente	Oneri previden- ziali	IRAP	Lordo per- cipiente	Oneri previden- ziali	IRAP	Lordo per- cipiente	Oneri previden- ziali	IRAP
		Percipiente	Previden- ziali		Percipiente	Previden- ziali		Perci- piente	Previden- ziali	
CA.04.43.15.01.01	Lavoro straordinario personale tecnico-amministrativo	59.130,00	17.668,00	5.026,00	59.130,00	17.668,00	5.026,00	-	-	-
CA.04.43.15.01.03	Fondo per il trattamento accessorio cat. B/C/D-Integrazione P.S. A compresa	466.045,00	139.254,00	39.614,00	715.162,29	173.069,00	60.789,00	249.117,29	33.815,00	21.175,00
CA.04.43.15.01.04	Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della categoria EP- Integrazione P.S. A compresa	298.225,00	89.110,00	25.349,00	286.278,47	69.279,00	24.334,00	(11.946,53)	(19.831,00)	(1.015,00)
CA.04.43.15.01.05	Indennità di posizione e risultato dirigenti - Integrazione P.S. A compresa	281.785,00	84.197,00	23.952,00	375.758,78	112.277,00	31.939,00	93.973,78	28.080,00	7.987,00
		1.105.185,00	330.229,00	93.941,00	1.436.329,54	372.293,00	122.088,00	331.144,54	42.064,00	28.147,00

Gli importi indicati sono stati definiti sulla base dei conteggi effettuati per i Fondi 2024 tenuto conto delle variazioni già note per l'anno 2025.

CA.04.43.15.01.03 - Fondo per il trattamento accessorio Aree di € 715.162,29

CA.04.43.15.01.04 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della categoria EP di € 286.278,47

CA.04.43.15.01.05 - Indennità di posizione e risultato dirigenti di € 375.758,78

CA.04.43.15.01.06 - Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo di € 372.293,00

CA.04.43.15.01.07- Oneri IRAP su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo di € 122.088,00.

La formazione al personale pari a € 143.000 comprende gli interventi formativi in materia di sicurezza sul posto di lavoro per € 15.000,00 e € 128.000,00 per la formazione al personale in senso stretto.

Gli accertamenti sanitari comprendono le visite mediche ai dipendenti in convenzione con gli ospedali sono stimati per € 41.800,00.

Tra le altre spese vengono previste:

Contributo all'Associazione dopolavoro CRAL Arcadia di € 25.000,00; Sussidi al personale € 240.000,00; Missioni e rimborsi spese istituzionali € 61.318,00; Rimborsi personale comandato € 36.735,00.

IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

In questa categoria sono raggruppati tutti i costi relativi alla gestione corrente dell'attività istituzionale svolta dall'Ateneo.

Si riportano di seguito i macro-aggregati.

	Stanziamento esercizio 2024	Stanziamento esercizio 2025	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	24.133.124,00	24.194.650,00	61.526,00
2) Costi per il diritto allo studio	2.807.075,00	3.294.396,00	487.321,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	166.813,00	192.585,00	25.772,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	356.103,00	358.269,00	2.166,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	396.035,00	867.047,00	471.012,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	614.280,00	581.517,00	-32.763,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	19.083.104,00	18.274.488,00	-808.616,00
9) Acquisto altri materiali	654.717,00	563.325,00	-91.392,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	288.034,00	152.441,00	-135.593,00
12) Altri costi	868.140,00	919.917,00	51.777,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	49.367.425,00	49.398.635,00	31.210,00

Di seguito il dettaglio delle voci.

1) Costi per sostegno agli studenti

	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
CA.04.46.05.03.03 - Borse di studio Specializzazione (a norma UE)	14.967.241,00	15.347.413,00	380.172,00
CA.04.46.05.03.04 - Oneri INPS Borse di studio Specializzazione (a norma UE)	2.394.759,00	2.455.587,00	60.828,00
CA.04.46.05.04.01 - Borse di studio dottorato ricerca	2.728.824,00	2.837.968,00	109.144,00
CA.04.46.05.04.02 - Oneri INPS dottorato di ricerca	637.181,00	649.823,00	12.642,00
CA.04.46.05.05.01 - Borse di studio su attività di ricerca	110.500,00	335.000,00	224.500,00
CA.04.46.05.06.01 - Borse di eccellenza e merito	591.000,00	313.000,00	-278.000,00
CA.04.46.05.07 - Borse di studio ERASMUS	1.030.000,00	1.100.000,00	70.000,00
CA.04.46.05.10 - Borse di studio ERASMUS PLACEMENT	120.000,00	125.000,00	5.000,00
CA.04.46.05.11.01 - Altre borse di studio	320.000,00	0,00	-320.000,00
CA.04.46.07.01.01 - Mobilità dottorati di ricerca	280.508,00	280.508,00	0,00
CA.04.46.07.01.02 - Spese di viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali	68.897,00	30.000,00	-38.897,00
CA.04.46.07.01.03 - Spese viaggi di istruzione	6.793,00	0,00	-6.793,00
CA.04.46.07.01.06 - Spese di viaggio e soggiorno studenti	70.379,00	0,00	-70.379,00
CA.04.46.08.01.02 - Premio di studio e di laurea	2.388,00	2.388,00	0
CA.04.46.08.01.03 - Attività sportive	203.519,00	148.563,00	-54.956,00
CA.04.46.08.01.04 - Part-time (art. 13 L. 390/91)	150.000,00	80.000,00	-70.000,00
CA.04.46.08.01.07 - Spese per orientamento studenti	149.250,00	149.400,00	150,00
CA.04.46.08.01.08 - Altri interventi a favore degli studenti	266.885,00	305.000,00	38.115,00
CA.04.46.08.02.01 - Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	35.000,00	35.000,00	0,00
Totale voce Costi per sostegno agli studenti	24.133.124,00	24.194.650,00	61.526,00
CA.04.46.05.06.02 - Oneri Irap borse di eccellenza e merito	50.235,00	26.605,00	-23.630,00
TOTALE	24.183.359,00	24.221.255,00	37.896,00

Nella voce “Costi per sostegno agli studenti” sono raggruppati i costi sostenuti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti:

- I contratti di formazione specialistica sono pari a € 17.803.000,00 (oneri compresi) di cui € 17.261.000,00 finanziati dal MIUR e € 542.000,00 da enti pubblici (Regione Lombardia);
- Le borse per il dottorato di ricerca, pari a complessivi € 3.487.791,00 comprendono uno stanziamento di € 2.782.968,00 lordo percipiente e di € 649.823,00 per oneri previdenziali. La previsione è stata effettuata considerando: tutti i Dottorandi titolari di Borsa (n. 56 per ciascun ciclo attualmente “attivo”), per il 41° ciclo si ipotizza che il numero di borse resterà invariato (n. 56) per un importo complessivo pari a € 2.728.824,00, l'eventuale finanziamento di n. 4 borse di Dottorato di Interesse Nazionale (DIN) e n. 4 Borse PNRR, in relazione al 41° ciclo – per € 21.657,33,00 , l'eventuale finanziamento di n. 4 proroghe (da mesi n. 6 cadauna) in relazione al 38° ciclo – per € 32.486,00 oltre allo stanziamento di € 55.000,00 per il finanziamento di attività e politiche per la

transizione ecologica ed energetica, la sostenibilità ambientale e climatica, la divulgazione della cultura della sostenibilità in linea con gli indirizzi strategici.

- Borse di eccellenza e merito € 339.605,00 comprensivo di IRAP. Il dato si riferisce alla previsione di attivare borse di eccellenza e merito per l'a.a. 2025/2026, per l'a.a. 2024/2025 la somma è già stanziata nel Budget 2024.
- Borse di studio Erasmus ed Erasmus Placement per complessivi € 1.225.000,00. Questa voce di budget è destinata a sostenere, per l'A.A.2025-26:

- la partecipazione di studenti dell'Ateneo al programma Erasmus per motivi di studio;
- la partecipazione di studenti dell'Ateneo a programmi di doppio titolo (GEEM 25 studenti out; Biomedical Sciences 6 studenti out; Biotecnologie Molecolari e Industriali 4 studenti out; LM Fisica; 4 studenti out; LM Matematica 4 studenti out; LM Informatica 5 studenti out; Lingue Moderne per la Comunicazione e la Cooperazione Internazionale 2 studenti out, Giurisprudenza 5 studenti out). La stima di Budget per il 2025 si fonda su questi criteri ed elementi:

Il dato storico riferito al numero dei partecipanti ai programmi che è in costante incremento: 450 partecipanti per il 2022-2023 per 2000 mensilità; 456 partecipanti nel 2023-24 per 2200 mensilità. Le disposizioni MIUR e UE che stabiliscono gli importi base mensili da riconoscere per effetto delle quali si stima un sostegno mensile da riconoscere ad ogni studente in mobilità pari, in media, a 675 euro inoltre l'automatico riconoscimento della borsa Erasmus agli studenti inseriti nei programmi di doppio titolo, ipotizzando di finanziare tutti i posti previsti dalle convenzioni in essere, come sopra dettagliati.

La previsione di € 125.000,00 è dedicata alla partecipazione di studenti dell'Ateneo al programma Erasmus per motivi di Tirocinio. La proposta di Budget per il 2025 si fonda su questi criteri ed elementi: il dato storico riferito al numero dei partecipanti al programma che è in costante aumento: 56 partecipanti nel 2022/23; 61 partecipanti nel 2023/24. Le disposizioni MUR e UE che stabiliscono gli importi base mensili da riconoscere per effetto delle quali si stima un sostegno mensile da riconoscere ad ogni studente in mobilità pari a 675,00 euro. Si tengono conto, inoltre, dei criteri consolidati tramite i quali l'Agenzia Nazionale Erasmus + contribuisce alla mobilità che si basano sulle past performances dell'istituzione in proporzione al numero di outgoing students in un dato anno accademico rispetto al precedente.

La previsione di spesa sopra descritta è così suddivisibile:

- € 25.000,00 Borse Erasmus Traineeship da MUR. Il MUR da anni contribuisce all'azione Erasmus Traineeship erogando, in applicazione alla L. 183/87, finanziamenti destinati all'integrazione delle borse europee o alla creazione di nuove purché vincolate alla mobilità per tirocinio. Tali finanziamenti, sebbene gravino su esercizi del bilancio ministeriale di anni precedenti a quello di erogazione, una volta incassati possono essere utilizzati sia sull'esercizio corrente dell'Ateneo che sui due successivi qualora si verificassero disavanzi in positivo. Basandosi sul livello di finanziamento degli anni precedenti, eventuali residui in virtù del vincolo d'utilizzo, potranno servire al medesimo scopo anche nel biennio successivo al 2024.

- € 100.000,00 Borse Erasmus traineeship da UE (vincolati a ERASMUS_KA131_2025)

I criteri di attribuzione dei finanziamenti europei per le attività di mobilità da parte dell'Agenzia Nazionale Erasmus + sono consolidati e si basano sulle past performances dell'istituzione quindi, a fronte di oscillazioni in positivo sui numeri degli outgoing students in un dato anno accademico rispetto al precedente, è plausibile prevedere un'assegnazione analoga o sensibilmente maggiore sul successivo anno accademico.

- Gli oneri per mobilità studenti comprendono la mobilità per i dottorati di ricerca pari a € 280.508,00, le spese di viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali all'estero pari a € 30.000,00, la quantificazione dell'assegnazione del Budget ai Dipartimenti con riferimento ai

Contributi viaggi studenti e attività didattica fuori sede (nazionali) per l'a.a. 2025/2026 solo dopo l'approvazione dell'offerta formativa dell'a.a. 2025/2026, rinviandola all'esercizio 2026.

- La spesa per attività sportiva è pari a € 148.563,00 di cui € 43.611,00 provenienti dal MIUR. Il contributo di Ateneo viene calcolato sulla base del numero degli studenti iscritti in posizione regolare per la quota di iscrizione al CUS pari a €.12,00. Il numero degli studenti considerato è pari a 8.746 e l'importo stimato è pari a € 104.952,00.
- Le spese per orientamento studenti, pari a € 149.400,00. La previsione comprende: le spese per il piano di orientamento 2024/2025 approvato nella seduta del Consiglio di amministrazione del mese di luglio 2024 per € 135.300,00 e le spese per il piano di orientamento al lavoro 2024/2025 approvato nella seduta del Consiglio di amministrazione del luglio 2024 per € 14.100,00.
- La spesa per part-time di € 80.000,00 e la borsa di studio e di laurea "Ragnotti" di € 2.388,00.
- Le spese per altri interventi a favore degli studenti, pari a € 305.000,00 comprendono principalmente:
 - o € 10.000,00 relativi al Contratto Cisia Tolc/Test Ofa/Test Italiano-L2/Orientazione;
 - o € 125.000,00 per il Servizio internazionalizzazione, di cui: € 55.000,00 (spese per il reclutamento di studenti internazionali anche online,) per € 70.000,00 per l'Organizational Support finanziato dall'Agenzia Erasmus;
 - o € 17.000,00 per la convenzione con la Croce Rossa spazi Via Dunant;
 - o €136.000,00 per la mobilità sostenibile degli studenti (car pooling e bus navetta);
 - o 17.000,00 per iniziative previste in progetti dipartimentali.

Sono previsti inoltre € 35.000,00 per iniziative culturali e ricreative degli studenti.

2) Costi per il diritto allo studio

	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025	Differenza
CA.04.46.08.01.06 - Oneri per servizi abitativi e ristorazione a favore degli studenti	1.597.075,00	1.654.980,00	57.905,00
CA.04.46.08.03.01 - Interventi per il diritto allo studio	1.210.000,00	1.639.416,00	429.416,00
TOTALE	2.807.075,00	3.294.396,00	487.321,00

La voce "Oneri per servizi abitativi e ristorazione a favore degli studenti" ammonta a € 1.654.980 e comprende:

- € 129.044,00 per contratto triennale per il servizio sostitutivo del servizio mensa, che si realizza, in favore degli studenti assegnatari dei benefici del diritto allo studio, mediante l'utilizzo di buoni pasto elettronici. Aggiudicazione Decreto Rep. 312/2024 – contratto valido dal 01/04/2024 al 31/03/2027.
- € 24.705,00 per incentivo per funzioni tecniche relativo al contratto per la gestione dei servizi alberghieri presso l'ex Hotel City e presso il Collegio Santa Teresa.
- € 37.752,00 per il rimborso spese per i posti al Collegio Pomini di Castellanza in convenzione con la LIUC. Convenzione attiva per n. 8 posti letto (4.719,000 IVA inclusa cadauno/all'anno) - Protocollo 79781/2024.

- € 643.397,00 per la gestione dei servizi alberghieri presso l'ex Hotel City e presso il Collegio Santa Teresa (dal 01/01/2024 al 30/09/2025 - contratto passivo n.1/2024) compresi € 10.000,00 per l'opzione di acquisto di elettrodomestici.
- € 336.556,00 per il contratto per i servizi alberghieri per il Collegio Carlo Cattaneo, l'ex Hotel City e il Collegio Santa Teresa - dal 1° ottobre 2025 al 30 settembre 2028. Il Dettaglio ingloba le opzioni di rinnovo individuate, per il 2024, ai Dettagli nn. 46764 (Collegio Cattaneo) e 61132 (Residenza City Hotel e Collegio Santa Teresa) + un incremento derivante dal possibile aumento dei prezzi/per incentivo funzioni tecniche, contributi ANAC pari a € 40.000,00.
- € 151.060,00 Convenzione attiva, con il Politecnico di Milano, per n. 30 posti alloggio presso la Residenza Universitaria "La Presentazione" in Como. La previsione consente di coprire la spesa relativa a n. 8 mesi della Convenzione attualmente attiva (Protocollo 72678/2024) nonché la spesa relativa ai primi 4 mesi della convenzione che si presume di rinnovare, per n. 30 posti e al medesimo importo, il 1° settembre 2025 - € 150.060,00 IVA inclusa. Vengono altresì stanziati € 1.000,00 qualora si verificasse l'eventualità individuata dall'art. 9, comma 2 della Convenzione succitata per risarcimento danni.
- € 332.466,00 per servizi alberghieri presso il Collegio Cattaneo (Varese) – contratto in scadenza al 30 settembre 2025. Il contratto servizi alberghieri sottoscritto MAPI Srl - dal 1° ottobre 2021 al 30 settembre 2025 (decreto aggiudicazione rep. 693/2021 prot. 95108 del 30/08/2021).

La voce "Interventi per il diritto allo studio" pari a € 1.639.416,00 comprende le borse di studio erogate agli studenti, di cui € 554.656,00 stimate su finanziamento della Regione Lombardia e 408.038,00 stimate su contributo Fis del Mur. Si ritiene probabile anche per il 2025 un finanziamento con fondi PNRR, che nel 2024 è stato pari a € 204.018,78, e un incremento delle assegnazioni ministeriali sul diritto allo studio, tuttavia prudenzialmente la restante parte di costo pari a € 676.722,00 è imputata su fondi di Ateneo.

3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale

	Stanziamen- to eser- cizio 2024	Stanziamen- to eser- cizio 2025	Differenza
CA.04.41.03.01.02 - Compensi e soggiorno esperti e relatori convegni e manifestazioni	32.213,00	13.035,00	-19.178,00
CA.04.41.03.02.01 - Spese per congressi di ricerca	52.500,00	20.000,00	-32.500,00
CA.04.41.09.04 - Spese correnti per brevetti	20.000,00	15.000,00	-5.000,00
CA.04.41.10.05.03 - Compensi e soggiorno esperti e relatori	9.500,00	250,00	-9.250,00
CA.04.43.18.02 - Missioni e rimborsi spese su progetti di ricerca	52.600,00	144.300,00	91.700,00
TOTALE	166.813,00	192.585,00	25.772,00

La voce, che ammonta a € 192.585,00, comprende principalmente:

- Compensi e soggiorno esperti e relatori convegni da parte dei dipartimenti per € 13.285,00;

- Spese per congressi per il Servizio Relazioni internazionali, relativi alla Summer e Winter School, per € 20.000,00;
- Spese correnti per brevetti per € 15.000,00. La previsione riguarda le spese da sostenere per il mantenimento e l'eventuale estensione/rinnovo dei brevetti a titolarità dell'Ateneo; si riferisce altresì alla somma che consentirebbe di depositare/registrare possibili nuovi brevetti.
- Spese per missioni e rimborsi spese su progetti di ricerca € 144.300,00.

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

La voce ammonta a € 358.269,00 in aumento di € 2.166,00 rispetto all'esercizio precedente. Accoglie le somme per contributi di dottorato (CA.04.46.08.01.05), di € 343.269,00 pari al 10% dell'importo lordo della borsa di dottorato annuale spettante a tutti gli iscritti al dottorato come ai sensi del DM 226 del 14 dicembre 2021. Viene altresì prevista la somma di € 15.000,00 quale dotazione da destinare al Servizio Scuola di Medicina.

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

La voce, che ammonta a € 867.047,00 (CA.04.40.01.02), accoglie:

- per € 274.471,00 i saldi delle dotazioni di funzionamento dei dipartimenti;
- per € 39.097,00 i saldi per i Laboratori didattico-scientifici e per € 39.097,00 gli acconti già assegnati ai dipartimenti con il Consiglio di amministrazione di luglio 2024;
- per € 7.500,00 per il laboratorio didattica area medica;
- per € 436.882,00 la dotazione per l'acquisto dei materiali di consumo su differenza per progetti dipartimentali.
- Viene prevista altresì la somma di € 70.000,00 dell'Ufficio servizi di staff e gestione grandi attrezzature.

6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori

La voce non viene valorizzata.

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
CA.04.40.03.01.01 - Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	12.290,00 €	10.358,00 €	- 1.932,00 €
CA.04.40.03.01.02 - Riviste e monografie biblioteca formato elettronico	242.750,00 €	264.458,00 €	21.708,00 €
CA.04.40.03.01.03 - Acquisto banche dati on line e su Cd Rom	192.060,00 €	143.201,00 €	-48.859,00 €
CA.04.40.03.01.04 - Riviste e monografie biblioteca formato cartaceo	156.180,00 €	155.500,00 €	- 680,00 €
CA.04.40.03.01.05 - Estratti e reprints articoli scientifici	11.000,00 €	8.000,00 €	- 3.000,00 €

TOTALE	614.280,00 €	581.517,00 €	-32.763,00 €
---------------	---------------------	---------------------	---------------------

La voce che ammonta a € 581.517,00 comprende principalmente:

- € 264.458,00 per acquisti di riviste e monografie in formato elettronico da parte dell'Area Servizi Bibliotecari e Documentali;
- € 143.201,00 per acquisti di banche dati on-line e su CD- Rom da parte dell'Area Servizi Bibliotecari e Documentali;
- € 155.500,00 per acquisti di riviste in formato cartaceo per le Biblioteche da parte dell'Area Servizi Bibliotecari e Documentali;
- € 10.358,00 relativi ad acquisto su progetti dipartimentali.
- € 8.000,00 relativi ad Estratti e reprints articoli scientifici per le esigenze dipartimentali.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali

Di seguito le voci coan:

	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
CA.04.41.01.01 - Manutenzione ordinaria di immobili	459.960,00	662.595,00	202.635,00
CA.04.41.01.02 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	270.279,00	177.592,00	-92.687,00
CA.04.41.01.03 - Manutenzione automezzi	23.000,00	10.818,00	-12.182,00
CA.04.41.01.04 - Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.666,00	3.054,00	-612,00
CA.04.41.01.05 - Manutenzione software	1.215.883,00	1.008.228,00	-207.655,00
CA.04.41.01.07 - Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	1.719.427,00	1.862.649,00	143.222,00
CA.04.41.01.08 - Manutenzione ordinaria aree verdi	178.350,00	190.325,00	11.975,00
CA.04.41.02.01 - Pubblicità obbligatoria	3.000,00	0,00	-3.000,00
CA.04.41.02.02 - Pubblicità	10.500,00	11.500,00	1.000,00
CA.04.41.02.03 - Spese di rappresentanza	1.200,00	1.500,00	300,00
CA.04.41.02.05 - Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	10.000,00	0,00	-10.000,00
CA.04.41.02.06 - Altre spese per servizi commerciali competenziati	2.106.511,00	1.953.110,00	-153.401,00
CA.04.41.02.07 - Spese per pubblicare in open access articoli, capitoli, dati, libri	70.000,00	5.000,00	-65.000,00
CA.04.41.03.01.01 - Spese per convegni e manifestazioni	268.493,00	150.403,00	-118.090,00
CA.04.41.04.01 - Servizi di vigilanza	66.160,00	90.000,00	23.840,00
CA.04.41.04.02 - Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria a fini promozionali/istituzionali	117.200,00	30.900,00	-86.300,00
CA.04.41.04.03 - Altre spese per servizi tecnici	345.768,00	210.000,00	-135.768,00
CA.04.41.05.01 - Appalto servizio pulizia locali	740.633,00	714.465,00	-26.168,00



	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
CA.04.41.05.02 - Appalto smaltimento rifiuti speciali	59.000,00	70.000,00	11.000,00
CA.04.41.05.03 - Appalto servizio calore	1.736.323,00	923.749,00	-812.574,00
CA.04.41.05.04 - Altri servizi in appalto	3.882.663,00	3.881.990,00	-673,00
CA.04.41.06.01 - Energia elettrica	1.829.458,00	2.456.607,00	627.149,00
CA.04.41.06.02 - Combustibili per riscaldamento	901.604,00	529.821,00	-371.783,00
CA.04.41.06.03 - Acqua	107.300,00	181.945,00	74.645,00
CA.04.41.06.05 - Utenze varie	5.000,00	5.000,00	0,00
CA.04.41.07.01 - Premi di assicurazione	180.749,00	189.249,00	8.500,00
CA.04.41.07.02 - Spese postali e telegrafiche	27.000,00	13.350,00	-13.650,00
CA.04.41.07.04 - Spese per telefonia fissa	10.000,00	40.000,00	30.000,00
CA.04.41.07.05 - Spese per telefonia mobile	42.000,00	22.000,00	-20.000,00
CA.04.41.07.06 - Canoni trasmissione dati	433.016,00	423.016,00	-10.000,00
CA.04.41.07.07 - Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	7.000,00	4.527,00	-2.473,00
CA.04.41.07.08 - Altre spese per servizi generali	27.017,00	3.727,00	-23.290,00
CA.04.41.07.09 - Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri competenziato	49.899,00	49.899,00	0,00
CA.04.41.08.01 - Consulenze tecniche	234.460,00	150.800,00	-83.660,00
CA.04.41.08.02 - Consulenze mediche	143.837,00	143.837,00	0,00
CA.04.41.08.04 - Spese legali e notarili	51.000,00	30.000,00	-21.000,00
CA.04.41.08.05 - Oneri per soccombenze legali e giudiziarie	50.000,00	15.000,00	-35.000,00
CA.04.41.09.03 - Altre prestazioni e servizi da terzi	515.568,00	584.094,00	68.526,00
CA.04.41.09.05 - Servizio di prestito interbibliotecario e riproduzione di materiale bibliografico	960,00	960,00	0,00
CA.04.41.10.05.01 - Altre prestazioni da terzi	15.000,00	26.729,00	11.729,00
CA.04.41.10.09.01 - Altre prestazioni per servizi scientifici	850.000,00	920.000,00	70.000,00
CA.04.41.10.14 - Altri rimborsi a personale esterno	10.000,00	14.580,00	4.580,00
CA.04.43.15.01.02 - Servizio buoni pasto	304.100,00	510.949,00	206.849,00
CA.07.70.01.02 - Oneri servizi amministrativi e generali - % su prestazioni c/terzi	120,00	520,00	400,00
TOTALI	19.083.104,00	18.274.488,00	-808.616,00

All'interno della voce di riclassificato Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali si trovano le previsioni di seguito illustrate.

La voce CA.04.41.01 "Oneri servizi per manutenzioni e riparazioni" di € 3.915.261,00 complessivi è così dettagliata:

- € 662.595,00 previsto dall'ufficio Facility & Energy Management per manutenzione ordinaria di immobili in particolare per la gara opere edili Varese-Busto lotto 1 2027-2030, gara opere edili Como - lotto 2 - 2027/2030 manutenzione linee vita Va-Co-Busto 2025/2028, consip cbre/team s. - minuto mantenimento con relativo adeguamento ISTAT al 5%, opere edili Varese E Como (contratto in scadenza al 30.06.27), opere da tinteggiatore 2025-2027 e relativo incentivo 2%, stanziamento annuale sui progetti lavori_edili_como (quota a costo) e lavori_edili_varese (manutenzione ordinaria);
- € 177.592,00 per Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature previste per € 38.000,00 dagli uffici e servizi dell'Area Sistemi Informativi di Ateneo, € 90.000,00 per Manutenzione/riparazione Grandi Attrezzature e Manutenzione e riparazioni Stabulari previsti dagli Uffici e Servizi dell'Area Formazione, Ricerca e Trasferimento Tecnologico, € 10.000,00 per nuovo contratto manutenzione audiovisivi previsto dall'Ufficio SGL Como, € 39.592,00 previsti dai Dipartimenti su specifici progetti;
- € 10.818,00 per manutenzioni autoveicoli e € 3.054,00 Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni;
- € 1.008.228,00 per manutenzione software di cui € 8.442,00 per l'acquisto del Sistema CRITERIUM (Obbligazione contrattuale assunta con decreto n. n. 984/2023 previsto a livello di Area Sistemi Informativi), € 787.200,00 complessivi per Manutenzione software - S-FOF (comprende un nuovo Atto di affidamento Cineca 2025-2029 con rimodulazione del sistema di pricing con aggregati base, ancillari e prodotti singoli. Il dettaglio si riferisce al 95% dell'importo del canone, il 5% a consumo previsto dal nuovo modello è conteggiato in maniera trasversale e verrà utilizzato solo a fronte di utilizzo completo delle giornate a consumo calcolato in base al nuovo atto. Prevede inoltre il canone di servizio per la soluzione Unifind presentazione offerta ricerca e persone nuovo portale), € 66.374,00 per Manutenzione software - Digital Learning, € 146.212,00 per manutenzione software prevista dall'Ufficio Sistemi Informativi Gestionali per le esigenze degli Uffici dell'Amministrazione Centrale.
- € 1.862.649,00 per interventi di manutenzione e riparazione impianti previsti dall' Facility & Energy Management in particolare: € 1.729.317,00 per adesione convenzione Consip FM4 comprensiva di relativo adeguamento ISTAT e quota Extracanone, € 24.400,00 per manutenzione gas tecnici Varese/Como, €85.142,00 per servizio ecologico, € 23.790,00 per verifiche ascensori e impianti messa a terra.
- € 190.325,00 per la Manutenzione ordinaria aree verdi di tutte le sedi dell'Ateneo.

La voce CA.04.41.02 - Oneri Servizi Commerciali" di € 1.971.110,00 si compone di:

- € 1.953.110,00 per altre spese per servizi commerciali competenziati (System Management, Fondazione CRUI Microsoft, servizio caselle PEC per Ateneo, Piattaforma Welfare per il PTA, Accordo quadro, della fornitura del servizio di distruzione certificata di documenti e archivi sia in formato cartaceo, rassegna stampa, Cineca - Servizio di supporto contabile, canoni per adesione ai servizi del Polo Strategico Nazionale, tramite costituzione di un primo nucleo di servizi ospitati su PSN, Consip Cyber Security, Almalaurea, canoni sistemi informativi previsti da Ufficio Sistemi Informativi Gestionali);
- € 11.500,00 per Pubblicità istituzionale;
- € 1.500,00 per spese di rappresentanza;

€ 5.000,00 per Spese per pubblicare in open access articoli, capitoli, dati, libri. L'individuazione di specifiche voci contabili è coerente con le linee guida del Codau in accordo con la CRUI del 4/11/2022 per il monitoraggio omogeneo delle spese di pubblicazione in "Open Access".

La voce CA.04.41.03 - Organizzazione di Manifestazioni e Convegni di € 150.403,00 si compone di spese per convegni e manifestazioni, di cui € 25.000 per le attività del Contamination Lab ("C.LAB"), € 20.000,00 per l'inaugurazione dell'Anno Accademico 2024 e la restante somma relativa alle attività previste dai dipartimenti e dai centri speciali (tra cui Progetto Giovani Pensatori).

La voce CA.04.41.04 – Oneri Servizi tecnici di € 330.900,00 si compone di:

- € 90.000,00 per il servizio di vigilanza presso le sedi di Varese e Como;
- € 30.900,00 per Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria a fini promozionali/istituzionali, di cui € 20.000,00 previsti dal Servizio Comunicazione, € 4.602 previsti dal Servizio Affari generali per la rilegatura dei verbali e le elezioni del CNSU previste nel 2025 e la restante somma è prevista dai dipartimenti.
- 210.000,00 € per altre spese per servizi tecnici previste dai dipartimenti in progetti di ricerca.

La voce CA.04.41.05 - Oneri Servizi in Appalto di € 5.590.204 si compone di:

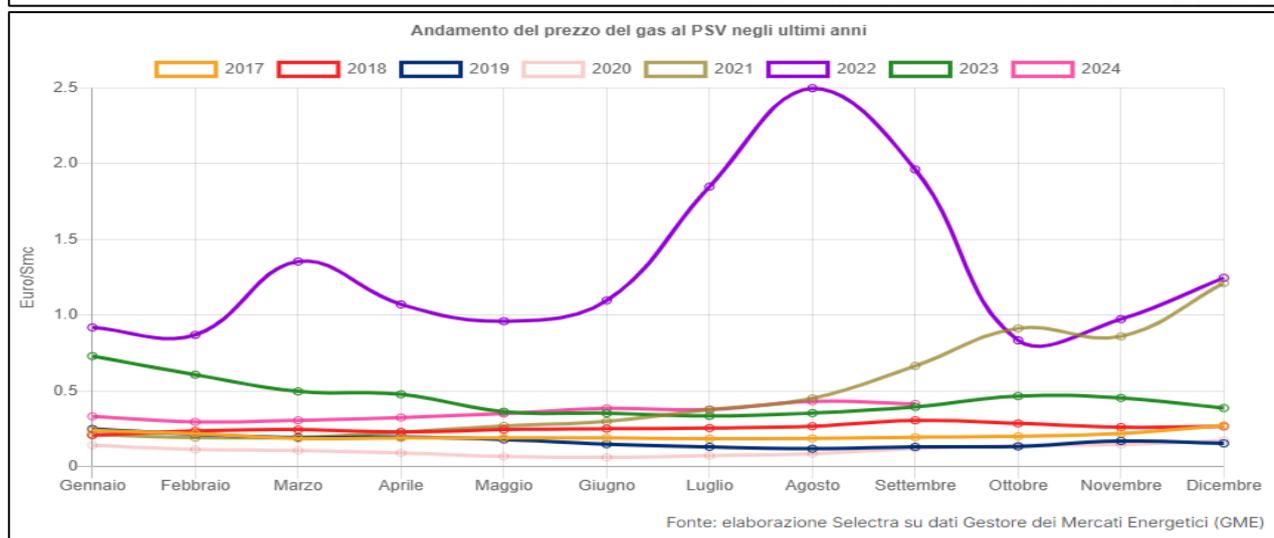
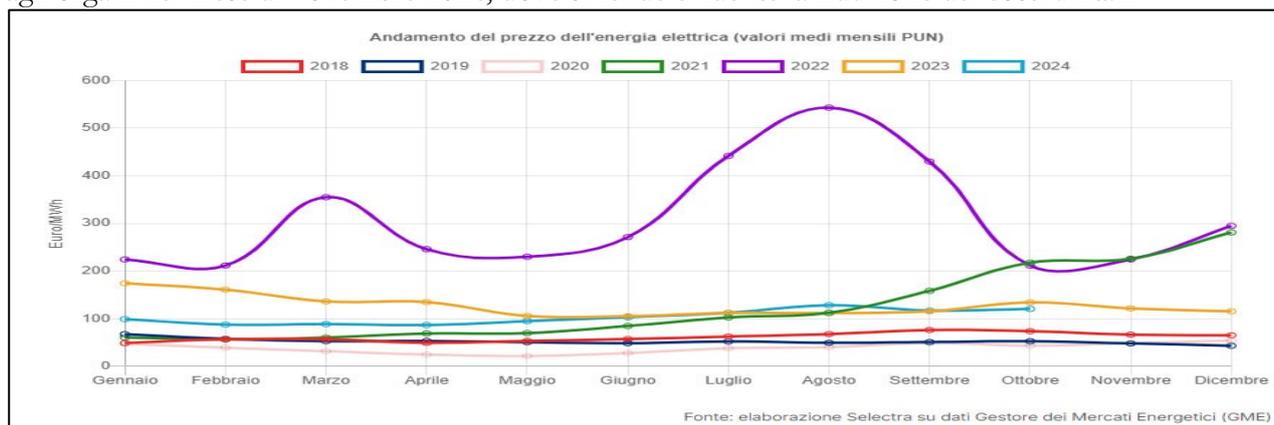
- € 714.465,00 per appalto servizi di pulizia, in particolare adesione alla Convenzione Consip "Facility management 4" per servizi di pulizia presso gli edifici della sede di Varese - contratto 1/2023 - scadenza 31/03/2028 e relativo adeguamento Istat al 5%, a cui si aggiunge la previsione per procedura pulizie sedi di Como e Busto A. dal 1/4/2023 al 31/03/2028 in adesione Consip e relativo adeguamento Istat.
- € 70.000,00 per appalto smaltimento rifiuti speciali, come da previsione dell'ufficio Sicurezza e Sostenibilità, che comprende iscrizione SISTRI, MUD e spese di smaltimento rifiuti speciali pericolosi e non pericolosi. L'adesione alla Convenzione CONSIP "Facility Management 4 - Lotto 3 prevede una durata dal 1° gennaio 2023 e fino al 31 marzo 2028, oltre a consulenze tecniche e documentazione e pratiche amministrative legate all'obbligo normativo di smaltimento dei rifiuti speciali normato dal D. Lgs 152/06 per € 5.000,00.
- € 923.749,00 per appalto calore "Teleriscaldamento". La previsione effettuata dall'Ufficio Patrimonio associa ad ogni singolo dettaglio della scheda u-Budget un edificio. Tale dettaglio permette di monitorare i costi in corso d'esercizio per singolo edificio. Le stime sono state effettuate considerando l'andamento dei consumi e dei costi con una riduzione del costo unitario di 0,02 per il 2025 coerentemente con quanto indicato nella Relazione annuale presentata agli Organi nel mese di novembre 2024 dall'Energy Manager.
- € 3.881.990,00 per altri servizi in appalto di cui € 1.574.291,00 per l'affidamento dei servizi integrati di assistenza tecnico informatica, supporto alla didattica on site e on line, accoglienza, presidio e sorveglianza, supporto audio video, servizi operativi di assistenza ai laboratori didattici, di informatica e di ricerca per il periodo 1° luglio 2022 – 30 giugno 2026 con opzione di rinnovo per ulteriori due anni. Il contratto prevede l'esecuzione di servizi di diversa natura rientranti in ambito informatico, logistico e di supporto alla comunicazione. L'ammontare contrattuale grava oltre che sul Budget AIA, anche sul Budget ASI per € 1.622.765,00 e Comunicazione € 65.436,00, inoltre è previsto il costo di € 395.828 per il contratto "Servizi integrati di biblioteca" periodo 2022 -2025 con opzione di rinnovo per ulteriori 24 mesi sino al 31.12.2027, € 19.574 per i Servizi Archivistici Contratto per Servizi integrati di biblioteca". 2022 -2025 (48 mesi) con opzione di rinnovo per ulteriori 24 mesi sino al 31.12.2027, € 50.000,00 per i Servizi di gestione test accesso programmato, € 118.096,00 per il Servizio di Multimedia Center attivo con un contratto dal 1° maggio 2024 per la durata di tre anni con opzione per ulteriori 3 anni, € 21.000,00 per la nuova procedura di affidamento del servizio di utilizzo di spazi d'acqua

(piscine) per lo svolgimento delle attività didattiche dei corsi di studio in Scienze motorie e Scienze delle attività motorie preventive e adattate - durata 24 mesi a decorrere dalla sottoscrizione del contratto, € 15.000,00 per il servizio di durata triennale (dal 01/09/2024 al 31/08/2026) Research Professional: database sulle opportunità di finanziamento per la ricerca.

La Voce CA.04.41.06 - Forza Motrice, Consumo Acqua e Combustibili di € 3.173.373,00: la previsione effettuata dall'Ufficio Patrimonio associa ad ogni singolo dettaglio delle schede u-Budget un edificio. Tale dettaglio permette di monitorare i costi in corso d'esercizio per singolo edificio, e si compone di:

- € 2.456.607,00 per Energia elettrica.
- € 529.821,00 per Combustibili per riscaldamento
- € 181.945,00 per Acqua
- € 5.000,00 per Utenze varie

Le stime delle utenze sono state effettuate considerando l'andamento dei consumi e dei costi, in particolare per quanto riguarda il Gas naturale si è stimato prudenzialmente un costo unitario di 1,3€ per il 2025, mentre per l'energia elettrica il costo unitario è stimato prudenzialmente in 0,3 per il 2025. Si specifica che lo stanziamento dell'esercizio 2024 per l'energia elettrica è stato parzialmente coperto dalle economie 2023 per € 2.000.000,00, in relazione alle minori spese sostenute per l'abbassamento delle tariffe rispetto all'ipotesi prudenziale di Budget 2023. Si riporta di seguito l'andamento del mercato dell'energia elettrica e del gas naturale, presenti nella Relazione annuale dell'Energy Manager presentata agli organi nel mese di novembre 2024, dove si rende evidente la riduzione dei costi unitari.



La voce CA.04.41.07 - Oneri servizi generali di € 745.768,00 si compone di:

- € 189.249,00 per premi di assicurazione in particolare premi assicurazione polizza infortuni per € 61.374 e premi assicurazione polizza RCT/O per € 31.295,00, premi assicurazione polizza All risks per € 64.500,00 premi assicurazione polizza kasko per € 12.900,00, premi assicurazione polizza RC patrimoniale € 15.680,00, € 3.500,00 per RC auto a libro matricola;
- € 13.350,00 è relativo a Spese postali e telegrafiche;
- € 40.000,00 per spese e canoni per telefonia fissa;
- € 22.000,00 per telefonia mobile;
- € 423.016,00 per canoni per servizi di trasmissione dati "SPC3 - CONNETTIVITA' Adesione ad accordo quadro SPC3 Connettività per acquisizione servizi di connettività per la Rete Dati di Ateneo e Telefonia VoIP per il Sistema Telefonico di Ateneo relativi al Contratto quadro Consip per il Servizio Pubblico di Connettività (SPC2) in scadenza e per la stipula del successivo contratto quadro, e noleggio Fibre per la connettività;
- € 49.899,00 per trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri competenziato come da stima degli uffici Servizi generali e logistici di Varese e Como e € 4.527,00 per trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri per le esigenze dipartimentali;
- € 3.727,00 per rimborso ai dipendenti quote iscrizione albi professionali e altre spese per servizi generali;

La voce CA.04.41.08 - Consulenze legali tecniche amministrative di € 339.637,00 si compone di:

- € 150.800,00 per Consulenze tecniche di cui € 120.000,00 per Servizi di architettura e ingegneria non ricompresi nei progetti in corso, come da stime dell'Area Risorse Immobiliari e Strumentali e € 30.800,00 per consulenze relative alla sicurezza (Consulente esperto qualificato, laser, redazione DVR, Esperto in Radioprotezione, ecc.);
- € 143.837,00 per consulenze mediche di cui € 110.000,00 su progetti di ricerca dipartimentali e € 33.837,00 per obbligo sorveglianza sanitaria e per compenso spettante al medico veterinario dello stabulario;
- € 30.000,00 per spese legali e notarili e € 15.000,00 per stima degli oneri per soccombenze legali e giudiziarie

La voce CA.04.41.09 Oneri per prestazioni e servizi da terzi di € 600.054,00 comprende in questa voce di riclassificato:

- € 584.094,00 per altre prestazioni e servizi da terzi, di cui € 15.000,00 per il contratto consigliere di fiducia, € 15.000,00 per servizio CAAF per studenti stranieri, € 34.258,00 per il contratto fiscalista, € 50.000,00 per Progetto formazione qualità, € 9.760,00 per Progetto Good Practice, € 13.734,00 per servizio assistenza e consulenza assicurativa, € 24.108,00 per contratto DPO 2023-2028, € 60.000,00 per Grandi Eventi istituzionali, Eventi sportivi di Ateneo e Inaugurazione Anni Accademici (2026-2027) e attività di consulenza, lato comunicazione, dell'operatore CINECA, € 7.000,00 per partecipazione alla borsa del placement 2025/for doc 2025, € 35.000,00 per le attività previste dall'Ufficio servizi di staff AFRTT, € 227.203,00 per la manutenzione ordinaria e straordinaria delle cappe e per la valutazione dei rischi negli ambienti di lavoro in merito all'esposizione del Radon e ai campi elettromagnetici D. Lgs 81/08 e s.m.i., € 93.031,00 previsti su progetti dipartimentali;
- € 960,00 canone annuale per il servizio online di richiesta e fornitura di documenti - document delivery attraverso il circuito NILDE. Fornitore CNR. L'adesione a Nilde consente alle biblioteche di erogare il servizio di document delivery abbattendone i costi attraverso il principio di reciprocità con le altre biblioteche aderenti al circuito.

La voce CA.04.41.10 oneri per prestazioni da personale esterno di € 961.309,00 si compone di:

- € 26.729,00 per altre prestazioni da terzi;

- € 920.000,00 per altre prestazioni per servizi scientifici relativi al Fondo per Ricerca di Ateneo (FAR) per € 780.000,00 che sarà successivamente ripartita e trasferita ai Dipartimenti. A ciò si aggiungono € 50.000,00 per Fondo Starting Grant e € 90.000,00 per bandi RTD (6 progetti per € 15.000,00 cad.);
- € 14.580,00 per altri rimborsi al personale esterno per le esigenze dipartimentali.

La voce CA.04.43.15.01.02 di € 510.949,00 comprende la stima per il servizio buoni pasto; la stima considera l'adesione all'accordo quadro Consip per l'acquisto di nr.5.000 buoni a cui aggiungere ulteriori 65.942 dal lotto accessorio 13 e n. 131.000 buoni da una nuova convenzione a partire da ottobre 2025 per 24 mesi.

La voce CA.07.70.01.02 di € 520,00 è relativa alla stima degli oneri per servizi amministrativi e generali nell'ambito della Convenzione Garr 2019-2026 – Hosting.

9) Acquisto altri materiali

	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
CA.04.40.01.01 - Cancelleria e altri materiali di consumo	172.528,00 €	135.191,00 €	-37.337,00 €
CA.04.40.01.03 - Materiali di consumo competenziati	59.535,00 €	46.521,00 €	-13.014,00 €
CA.04.40.04.01 - Acquisto beni strumentali (< 516€)	42.032,00 €	33.907,00 €	- 8.125,00 €
CA.04.40.04.02 - Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	343.456,00 €	321.722,00 €	-21.734,00 €
CA.04.40.06.01 - Altri materiali	19.000,00 €	9.527,00 €	- 9.473,00 €
CA.04.41.06.04 - Benzina e gasolio per autotrazione	18.166,00 €	16.457,00 €	- 1.709,00 €
TOTALE	654.717,00	563.325,00 €	-91.392,00 €

La spesa per benzina e gasolio per autotrazione comprende € 5.291,00 a carico di progetti di ricerca dei Dipartimenti universitari e € 11.166,00 a carico dell'Amministrazione centrale nell'ambito del tetto di spesa.

10) Rimanenze

La voce non viene valorizzata.

11) Costi per godimento beni di terzi

	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
CA.04.42.01.01 - Fitti passivi	44.000,00 €	44.000,00 €	- €
CA.04.42.01.02 - Spese condominiali	139.222,00 €	4.000,00 €	-135.222,00 €
CA.04.42.01.03 - Noleggi e spese accessorie	75.612,00 €	78.241,00 €	2.629,00 €
CA.04.42.01.04 - Oneri per immobili in concessione	1.000,00 €	1.200,00 €	200,00 €
CA.04.42.02.01 - Canoni leasing	28.200,00 €	25.000,00 €	- 3.200,00 €
TOTALE	288.034,00 €	152.441,00 €	-135.593,00 €

I fitti passivi pari a € 44.000,00 si riferiscono alle spese di Locazione dell'immobile in Varese - Via O. Rossi (Interno Asl) - Padiglione Biffi.

Le spese condominiali, in netta diminuzione, sono relative a:

Comune	Locatore	Immobile	Previsione di Spesa	
Varese	Condominio Minazzi	Varese - Via Piave N. 11	Euro	4.000,00

I noleggi e spese accessorie, pari a € 78.241, comprendono il noleggio di stampanti, fotocopiatrici, macchine affrancatrici, macchina imbustatrice.

I canoni leasing di € 25.000,00 sono relativi ai nuovi automezzi in leasing dell'Ateneo.

12) Altri costi

	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza	
CA.04.43.18.05 - Concorsi e esami di stato	82.500,00 €	115.000,00 €		32.500,00 €
CA.04.43.18.11 - Compenso per difesa in giudizio	44.250,00 €	20.000,00 €	-	24.250,00 €
CA.04.46.03.01 - Contributi e quote associative	265.550,00 €	227.650,00 €	-	37.900,00 €
CA.04.46.04.01 - Gettoni di presenza al Consiglio di amministrazione e Senato Accademico	70.000,00 €	143.100,00 €		73.100,00 €
CA.04.46.04.02 - Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	35.400,00 €	37.005,00 €		1.605,00 €
CA.04.46.04.03 - Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	12.700,00 €	3.000,00 €	-	9.700,00 €
CA.04.46.04.04 - Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	47.200,00 €	47.200,00 €		- €
CA.04.46.04.05 - Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	2.000,00 €	2.000,00 €		- €
CA.04.46.04.06 - Indennità di carica organi accademici	306.540,00 €	322.962,00 €		16.422,00 €
CA.04.46.04.09 - Rimborsi spese Consiglio di amministrazione	2.000,00 €	2.000,00 €		- €
TOTALE	868.140,00 €	919.917,00 €		51.777,00 €

Si specifica che:

- I contributi e quote associative previste comprendono: € 50.000,00 per quota associativa Consortium GARR, € 37.650,00 per quote associative AVI-AIB-ITALE-IGELU-SIAE-BioMed, € 10.000,00 per Insubria Chorus, € 25.000,00 CRUI, € 2.500,00 CODAU, € 1.549,37,00 COINFO, € 15.000,00 Istituto Lombardo, € 300,00 Assocontroller, € 800,00 Rus, € 20.000,00 Como Lake School, € 1.500,00 Consorzio Interuniversitario Biotecnologie, € 30.000,00 RISM

e la restante somma per esigenze di adesioni a Cluster e associazioni per esigenze di progetti dipartimentali e dell'Ufficio ricerca.

- La stima dei costi per gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione e Senato accademico e delle indennità al Collegio dei Revisori dei Conti e dei componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo e delle indennità di carica è conforme a quanto deliberato dal Consiglio di amministrazione nel corso dell'adunanza del 22 novembre 2024 avente ad oggetto "Determinazione dei compensi spettanti ai componenti degli organi di amministrazione e di controllo ex DPCM 143/2022 e conseguente modifica del regolamento di Ateneo delle indennità di carica, dei compensi e dei gettoni di presenza: approvazione".

X) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	723.995,00 €	617.996,00 €	-105.999,00 €
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.303.101,00 €	1.990.723,00 €	-312.378,00 €
TOTALE	3.027.096,00 €	2.608.719,00 €	-418.377,00 €

La voce, complessivamente pari a € 2.608.719,00 evidenzia i costi di competenza dell'esercizio 2025 per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, acquistate negli esercizi precedenti e altresì una stima degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali le cui acquisizioni sono previste. I costi presunti totali verranno coperti da fondi vincolati per ammortamenti futuri su immobilizzazioni materiali e immateriali pre-2014 (quota ammort.to progetti beni immobili _PN) Ricavo CA.05.50.14.02 Utilizzo fondi vincolati per ammortamenti futuri € 440.591,00 Contributi in conto capitale da terzi derivanti dalla tecnica dei risconti passivi (quota ammortamento progetti beni immobili _RIS) Ricavo CA.05.50.15.01 Contributi in conto capitale da terzi € 390.679,00; la restante somma a carico Ateneo.

1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
CA.04.44.04.02 - Ammortamento licenze	226.591,00 €	270.071,00 €	43.480,00 €
CA.04.44.04.03 - Ammortamento Canone una tantum su licenze software	385.303,00 €	196.223,00 €	- 189.080,00 €
CA.04.44.05.02 - Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	48.704,00 €	56.822,00 €	8.118,00 €
CA.04.44.07.01 - Ammortamento ripristino trasformazioni beni di terzi	63.397,00 €	89.324,00 €	25.927,00 €
CA.04.44.07.02 - Ammortamento nuove costruzioni beni di terzi	- €	5.556,00 €	5.556,00 €
TOTALE	723.995,00 €	617.996,00 €	-105.999,00 €

2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali

	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025	Differenza
CA.04.44.08.01 - Ammortamento fabbricati urbani	1.057.543,00 €	1.106.900,00 €	49.357,00 €
CA.04.44.08.03 - Ammortamento impianti sportivi	69.835,00 €	69.835,00 €	0,00 €
CA.04.44.08.04 - Ammortamento altri immobili	542,00 €	542,00 €	0,00 €
CA.04.44.09.01 - Ammortamento impianti specifici e macchinari	8.328,00 €	2.322,00 €	-6.006,00 €
CA.04.44.09.03 - Ammortamento impianti generici su beni propri	67.988,00 €	61.864,00 €	-6.124,00 €
CA.04.44.09.04 - Ammortamento impianti generici su beni di terzi	28.852,00 €	22.302,00 €	-6.550,00 €
CA.04.44.09.05 - Ammortamento attrezzature informatiche	105.721,00 €	26.426,00 €	-79.295,00 €
CA.04.44.09.06 - Ammortamento attrezzature didattiche	52.156,00 €	29.627,00 €	-22.529,00 €
CA.04.44.09.07 - Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	113.860,00 €	179.072,00 €	65.212,00 €
CA.04.44.09.08 - Ammortamento attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	17.419,00 €	10.485,00 €	-6.934,00 €
CA.04.44.09.09 - Ammortamento attrezzatura generica e varia	16.276,00 €	11.528,00 €	-4.748,00 €
CA.04.44.09.10 - Ammortamento grandi attrezzature (>50.000€)	568.135,00 €	265.602,00 €	-302.533,00 €
CA.04.44.10.01 - Ammortamento mobili e arredi	22.774,00 €	70.365,00 €	47.591,00 €
CA.04.44.10.02 - Ammortamento arredi tecnici	15.092,00 €	10.684,00 €	-4.408,00 €
CA.04.44.10.03 - Ammortamento macchine ordinarie da ufficio	158.580,00 €	120.168,00 €	-38.412,00 €
CA.04.44.11.01 - Ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto	0,00 €	3.001,00 €	3.001,00 €
TOTALE	2.303.101,00 €	1.990.723,00 €	-312.378,00 €

3) Svalutazioni immobilizzazioni

La voce non viene valorizzata.

4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide

La voce non viene valorizzata.

XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
CA.04.46.02.01 - Accantonamento fondo di riserva	200.000,00 €	100.000,00 €	-100.000,00 €
CA.04.46.02.03 - Accantonamento fondi di ricerca vincolati org. Ist.li	100.000,00 €	50.000,00 €	- 50.000,00 €
TOTALE	300.000,00 €	150.000,00 €	-150.000,00 €

La spesa per accantonamenti rischi e oneri pari a € 150.000,00 comprende il fondo per contributi straordinari della Rettrice di € 50.000,00 e l'accantonamento a fondo di riserva di € 100.000,00.

XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Il dettaglio della categoria è il seguente:

	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
CA.04.46.03.10 - Contributi a enti controllati	300.000,00 €	0,00 €	-300.000,00 €
CA.04.46.09.01 - Imposta di bollo	4.800,00 €	4.400,00 €	- 400,00 €
CA.04.46.09.02 - Imposta di registro	1.500,00 €	500,00 €	- 1.000,00 €
CA.04.46.09.03 - Tassa rifiuti	175.000,00 €	175.000,00 €	0,00 €
CA.04.46.09.04 - Altre imposte e tasse (non sul reddito)	68.500,00 €	267.230,00 €	198.730,00 €
CA.04.46.09.07 - Bolli di quietanza	1.150,00 €	1.579,00 €	429,00 €
CA.04.47.01.04 - Spese e commissioni bancarie e postali	53,00 €	0,00 €	- 53,00 €
CA.04.47.01.05 - Spese e commissioni bancarie e postali competenziato	59.551,00 €	56.101,00 €	- 3.450,00 €
CA.04.48.05.01 - Versamenti all'Erario per riduzioni disposizioni normative diverse	163.171,00 €	163.171,00 €	0,00 €
CA.07.70.02.03 - Oneri interni per compensi prestazioni c/terzi	2.460,00 €	2.460,00 €	0,00 €
CA.07.70.02.06 - Oneri interni per borse di ricerca	8.000,00 €	15.000,00 €	7.000,00 €

	Stanziamento esercizio 2024	Stanziamento esercizio 2025	Differenza
CA.07.70.02.09 - Oneri interni per trattenute al Fondo Comune di Ateneo su prestazioni conto terzi	420,00 €	1.820,00 €	1.400,00 €
CA.07.70.02.11 - Oneri interni per trasferimenti diversi	14.440,00 €	123.551,00 €	109.111,00 €
TOTALE	799.045,00 €	810.812,00 €	11.767,00 €

Si specifica quanto segue:

- Nel Budget 2025 non è stato previsto il contributo di gestione annuale per la Fondazione FUI;
- La voce Altre imposte e tasse non sul reddito comprende: imposta di bollo, imposta di registro, tassa rifiuti, IMU, tasse auto, tasse di concessione governativa all'ANAC per procedure negoziate aperte, tasse sui telefoni cellulari, ecc. La stima relativa all'IMU dovuta è stata effettuata sulla base dei dati ad oggi trasmessi e lasciando immutata la percentuale di utilizzo degli impianti sportivi (50%) ed il valore dei terreni;
- La voce spese e commissioni bancarie e postali competenziato comprende le spese per la fidejussione con l'Istituto tesoriere per l'acquisto dell'Edificio Torre di Via Valleggio a Como di € 6.901,00 e il costo di € 49.200,00 per il contratto di Tesoreria con la Banca Popolare di Sondrio (attivo dal 01/07/21, con scadenza fissata al 30/06/25 rinnovabile da parte dell'Ateneo per altri 4 anni alle medesime condizioni.);
- La voce "Versamenti all'Erario per riduzioni disposizioni normative diverse" contiene le somme versate all'Erario provenienti da riduzioni per disposizioni normative diverse, contenute nella sezione 9;
- Tra gli oneri interni si segnalano i € 123.551,00 per trasferimenti diversi di cui € 109.111,00 da trasferire ai dipartimenti per lo sviluppo delle linee strategiche, € 13.440,00 Canoni noleggio Citofluorimetro ubicato presso il Dipartimento di Medicina e Chirurgia - quota canone 2025 (come da Delibera n. 74 del Consiglio di amministrazione del 21 marzo 2018) e € 1.000,00 per nota debito Stabulazione prevista dal Dipartimento DBSV;

TOTALE COSTI (B)	€ 111.896.566,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI (A-B)	€ -4.851.958,00

5.4 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

		Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
1) Proventi finanziari	CA.05.54.02.0 2 - Interessi attivi depositi bancari	2.388,00 €	2.388,00 €	0,00 €
2) Interessi ed altri oneri finanziari	CA.04.47.01.0 2 - Interessi passivi e oneri finanziari su mutui	33.900,00 €	23.870,00 €	-10.030,00 €
3) Utili e perdite su cambi		0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)		-31.512,00 €	-21.482,00 €	10.030,00 €

1) Proventi finanziari

La somma di € 2.388,00 include gli interessi attivi maturati sul titolo BTP "Ragnotti".

2) Interessi ed altri oneri finanziari

La somma di € 23.870,00 comprende gli interessi passivi sul mutuo per la Colonia Agricola.

3) Utili e perdite su cambi

La voce non viene valorizzata.

TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)
-21.482,00
5.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	Stanziamiento Esercizio 2023	Stanziamiento Esercizio 2024	Differenza
Rivalutazioni	-	-	-
Svalutazioni	-	-	-
TOTALE	0,00 €	0,00 €	0,00 €

5.6 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2025	Differenza
Proventi	-	-	-
Oneri	-	2.000,00	2.000,00
TOTALE	0,00	2.000,00	2.000,00

Sono previste dall'Ufficio Patrimonio costi di esercizio di competenza di anni pregressi rispetto a quello in corso per € 2.000,00.

5.7 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025	Differenza
CA.04.41.03.01.03 - Oneri IRAP esperti e relatori convegni e manifestazioni	787,00 €	105,00 €	- 682,00 €
CA.04.43.01.01.03 - Oneri IRAP su assegni fissi personale docente e ricercatore	2.121.449,00 €	2.356.285,00 €	234.836,00 €
CA.04.43.02.01.03 - Oneri IRAP su altre competenze al personale docente e ricercatore	336,00 €	880,00 €	544,00 €
CA.04.43.02.02.03 - Oneri IRAP su competenze al personale docente e ricercatore su prestazioni conto terzi	21.000,00 €	11.619,00 €	- 9.381,00 €
CA.04.43.03.01.03 - Oneri IRAP su assegni fissi dirigenti e personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	881.768,00 €	907.470,00 €	25.702,00 €
CA.04.43.05.01.03 - Oneri IRAP su altre competenze ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	5.100,00 €	- €	- 5.100,00 €
CA.04.43.08.04.03 - Oneri IRAP su retribuzioni ricercatori a tempo determinato	390.564,00 €	249.616,00 €	- 140.948,00 €
CA.04.43.09.01.03 - Oneri IRAP su retribuzioni amministrativi e tecnici a tempo determinato	42.646,00 €	26.148,00 €	- 16.498,00 €



	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025	Differenza
CA.04.43.09.02.03 - Oneri IRAP su retri- buzioni Direttore e dirigenti a tempo de- terminato	14.280,00 €	14.892,00 €	612,00 €
CA.04.43.15.01.07 - Oneri IRAP su com- petenze accessorie al personale tecnico amministrativo	93.941,00 €	122.088,00 €	28.147,00 €
CA.04.43.19.02 - Oneri IRAP personale comandato		2.353,00 €	2.353,00 €
CA.04.46.05.06.02 - Oneri Irap borse di eccellenza e merito	50.235,00 €	26.605,00 €	- 23.630,00 €
Totale IRAP	3.622.106,00 €	3.718.061,00 €	95.955,00 €
CA.04.49.01.01 - IRES dell'esercizio	158.000,00 €	100.000,00 €	- 58.000,00 €
TOTALE	3.780.106,00 €	3.818.061,00 €	37.955,00 €

Sono riassunte tutte le imposte per IRAP a cui sono assoggettati, in base al metodo retributivo, tutti i compensi erogati al personale dipendente e ai collaboratori esterni. L'IRES sull'attività commerciale tassa il reddito d'impresa sulle attività commerciali effettuate dall'Ateneo.

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato economico presunto è pari a € -8.693.501,00.

Per portare in pareggio il Budget unico autorizzatorio, vengono vincolati sino all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2025 i risultati di esercizi precedenti per € 8.693.501 voce CA 05.50.16.02 Utilizzo risultato gestionale da esercizi precedenti

TOTALE UTILIZZO RISERVE PATRIMONIO NETTO € 8.693.501,00

RISULTATO A PAREGGIO € 0,00

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

Si ritiene utile fornire alcuni indicatori di sintesi per rappresentare il grado di sostenibilità economico-finanziaria della gestione.

Si riportano i principali indicatori previsti per il contesto universitario dal D.Lgs. 49/2012.

Indicatore di spese di personale (art. 5 D. Lgs. 49/2012)

L'indicatore di personale viene calcolato come rapporto tra le spese di personale (per docenti e ricercatori, personale dirigente e tecnico amministrativo, Direttore Generale, contratti di insegnamento, contrattazione integrativa) al netto dei finanziamenti esterni a copertura e le principali entrate non finalizzate (assegnazione di competenza di FFO e programmazione triennale ed incassi da contribuzione studentesca al netto dei rimborsi erogati). Il rapporto non può superare il valore dell'80%.

Si riepilogano nella tabella che segue i valori delle componenti di bilancio sulla base dei quali sono stati stimati gli indicatori per il 2025.

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2025
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	€ 59.672.232,00
FFO (B)	€ 57.881.971,00
Programmazione Triennale (C)	€ 1.487.298,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	€ 19.378.000,00
TOTALE (E)=(B+C+D)	€ 78.747.269,00
Rapporto (A/E)= < 80%	75,78%

Indicatore di sostenibilità economico-finanziaria ISEF (art. 7 D. Lgs. 49/2012)

L'ISEF si ottiene dal rapporto tra l'82% delle entrate per FFO + gettito da contribuzione studentesca al netto di rimborsi + programmazione triennale - fitti passivi e la somma di spese di personale e oneri di ammortamento a carico Ateneo. Questo indice, per essere positivo, deve risultare superiore a 1.

Si riepilogano nella tabella che segue i valori delle componenti di bilancio sulla base dei quali sono stati stimati gli indicatori per il periodo di riferimento.

Indicatore sostenibilità economica	Stanziamiento esercizio 2025
FFO (A)	€ 57.881.971,00
Programmazione Triennale (B)	€ 1.487.298,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	€ 19.378.000,00
Fitti Passivi (D)	€ 44.000,00
TOTALE (E)= (A+B+C-D)	€ 78.703.269,00
Spese di personale a carico Ateneo (F)	€ 59.672.232,00
Ammortamento Mutui (G=Capitale + Interessi)	€ 112.708,56
TOTALE (H)= (F+G)	€ 59.784.940,56
Rapporto (82 % E/H)= >1	1,08



Indicatore di indebitamento (art. 6 D. Lgs. 49/2012)

L'indicatore di indebitamento si determina come rapporto tra l'onere complessivo di ammortamento annuo (in linea capitale e interessi) dei finanziamenti ottenuti dall'Ateneo, al netto dei contributi statali per investimento ed edilizia e la somma algebrica tra FFO, programmazione triennale, contribuzione studentesca, decurtata delle spese di personale e dei fitti passivi a carico del bilancio di Ateneo. Tale rapporto non può superare il valore del 15%.

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2025
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	€ 112.708,56
TOTALE (A)	€ 112.708,56
FFO (B)	€ 57.881.971,00
Programmazione Triennale (C)	€ 1.487.298,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	€ 19.378.000,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	€ 59.672.232,00
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	€ 44.000,00
TOTALE (G)= (B+C+D-E-F)	€ 19.031.037,00
Rapporto (A/G)=<15%	0,59%

7 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2025

Di seguito si rappresenta lo schema di Budget degli investimenti ex D.I. 925/2015.

Descrizione Riclassificato	2025 TOTALE	2025 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINA- LIZZATO (IN CONTO CAPI- TALE E/O CONTO IM- PIANTI	2025 II) RISORSE DA INDEBITA- MENTO	2025 III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.010.822,00 €	336.313,00 €	0,00 €	2.674.509,00 €
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00 €			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00 €			
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.043.590,00 €	336.313,00 €	0,00 €	1.707.277,00 €
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	967.232,00 €	0,00 €	0,00 €	967.232,00 €
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00 €			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.010.822,00 €	336.313,00 €	0,00 €	2.674.509,00 €
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.726.483,00 €	382.680,00 €	0,00 €	1.343.803,00 €
1) Terreni e fabbricati	0,00 €			
2) Impianti e attrezzature	656.896,00 €	364.680,00 €	0,00 €	292.216,00 €
3) Attrezzature scientifiche	266.976,00 €	13.000,00 €	0,00 €	253.976,00 €
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00 €			
5) Mobili e arredi	56.750,00 €	5.000,00 €	0,00 €	51.750,00 €
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	745.861,00 €	0,00 €	0,00 €	745.861,00 €
7) Altre immobilizzazioni materiali	0,00 €			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.726.483,00 €	382.680,00 €	0,00 €	1.343.803,00 €
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00 €			
TOTALE	4.737.305,00 €	718.993,00 €	0,00 €	4.018.312,00 €

Di seguito il dettaglio delle voci.

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo		0,00 €	0,00 €	0,00 €
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno		0,00 €	0,00 €	0,00 €
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		905.295,00 €	2.043.590,00 €	1.138.295,00 €
	CA.01.10.04.02 - Licenze d'uso	763.587,00 €	827.441,00 €	63.854,00 €
	CA.01.10.04.03 - Canone una tantum su licenze software	141.708,00 €	1.216.149,00 €	1.074.441,00 €
4) Immobilizzazioni in corso e acconti		1.369.511,00 €	967.232,00 €	-402.279,00 €
	CA.01.10.06.07 - Manutenzione straordinaria immobili beni di terzi	1.369.511,00 €	967.232,00 €	-402.279,00 €
5) Altre immobilizzazioni immateriali		0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE		2.274.806,00 €	3.010.822,00 €	736.016,00 €

1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo

La voce non viene valorizzata.

2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

La voce non viene valorizzata.

3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

La voce Licenze d'uso è stata valorizzata dall'Area servizi bibliotecari e documentali relativamente all'accordo CRUI - Licenze d'uso risorse elettroniche per € 827.441,00.

La voce Canoni una tantum su licenze software per complessivi € 1.216.149,00 si compone di una previsione di € 685.686,00 relativa a contratti in corso o da stipulare nel 2025 dell'Area servizi bibliotecari e documentali e per € 530.463,00 relativa a contratti in corso o da stipulare nel 2025 dell'Area sistemi informativi.

Come già indicato nei costi, nella deliberazione del Consiglio di amministrazione del 16 luglio 2021 è stata approvata la corretta imputazione della spesa, per l'acquisto delle licenze a tempo determinato, per software il cui contratto prevede il pagamento di un corrispettivo "una tantum" a valere per tutto il periodo di vigenza contrattuale anziché un corrispettivo a canone annuale. La natura della spesa comporta di conseguenza che debba essere valutata come posta di investimento anziché come voce di costo, in coerenza con quanto disposto nel Manuale di amministrazione e contabilità Par. 3.2, in riferimento alla tipologia di beni immateriali, fra cui sono ricomprese le licenze d'uso a tempo determinato che

prevedono il pagamento di un corrispettivo “una tantum” pagato all'inizio a valere per tutto il periodo di licenza.

4) Immobilizzazioni in corso e acconti

La voce viene valorizzata per € 967.232,00 comprende:

- € 741.532,00 dell'Ufficio Facility & Energy Management per la Gara Consip Manutenzione straordinaria 2022-2028 Convenzione Consip Facility Management 4 – Lotto 3 (Delibera del C.d.A. n. 300 del 17/12/2021) a carico dell'Ateneo (quota extra canone);
- € 225.700,00 dell'Ufficio Facility & Energy Management per la gara dei lavori edili delle sedi di Varese, Como e Busto Arsizio;

5) Altre immobilizzazioni immateriali

La voce non viene valorizzata.

TOTALE I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

€ 3.010.822,00

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Stanziamento esercizio 2024	Stanziamento esercizio 2025	Differenza
1) Terreni e fabbricati		1.500.000,00 €	0,00 €	-1.500.000,00 €
	CA.01.11.01.02 - Fabbricati urbani	1.500.000,00 €	0,00 €	-1.500.000,00 €
2) Impianti e attrezzature		1.551.960,00 €	656.896,00 €	-895.064,00 €
	CA.01.11.02.01 - Impianti e macchinari specifici	50.000,00 €	0,00 €	-50.000,00 €
	CA.01.11.02.02 - Impianti specifici su beni di terzi	480.000,00 €	9.600,00 €	-470.400,00 €
	CA.01.11.02.03 - Impianti generici su beni propri	81.371,00 €	36.371,00 €	-45.000,00 €
	CA.01.11.02.04 - Impianti generici su beni di terzi	71.371,00 €	21.371,00 €	-50.000,00 €
	CA.01.11.02.05 - Attrezzature informatiche	175.832,00 €	137.904,00 €	-37.928,00 €
	CA.01.11.02.06 - Attrezzature didattiche	253.501,00 €	336.500,00 €	82.999,00 €

Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
	CA.01.11.02.10 - Grandi attrezzature (> € 50.000)	350.000,00 €	0,00 €	-350.000,00 €
	CA.01.11.03.03 - Macchine da ufficio	89.885,00 €	115.150,00 €	25.265,00 €
3) Attrezzature scientifiche		421.847,00 €	266.976,00 €	-154.871,00 €
	CA.01.11.02.07 - Attrezzature tecnico-scientifiche	421.847,00 €	266.976,00 €	-154.871,00 €
	CA.01.11.02.09 - Attrezzatura generica e varia	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		0,00 €	0,00 €	0,00 €
5) Mobili e arredi		152.590,00 €	56.750,00 €	-95.840,00 €
	CA.01.11.03.01 - Mobili e arredi	148.500,00 €	51.750,00 €	-96.750,00 €
	CA.01.11.03.02 - Arredi tecnici	4.090,00 €	5.000,00 €	910,00 €
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		1.438.191,00 €	745.861,00 €	-692.330,00 €
	CA.01.11.08.01 - Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	0,00 €		0,00 €
	CA.01.11.08.05 - Manutenzione straordinaria immobili beni propri	1.438.191,00 €	745.861,00 €	-692.330,00 €
7) Altre immobilizzazioni materiali		0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE		5.064.588,00 €	1.726.483,00 €	-3.338.105,00 €

1) Terreni e fabbricati

La voce non è valorizzata.

2) Impianti e attrezzature

La voce di € 656.896,00 complessivi comprende:

- La voce Impianti specifici su beni di terzi pari a € 9.600,00 dell'Area sistemi informativi relativi alla realizzazione degli impianti dell'Auditorium di via Castelnuovo a Como;
- La voce Impianti generici su beni propri di € 36.371,00 comprende gli investimenti da effettuare sulla gara Consip 2022/2028 dell'Ufficio Facility & Energy Management e € 15.000,00 dell'area

sistemi informativi per la realizzazione delle dorsali di fibra ottica per l'edificio di via Castelnuovo a Como;

- La voce Impianti e macchinari generici su beni di terzi di € 21.371,00 dell'Ufficio Facility & Energy Management comprende la somma per la gara Consip Manutenzioni impianti 2022-2028;
- La voce Attrezzature informatiche pari a € 137.904,00 di cui € 120.000,00 dell'Area sistemi informativi per l'aggiornamento degli apparati RDA; € 5.000,00 per le attrezzature informatiche varie ASI/AC 2025, mentre la differenza si riferisce principalmente a spese dei Dipartimenti su progetti di ricerca;
- La voce Attrezzature didattiche pari a € 336.500,00 di cui € 286.200,00 per il progetto dell'Area sistemi informativi per le aule evolute da acquisire sulla programmazione triennale ministeriale 2024/2026, € 30.000,00 per il nuovo accordo quadro per la fornitura audiovisivi ed attrezzature informatiche per uso didattico per le sedi di Varese e Busto Arsizio, la restante somma per attrezzatura didattica prevista dagli Ufficio SGL.
- La voce Macchine da ufficio per € 115.150,00 comprende la somma di € 13.000,00 per l'acquisto di pc portatili per il personale neoassunto, € 74.480,00 per l'aggiornamento del Laboratorio VS8 Valleggio mentre la differenza è riferita alle spese valorizzate dai dipartimenti;

3) Attrezzature scientifiche

	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
CA.01.11.02.07 - Attrezzature tecnico-scientifiche	421.847,00 €	266.976,00 €	-154.871,00 €

La voce Attrezzature tecnico-scientifiche pari a € 266.976,00 comprende € 244.976,00 sui fondi per lo sviluppo delle linee strategiche relativi ad attrezzature ammesse ma non finanziate dal bando DM 737/22 e le spese a carico dei Dipartimenti sui progetti di ricerca futuri.

La voce Attrezzatura generica e varia non viene valorizzata.

4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali

La voce non viene valorizzata.

5) Mobili e Arredi

	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
CA.01.11.03.01 - Mobili e arredi	148.500,00 €	51.750,00 €	-96.750,00 €
CA.01.11.03.02 - Arredi tecnici	4.090,00 €	5.000,00 €	910,00 €
TOTALE	152.590,00 €	56.750,00 €	-95.840,00 €

La voce "Mobili e arredi" pari a € 51.750,00, comprende:

- € 1.750,00 per arredi dei Dipartimenti;
- € 50.000,00 per l'acquisto arredi da destinare a spazi studio, sale ristoro e alle aule didattiche e per le aree esterne.

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Differenza
CA.01.11.08.05 - Manutenzione straordinaria immobili beni propri	1.438.191,00 €	745.861,00 €	-692.330,00 €

La voce Manutenzione straordinaria immobili beni propri pari a € 745.861,00 comprende principalmente:

- € 520.161,00 per la manutenzione straordinaria immobili beni propri di cui Convenzione Consip Facility Management 4 – Lotto 3 (Delibera del C.d.A. n. 300 del 17/12/2021); Progetto Consip Facility Management (Extracanonale);
- € 225.700,00 per la gara opere edili 2023/2027 per l'esecuzione dei lavori edili di manutenzione straordinaria presso le sedi universitarie di Varese e Busto Arsizio (Lotto 1) e Como (lotto 2).

7) Altre immobilizzazioni materiali

La voce non viene valorizzata.

TOTALE II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI **€ 1.726.483,00**
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

La voce non viene valorizzata.

TOTALE III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE **€ 0,00**

TOTALE GENERALE IMMOBILIZZAZIONI **€ 4.737.305,00**

Il totale del Budget Investimenti, pari complessivamente a € 4.737.305,00 viene coperto con:

- Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti) per € 718.993,00, così composti:

2025	
CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Finanziamento MIUR ai Dipartimenti di eccellenza	-
Contratti/convenzioni/accordi-programma con Regioni	-
Ricerche e progetti commissionati in c/terzi	10.000,00 €
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	4.000,00 €
Contributi correnti da Unione Europea	-
Contributi correnti da istituzioni sociali private	-
Contributi correnti per ricerca scientifica da istituzioni sociali private	-
Contributi correnti per ricerca scientifica da imprese private	3.000,00 €
Altri proventi di carattere commerciale	-



Contratti/convenzioni/accordi-programma con Enti di Ricerca	-
Assegnazione altre Amministrazioni Centrali per Ricerca scientifica	-
Contratti/convenzioni/accordi-programma con altre P.A.	-
Contributi correnti da donazioni	-
Finanziamento dal MUR per edilizia	-
Finanziamento dal MUR per attività sportiva	-
Contributi correnti da imprese private	-
Analisi e prove commerciali e altre prestazioni tariffate	-
Finanziamenti correnti per ricerca scientifica dal MIUR	-
TOTALE	€ 17.000,00

Le voci sopraindicate sono relative a progetti di ricerca dipartimentali. Gli investimenti e, in particolare, mobili, impianti e attrezzature, licenze sono finanziati con i fondi della programmazione triennale 2024-2026 per € 701.993,00, previsti all'interno della voce Contributo Ordinario di Funzionamento, come illustrato nel paragrafo 5.1 Proventi Operativi.

2025	
CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Finanziamento MIUR ai Dipartimenti di eccellenza	-
Contributo Ordinario di Funzionamento – programmazione triennale	701.993,00
Contratti/convenzioni/accordi-programma con Regioni	-
Ricerche e progetti commissionati in c/terzi	10.000,00 €
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	4.000,00 €
Contributi correnti da Unione Europea	-
Contributi correnti da istituzioni sociali private	-
Contributi correnti per ricerca scientifica da istituzioni sociali private	-
Contributi correnti per ricerca scientifica da imprese private	3.000,00 €
Altri proventi di carattere commerciale	-
Contratti/convenzioni/accordi-programma con Enti di Ricerca	-
Assegnazione altre Amministrazioni Centrali per Ricerca scientifica	-
Contratti/convenzioni/accordi-programma con altre P.A.	-
Contributi correnti da donazioni	-
Finanziamento dal MUR per edilizia	-
Finanziamento dal MUR per attività sportiva	-
Contributi correnti da imprese private	-
Analisi e prove commerciali e altre prestazioni tariffate	-
Finanziamenti correnti per ricerca scientifica dal MIUR	-
TOTALE	€ 718.993,00

- Risorse proprie, ovvero con l'utilizzo di risultato degli esercizi precedenti, da accantonare nelle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, per € 4.018.312,00.

8 DETTAGLIO UTILIZZO DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

Nelle tabelle che seguono si dettaglia l'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto con il pareggio del Budget triennale 2025/2027.

Si evidenzia la dimostrazione dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto.

Utilizzo Riserve Patrimonio netto nel Budget programmatico 2024/2026	2025	2026	2027	Totale triennio 2025/2027
Utilizzo riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	5.129.426,00 €	5.129.426,00€
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale	12.711.813,00 €	14.171.120,00 €	7.323.103,00 €	34.206.036,00 €
Totale utilizzo riserve	12.711.813,00 €	14.171.120,00 €	12.452.529,00 €	39.335.462,00 €
di cui Budget Economico	8.693.501,00 €	10.970.042,00 €	9.647.323,00 €	29.310.866,00 €
di cui Budget Investimenti	4.018.312,00 €	3.201.078,00 €	2.805.206,00 €	10.024.596,00 €

La disponibilità delle riserve è confermata dai valori contenuti nelle voci di Patrimonio netto, di cui si dettaglia nella successiva tabella l'andamento nel periodo di riferimento.



UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2023			Bilancio di previsione anno 2024		Bilancio di previsione anno 2025			Bilancio di previsione anno 2026			Bilancio di previsione anno 2027		
A) PATRIMONIO NETTO	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	Approvazione CdA 2024: destinazione utile / copertura perdita 2023	P.N. ANNO 2024 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2024	P.N. ANNO 2025 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita 2023 E VARIAZIONI EVENTUALI 2024)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2025 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2025 e VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2025 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2026 e VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2027 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2027 e VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATTIVO	3.842.170,47		3.842.170,47	0	3.842.170,47			3.842.170,47			3.842.170,47			3.842.170,47
II PATRIMONIO VINCOLATO								0,00			0,00			0
1) Fondi vincolati destinati da terzi	798.432,76		798.432,76	0	798.432,76			798.432,76			798.432,76			798.432,76
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	55.111.110,48	-7.489.232,63	47.621.877,85		47.621.877,85	8.693.501,00	4.018.312,00 €	60.333.690,85	10.970.042,00	3.201.078,00	74.504.810,85	9.647.323,00	2.805.206,00 €	86.957.339,85
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	15.955.119,36		15.955.119,36	0,00	15.955.119,36	0	0	15.955.119,36			15.955.119,36			15.955.119,36
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	71.864.662,60	-7.489.232,63	64.375.429,97	0,00	64.375.429,97	8.693.501,00	4.018.312,00 €	77.087.242,97	10.970.042,00	3.201.078,00	91.258.362,97	9.647.323,00	2.805.206,00 €	103.710.891,97
III PATRIMONIO NON VINCOLATO														
1) Risultato esercizio	4.311.841,11	-4.311.841,11	0,00	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00			0
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	29.234.686,52	11.801.073,74 €	41.035.760,26		41.035.760,26	-8.693.501,00	-4.018.312,00	28.323.947,26	-10.970.042,00	-3.201.078,00	14.152.827,26	-9.647.323,00	2.805.206,00 €	1.700.298,26
di cui Coop	24.105.259,62	11.801.073,74 €	35.906.333,36		35.906.333,36	-8.693.501,00	-4.018.312,00	23.194.520,36	-10.970.042,00	-3.201.078,00	9.023.400,36	-7.323.103,00	0,00	1.700.297,36
di cui COFI	5.129.426,90	0	5.129.426,90	0	5.129.426,90	0	0	5.129.426,90		0	5.129.426,90	-2.324.220,00	-2.805.206,00	0,90
3) Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00			0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	33.546.527,63	7.489.232,63	41.035.760,26	0,00	41.035.760,26	-8.693.501,00	-4.018.312,00	28.323.947,26	-10.970.042,00	-3.201.078,00	14.152.827,26	-9.647.323,00	2.805.206,00 €	1.700.298,26
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	109.253.360,70	0,00	109.253.360,70	0	109.253.360,70	0,00	0,00	109.253.360,70	0,00	0,00	109.253.360,70	-	-	109.253.360,70

9 APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ

9.1 LIMITI DI SPESA LEGGE N. 160/2019: VERIFICA A PREVENTIVO

In base ai commi 590-602 art.1 della Legge 27 dicembre 2019 (Legge di Bilancio 2020) n. 160, riguardanti il “riordino e semplificazione delle norme di contenimento della spesa pubblica per consumi intermedi”, è stato introdotto a decorrere dal 2020 l’obbligo del rispetto di un limite di spesa sui costi di acquisto beni e servizi, da calcolarsi come media del triennio 2016-2018.

Nell’attesa di disposizioni precise da parte del MUR sulle voci da considerare o di ulteriori interventi normativi, l’Ateneo si è dotato di un sistema di verifica del rispetto dei limiti, condiviso con il Collegio dei Revisori dei conti e utilizzato a partire dal conto consuntivo 2020, basandosi sulle indicazioni fornite dalle Circolari emanate dalla Ragioneria Generale dello Stato negli anni 2020 (n. 9 e n. 26), 2021 (n. 11 e n. 26) e 2022 (n. 23 e n. 42), 2023 (n. 15 e n. 29).

In particolare, sono stati individuati i conti di contabilità da ricondurre allo schema di bilancio di cui all’All. 1 Decreto MEF 27 marzo 2013 (B6 - materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, B7 - servizi e B8 - godimento di beni di terzi), escludendo i costi coperti da specifico finanziamento esterno (per tipologia di progetto esclusivamente finanziato dall’esterno) e eventuali altri costi come da indicazioni delle circolari MEF_RGS. Il limite di spesa per acquisto di beni e servizi, nel rispetto del principio dell’equilibrio di bilancio e compatibilmente con le disponibilità di bilancio, può essere superato in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti nell’esercizio 2018. L’aumento dei ricavi può essere utilizzato per l’incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell’esercizio successivo a quello di accertamento

Per la verifica a preventivo 2025, come già illustrato nel paragrafo 3.1 “Prime assegnazioni teoriche Budget 2025”, relativamente alle voci di budget da considerare per il calcolo dell’ammontare dei costi da assoggettare al limite per l’anno 2025 è stato tenuto conto delle indicazioni fornite con Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 29 del 3 novembre 2023, che ha confermato anche per il 2024, l’esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall’art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici (energia elettrica, gas, carburanti, combustibili), in ragione del rilevante rialzo dei prezzi dovuti alla congiuntura economica negativa per effetto del perseverare del delicato scenario politico internazionale. Inoltre, la Circolare RGS, n. 42 del 7 dicembre 2022 aveva già chiarito che le risorse del PNRR si configurano come finanziamenti aggiuntivi acquisiti al bilancio dell’ente con uno specifico vincolo di destinazione e pertanto la deroga al superamento del limite è consentita non solo per le spese informatiche ma per tutte le spese per acquisto beni e servizi effettuate con fondi PNRR. Anche i progetti PNRR sono stati quindi considerati “esclusi limiti di spesa”. Infine, la stessa Circolare 42/2022 ha rilevato che nel caso delle spese sostenute per i buoni pasto da erogare ai dipendenti, ci sono attualmente delle difformità di trattamento per l’assoggettamento o meno ai limiti di spesa. Per gli enti in contabilità finanziaria tali spese risultano classificate tra le spese correnti – redditi da lavoro dipendente – retribuzioni lorde – altre spese di personale - U.1.01.01.02.002 del piano dei conti integrato e, pertanto, non sottoposte al limite di spesa fissato dalla richiamata legge n. 160/2019, mentre per gli enti in contabilità civilistica, in accordo con quanto previsto dai principi contabili richiamati dall’articolo 5, comma 1, del DM 27 marzo 2013, tali costi sono classificati nella sezione B) Costi della produzione - 7) per servizi del conto economico e rientrano, pertanto, fra i costi per acquisto di beni e servizi di cui al citato articolo 1, comma 592. Per omogeneità di trattamento, la suddetta Circolare consente anche agli enti che operano in contabilità civilistica l’esclusione dell’onere dei buoni pasto dal limite di spesa fissato dal menzionato articolo 1, comma 591, della legge n. 160/2019.

In base a quanto premesso, il totale dei costi per beni e servizi e godimento beni di terzi da considerare per la verifica a preventivo del rispetto del limite per l'esercizio 2025 è risultato pari a € **19.333.382,00**, mentre il limite dato dalla media 2016-18 risulta pari a € **13.080.324,00**.

Ne deriva uno "sforamento teorico" di € **6.253.058,00**.

Per la verifica a preventivo 2025, sono state considerate le assegnazioni FFO non vincolate dell'anno 2024 (per quota base, premiale, importo perequativo) già confermate dal MUR, una stima dei contributi studenteschi per corsi di laurea triennale e magistrale (al netto dei rimborsi), altri corsi (scuole di specializzazione) e altre tasse e contributi degli studenti di competenza dell'esercizio 2024.

La tabella seguente evidenzia la previsione di aumento dei ricavi, che copre abbondantemente i suddetti maggiori costi previsti:

	consuntivo 2018	stima consuntivo 2024	aumento ricavi 2024 rispetto al 2018
TOT. TASSE STUDENTI	18.974.888,35	20.577.849,68	1.602.961,33
ASSEGNAZIONE FFO (NON VINCOLATA)	40.085.315,00	48.905.864,00	8.820.549,00
TOTALE RICAVI "LIBERI"	59.060.203,35	69.483.713,68	10.423.510,33

Si specifica che la somma indicata come assegnazione FFO non vincolata è calcolata considerando quanto comunicato nella tabella generale FFO 2024 senza l'inserimento dei piani straordinari e in coerenza con quanto indicato nel paragrafo 5.2 Proventi operativi e in particolare con la tabella relativa alla quantificazione del FFO strutturale.

La stima relativa al consuntivo 2024 delle tasse studenti è effettuata utilizzando i valori registrati nelle scritture al 18 novembre 2024 (al netto dei rimborsi e compresa riapertura risconto dell'esercizio precedente e considerando i 2/12 della previsione incasso acconto entro dicembre 2024 per la voce coan Tasse e contributi corsi di laurea e specialistica a cui si aggiungono le scritture registrate a pari date per le voci coan Tasse e contributi altri corsi e Altre tasse e contributi.

Pertanto, si considera verificato a preventivo il rispetto dei limiti di spesa previsti dalla L. 160/2019.

9.2 CONTENIMENTI DI SPESA OBBLIGATORIA VERIFICA A PREVENTIVO

Si sottolinea come per tutti i contenimenti di spesa obbligatoria sia fatto obbligo di trasferire annualmente allo Stato le somme provenienti da tali riduzioni di spesa, che quindi non si concretizzano in un'effettiva economia di bilancio per l'Ateneo e quindi non determinano un miglioramento dei saldi. Si riporta di seguito il dettaglio delle riduzioni applicate dall'Università degli Studi dell'Insubria a seguito di disposizioni normative diverse: le ultime disposizioni sono contenute nella la Circolare MEF del 9 aprile 2024, n. 16 per l'eventuale versamento all'Erario.

PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1, comma 594, della legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020), Allegato A			
D.L. n. 112/2008, conv. dalla Legge n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)			
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	22.631,44	2.263,14	24.894,58
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
Totale	22.631,44	2.263,14	24.894,58
D.L. n. 78/2010, conv. dalla Legge n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
<i>Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a Consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)</i>	54.508,84	5.450,88	59.959,72
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	12.697,24	1.269,72	13.966,96
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			



<i>Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)</i>			
Totale	67.206,08	6.720,6	73.926,68
Legge n. 244/2007 (modificata dalla legge n. 122/2010)			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
D.L. n. 95/2012, conv. dalla legge n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
Legge n. 147/2013 (legge di stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)	0	0	0
D.L. n. 66/2014 conv. dalla legge n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)	0	0	0
Importo totale da versare al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno			98.821,26
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008, conv. dalla legge n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato			

Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348 - capo X - bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	59.514,65
Applicazione D.L. n. 78/2010, conv. dalla legge n. 122/2010	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno	4.834,41
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. dalla legge n. 111/2011	
Disposizione di contenimento	versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539 - capo X - bilancio dello Stato	0
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. dalla legge n. 214/2011	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512 - capo X - bilancio dello Stato	0

Rimane vigente, ai sensi dell'Art. 5, comma 2, del DL 6 luglio 2012, n. 95, convertito dalla legge 7 agosto 2012 n. 135, il limite di spesa per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, in misura delle spese di ammontare del 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per le medesime finalità.

Versamenti al Bilancio dello Stato	importo
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008, Art. 61 comma 5 - spese per relazioni pubbliche e convegni	24.894,58 €
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010, Art. 6 comma 3 - Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a Consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010	59.959,72 €
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010, Art. 6 comma 8 - Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	13.966,96 €



Versamenti al Bilancio dello Stato	importo
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008, Art. 67 comma 6 - Somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi	59.514,65 €
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010, Art. 6 comma 14 - Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi	4.834,41 €
TOTALE	163.171,00 €

**10 BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN
CONTABILITA' FINANZIARIA 2025 E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COM-
PLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI**

È stato predisposto in relazione allo schema di cui all'Allegato 2 del D.I. 8 giugno 2017, n. 394 e alla codifica Siope delle voci di entrata e di spesa che confluiscono al III e IV livello prospettato.

È stata effettuata una riconciliazione dei dati delle voci di Budget, opportunamente rettificata tenendo conto delle presunte entrate ed uscite finanziarie, con le voci di entrata e spesa del glossario Siope.

Tale prospetto contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

ENTRATE		145.164.349,00 €
E/U Livello	Descrizione	
E I	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	- €
E II	Tributi	- €
E III	Imposte, tasse e proventi assimilati	- €
E I	<i>Trasferimenti correnti</i>	82.359.573,00 €
E II	Trasferimenti correnti	82.359.573,00 €
E III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	81.789.573,00 €
E IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	79.689.968,00 €
E IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2.099.605,00 €
E IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	- €
E III	Trasferimenti correnti da Famiglie	- €
E IV	Trasferimenti correnti da famiglie	- €
E III	Trasferimenti correnti da Imprese	- €
E IV	Sponsorizzazioni da imprese	- €
E IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	- €
E III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	20.000,00 €
E IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	20.000,00 €

ENTRATE		145.164.349,00 €
E/U Livello	Descrizione	
E III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	550.000,00 €
E IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	550.000,00 €
E IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	- €
E I	Entrate extratributarie	21.322.422,00 €
E II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	20.233.754,00 €
E III	Vendita di beni	- €
E III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	€ 19.858.754,00
E III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	375.000,00 €
E II	Interessi attivi	2.388,00 €
E III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	2.388,00 €
E III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	- €
E III	Altri interessi attivi	- €
E II	Rimborsi e altre entrate correnti	1.086.280,00 €
E III	Indennizzi di assicurazione	- €
E III	Rimborsi in entrata	969.780,00 €
E III	Altre entrate correnti n.a.c.	116.500,00 €
E I	Entrate in conto capitale	1.541.875,00 €
E II	Contributi agli investimenti	1.541.875,00 €
E III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	749.500,00 €
E IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	614.500,00 €



ENTRATE		145.164.349,00 €
E/U Livello	Descrizione	
E IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	135.000,00 €
E IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	- €
E III	Contributi agli investimenti da Famiglie	- €
E IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	- €
E III	Contributi agli investimenti da Imprese	- €
E IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	- €
E IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	- €
E IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	- €
E III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	550.000,00 €
E IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	550.000,00 €
E III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	242.375,00 €
E IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	- €
E IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	242.375,00 €
E III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	- €
E IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	- €
E IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	- €
E II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	- €
E III	Alienazione di beni materiali	- €

ENTRATE		145.164.349,00 €
E/U Livello	Descrizione	
E III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	- €
E III	Alienazione di beni immateriali	- €
E I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	- €
E II	Alienazione di attività finanziarie	- €
E III	Alienazione di partecipazioni	- €
E III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	- €
E III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	- €
E II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	- €
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	- €
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	- €
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	- €
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	- €
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	- €
E II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	- €
E III	Prelievi da depositi bancari	- €
E I	Accensione Prestiti	- €
E II	Accensione prestiti a breve termine	- €
E III	Finanziamenti a breve termine	- €

ENTRATE		145.164.349,00 €
E/U Livello	Descrizione	
E II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	- €
E III	Finanziamenti a medio lungo termine	- €
E III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	- €
E I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	- €
E II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	- €
E III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	- €
E I	Entrate per conto terzi e partite di giro	39.940.479,00 €
E II	Entrate per partite di giro	38.224.359,00 €
E III	Altre ritenute	- €
E III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	€ 34.259.659,00
E III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	- €
E III	Altre entrate per partite di giro	3.964.700,00 €
E II	Entrate per conto terzi	1.716.120,00 €
E III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	- €
E III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	- €
E III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	- €
E III	Depositi di/presso terzi	- €
E III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	1.716.120,00 €
E III	Altre entrate per conto terzi	€ -



USCITE	€ 160.013.376,00	RMP.M1.P1.01.4	RMP.M1.P2.04.8	RMP.M2.P3.09.4	RMP.M2.P4.09.6	RMP.M4.P7.09.8	RMP.M4.P8.09.8	RMP.M5.P9.09.8
E/U Livello	Descrizione	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato
UI	Spese correnti	€ 4.962.380,00	€ 425.935,00	€ 83.149.648,00	€ 4.098.796,00	€ 550.267,00	€ 24.268.651,00	€ 0,00
U II	Redditi da lavoro dipendente	€ 401.086,00	€ 69.136,00	€ 55.791.401,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.652.123,00	€ 0,00
U III	Retribuzioni lorde	392.000,00 €	66.631,00 €	43.444.231,00 €			2.227.480,00 €	
U III	Contributi sociali a carico dell'ente	9.086,00 €	2.505,00 €	12.347.170,00 €			424.643,00 €	
U II	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 500,00	€ 12.499,00	€ 3.575.542,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 924.794,00	€ 0,00
U III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	500,00 €	12.499,00 €	3.575.542,00 €	- €		924.794,00 €	
U II	Acquisto di beni e servizi	€ 434.226,00	€ 344.300,00	€ 3.812.212,00	€ 2.045.275,00	€ 550.267,00	€ 20.017.946,00	€ 0,00
U III	Acquisto di beni	163.377,00 €	320.000,00 €	331.242,00 €			631.336,00 €	
U III	Acquisto di servizi	270.849,00 €	24.300,00 €	3.480.970,00 €	2.045.275,00 €	550.267,00 €	19.386.610,00 €	



USCITE	€ 160.013.376,00	RMP.M1.P1.01.4	RMP.M1.P2.04.8	RMP.M2.P3.09.4	RMP.M2.P4.09.6	RMP.M4.P7.09.8	RMP.M4.P8.09.8	RMP.M5.P9.09.8
E/U Livello	Descrizione	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato
U II	Trasferimenti correnti	€ 4.126.568,00	€ 0,00	€ 19.860.493,00	€ 1.699.416,00	€ 0,00	€ 258.563,00	€ 0,00
U III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	€ 358.269,00	€ 0,00	€ 5.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
U IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali							
U IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	358.269,00 €		5.500,00 €				
U IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza							
U III	Trasferimenti correnti a Famiglie	3.768.299,00 €	- €	19.854.993,00 €	1.699.416,00 €	- €	- €	- €
U IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti	3.768.299,00 €		19.854.993,00 €	1.664.416,00 €			



USCITE	€ 160.013.376,00	RMP.M1.P1.01.4	RMP.M1.P2.04.8	RMP.M2.P3.09.4	RMP.M2.P4.09.6	RMP.M4.P7.09.8	RMP.M4.P8.09.8	RMP.M5.P9.09.8
E/U Livello	Descrizione	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato
	di formazione specialistica area medica							
U IV	Altri trasferimenti a famiglie							
U III	Trasferimenti correnti a Imprese	0	0	0	0	0	0	0
U IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate							
U IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate							
U IV	Trasferimenti correnti a altre imprese							
U III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	110.000,00 €	0



USCITE	€ 160.013.376,00	RMP.M1.P1.01.4	RMP.M1.P2.04.8	RMP.M2.P3.09.4	RMP.M2.P4.09.6	RMP.M4.P7.09.8	RMP.M4.P8.09.8	RMP.M5.P9.09.8
E/U Livello	Descrizione	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato
U IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private						110.000,00 €	
U III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	148.563,00 €	0
U IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo				35.000,00 €		148.563,00 €	
U IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE							
U II	Interessi passivi	- €	- €	- €	- €	- €	23.870,00 €	- €
U III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0
U III	Interessi su Mutui e altri	- €	- €	- €	- €	- €	23.870,00 €	- €



USCITE	€ 160.013.376,00	RMP.M1.P1.01.4	RMP.M1.P2.04.8	RMP.M2.P3.09.4	RMP.M2.P4.09.6	RMP.M4.P7.09.8	RMP.M4.P8.09.8	RMP.M5.P9.09.8
E/U Livello	Descrizione	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato
	finanziamenti a medio lungo termine							
U III	Altri interessi passivi	0	0	0	0	0	0	0
U II	Altre spese per redditi da capitale	0	0	0	0	0	0	0
U III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0	0	0	0	0	0	0
U III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0	0	0	0	0	0	0
U II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	- €	- €	- €	180.000,00 €		199.906,00 €	
U III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori	- €	- €	- €	- €	- €	36.735,00 €	



		RMP.M1.P1.01.4	RMP.M1.P2.04.8	RMP.M2.P3.09.4	RMP.M2.P4.09.6	RMP.M4.P7.09.8	RMP.M4.P8.09.8	RMP.M5.P9.09.8
USCITE	€ 160.013.376,00							
E/U Livello	Descrizione	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato
	ruolo, convenzioni, ecc...)							
U III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0	0	0	0	0	0	0
U III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	- €	- €	- €	180.000,00 €	- €	163.171,00 €	- €
U II	Altre spese correnti	- €	- €	110.000,00 €	174.105,00 €	- €	191.449,00 €	- €
U III	Versamenti IVA a debito	0	0	0	0	0	0	0
U III	Premi di assicurazione	- €	- €	- €	- €	- €	189.249,00 €	- €
U III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	0	0	0	0	0	0	0
U III	Altre spese correnti n.a.c.	- €	- €	110.000,00 €	174.105,00 €	- €	2.200,00 €	- €



USCITE	€ 160.013.376,00	RMP.M1.P1.01.4	RMP.M1.P2.04.8	RMP.M2.P3.09.4	RMP.M2.P4.09.6	RMP.M4.P7.09.8	RMP.M4.P8.09.8	RMP.M5.P9.09.8
E/U Livello	Descrizione	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato
UI	Spese in conto capitale	- €	- €	- €	- €	- €	2.528.381,00 €	- €
U II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	- €	- €	- €	- €	- €	2.528.381,00 €	- €
U III	Beni materiali						1.556.149,00 €	
U III	Terreni e beni materiali non prodotti	0	0	0	0	0	0	0
U III	Beni immateriali						972.232,00 €	
U III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0
U II	Contributi agli investimenti	0	0	0	0	0	0	0
U III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0	0



USCITE	€ 160.013.376,00	RMP.M1.P1.01.4	RMP.M1.P2.04.8	RMP.M2.P3.09.4	RMP.M2.P4.09.6	RMP.M4.P7.09.8	RMP.M4.P8.09.8	RMP.M5.P9.09.8
E/U Livello	Descrizione	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato
U IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali							
U IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali							
U IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza							
U III	Contributi agli investimenti a Famiglie	0	0	0	0	0	0	0
U IV	Contributi agli investimenti a Famiglie							
U III	Contributi agli investimenti a Imprese	0	0	0	0	0	0	0



USCITE	€ 160.013.376,00	RMP.M1.P1.01.4	RMP.M1.P2.04.8	RMP.M2.P3.09.4	RMP.M2.P4.09.6	RMP.M4.P7.09.8	RMP.M4.P8.09.8	RMP.M5.P9.09.8
E/U Livello	Descrizione	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato
U IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate							
U IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate							
U IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese							
U III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0
U IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private							
U III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e	0	0	0	0	0	0	0



USCITE	€ 160.013.376,00	RMP.M1.P1.01.4	RMP.M1.P2.04.8	RMP.M2.P3.09.4	RMP.M2.P4.09.6	RMP.M4.P7.09.8	RMP.M4.P8.09.8	RMP.M5.P9.09.8
E/U Livello	Descrizione	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato
	al Resto del Mondo							
U IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea							
U IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo							
UI	Spese per incremento attività finanziarie	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
U II	Acquisizioni di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0
U III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0	0	0	0	0	0	0
U III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	0	0	0	0	0	0	0



USCITE	€ 160.013.376,00	RMP.M1.P1.01.4	RMP.M1.P2.04.8	RMP.M2.P3.09.4	RMP.M2.P4.09.6	RMP.M4.P7.09.8	RMP.M4.P8.09.8	RMP.M5.P9.09.8
E/U Livello	Descrizione	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato
U III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0
U II	Concessione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0
U III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0
U III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0
U III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0



USCITE	€ 160.013.376,00	RMP.M1.P1.01.4	RMP.M1.P2.04.8	RMP.M2.P3.09.4	RMP.M2.P4.09.6	RMP.M4.P7.09.8	RMP.M4.P8.09.8	RMP.M5.P9.09.8
E/U Livello	Descrizione	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato
U III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0
U II	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0
U II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0
U III	Versamenti a depositi bancari	0	0	0	0	0	0	0
UI	Rimborso Prestiti	- €	- €	- €	- €	- €	88.839,00 €	- €



USCITE	€ 160.013.376,00	RMP.M1.P1.01.4	RMP.M1.P2.04.8	RMP.M2.P3.09.4	RMP.M2.P4.09.6	RMP.M4.P7.09.8	RMP.M4.P8.09.8	RMP.M5.P9.09.8
E/U Livello	Descrizione	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato
U II	Rimborso prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0
U III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0
U II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0	0	0	0	0	88.839,00	0
U III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0	0	0	0	0	88.839,00	0
U III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0
UI	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	0	0	0	0	0	0	0



USCITE	€ 160.013.376,00	RMP.M1.P1.01.4	RMP.M1.P2.04.8	RMP.M2.P3.09.4	RMP.M2.P4.09.6	RMP.M4.P7.09.8	RMP.M4.P8.09.8	RMP.M5.P9.09.8
E/U Livello	Descrizione	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato
	<i>tesoriere/cassiere</i>							
U II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0
U III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0
U I	Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.132.120,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.808.359,00	€ 0,00
U II	Uscite per partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 416.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.808.359,00	€ 0,00
U III	Versamenti di altre ritenute	0	0	0	0	0	0	0
U III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	0	0	0	0	0	34.259.659,00 €	0



		RMP.M1.P1.01.4	RMP.M1.P2.04.8	RMP.M2.P3.09.4	RMP.M2.P4.09.6	RMP.M4.P7.09.8	RMP.M4.P8.09.8	RMP.M5.P9.09.8
USCITE	€ 160.013.376,00							
E/U Livello	Descrizione	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato
U III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	0	0	0	0	0	0	0
U III	Altre uscite per partite di giro	- €	- €	416.000,00 €			3.548.700,00 €	- €
U II	Uscite per conto terzi	0	0	1.716.120,00 €	0	0	0	0
U III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0	0	- €	0	0	0	0
U III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	0	0	- €	0	0	0	0
U III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0	0	- €	0	0	0	0
U III	Depositi di/presso terzi	0	0	- €	0	0	0	0
U III	Versamenti di imposte e tributi	0	0	1.716.120,00 €	0	0	0	0



USCITE	€ 160.013.376,00	RMP.M1.P1.01.4	RMP.M1.P2.04.8	RMP.M2.P3.09.4	RMP.M2.P4.09.6	RMP.M4.P7.09.8	RMP.M4.P8.09.8	RMP.M5.P9.09.8
E/U Livello	Descrizione	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato
	riscosse per conto terzi							
U III	Altre uscite per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0



**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DELL'INSUBRIA**

11 ALLEGATI

AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE

Servizio Budgeting e Controllo di gestione

Ufficio Budgeting e Controllo di gestione



11.1 ADOZIONE PROGRAMMA TRIENNALE EDILIZIA 2025-2027

SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE Università' degli Studi dell 'Insubria - Area Risorse Immobiliari e Strumentali

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	2,829,295.99	10,921,911.08	8,147,704.36	21,898,911.43
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	562,922.63	124,967.45	0.00	687,890.08
stanziamenti di bilancio	9,892,543.80	4,444,314.09	1,500,000.00	15,836,857.89
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0.00	0.00	0.00	0.00
altra tipologia	0.00	0.00	0.00	0.00
totale	13,284,762.42	15,491,192.62	9,647,704.36	38,423,659.40

Il referente del programma
CAVALLOTTI MARCO

Note:

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda D. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità



SCHEDA B: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE Università' degli Studi dell 'Insubria - Area Risorse Immobiliari e Strumentali

ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE

CUP (1)	Descrizione dell'opera	Determinazioni dell'amministrazione (Tabella B.1)	Ambito di interesse dell'opera (Tabella B.2)	Anno ultimo quadro economico approvato	Importo complessivo dell'intervento (2)	Importo complessivo lavori (2)	Oneri necessari per l'ultimazione dei lavori	Importo ultimo S.A.L.	Percentuale avanzamento lavori (3)	Causa per la quale l'opera è incompiuta (Tabella B.3)	L'opera è attualmente fruibile parzialmente dalla collettività?	Stato di realizzazione ex comma 2 art.1 DM 42/2013 (Tabella B.4)	Possibile utilizzo ridimensionato dell'Opera	Destinazione d'uso (Tabella B.6)	Cessione a titolo di controprestazione per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'articolo 181 del Codice (4)	Vendita ovvero demolizione (4)	Oneri per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito in caso di demolizione	Parte di infrastruttura di rete
					0.00	0.00	0.00	0.00										

Il referente del programma
CAVALLOTTI MARGO

Note:
(1) Indica il CUP del progetto di investimento nel quale l'opera incompiuta rientra: è obbligatorio per tutti i progetti avviati dal 1 gennaio 2003.
(2) Importo riferito all'ultimo quadro economico approvato.
(3) Percentuale di avanzamento dei lavori rispetto all'ultimo progetto approvato.
(4) In caso di cessione a titolo di controprestazione o di vendita l'immobile deve essere riportato nell'elenco di cui alla scheda C; in caso di demolizione l'intervento deve essere riportato fra gli interventi del programma di cui alla scheda D.

Tabella B.1
a) è stata dichiarata l'insussistenza dell'interesse pubblico al completamento ed alla fruibilità dell'opera
b) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera per il cui completamento non sono necessari finanziamenti aggiuntivi
c) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera avendo già reperito i necessari finanziamenti aggiuntivi
d) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera una volta reperiti i necessari finanziamenti aggiuntivi

Tabella B.2
a) nazionale
b) regionale

Tabella B.3
a) mancanza di fondi
b1) cause tecniche: protrarsi di circostanze speciali che hanno determinato la sospensione dei lavori e/o l'esigenza di una variante progettuale
b2) cause tecniche: presenza di contenzioso
c) sopravvenute nuove norme tecniche o disposizioni di legge
d) fallimento, liquidazione coatta e concordato preventivo dell'impresa appaltatrice, risoluzione del contratto, o recesso dal contratto ai sensi delle vigenti disposizioni in materia di antimafia
e) mancato interesse al completamento da parte della stazione appaltante, dell'ente aggiudicatore o di altro soggetto aggiudicatore

Tabella B.4
a) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione (Art. 1 c2, lettera a), DM 42/2013)
b) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione non sussistendo allo stato, le condizioni di riavvio degli stessi. (Art. 1 c2, lettera b), DM 42/2013)
c) i lavori di realizzazione, ultimati, non sono stati collaudati nel termine previsto in quanto l'opera non risulta rispondente a tutti i requisiti previsti dal capitolato e dal relativo progetto esecutivo come accettato nel corso delle operazioni di collaudo. (Art. 1 c2, lettera c), DM 42/2013)

Tabella B.6
a) prevista in progetto
b) diversa da quella prevista in progetto



SCHEDA D: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE Università' degli Studi dell 'Insubria - Area Risorse Immobiliari e Strumentali

ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Anon. (2)	Codice CUP (3)	Annuale nella quale si prevede di dare avvio alle procedure di affidamento	Responsabile Unico del Progetto (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice list			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosezione intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)								Intervento aggiuntivo o variazioni a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.6)	
							Mag	Proc	Cus						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Coeff. di annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali incrementi di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'entrate stanziamento deducibile da contazione di mutui	Apporto di capitale privato (11)		
																						Importo		Tipologia (Tabella D.4)
L80236180100202000004	CO.CASTNUON_FMB_L1	J17H1900340001	2025	Sesta Clemente	No	No	003	013	075	ITC42	07 - Manutenzione straordinaria	05-06 - Sociali e scolastiche	COMO - Via Castelluccio - Area Maglie - Contratto: Lotto 1 - Riqualificazione interna, recupero e adeguamento degli spazi, sistemi di paraggi e attrezzature all'interno del polo universitario	1	470,575.36	0.00	0.00	0.00	800,000.00	0.00		236,495.85	9	
L80236180100202000005	CO.CASTNUON_FMB_L4	J17H1900340001	2025	Sesta Clemente	No	No	003	013	075	ITC42	04 - Ristrutturazione	05-06 - Sociali e scolastiche	COMO - Via Castelluccio - Contratto: Lotto 4 - Riqualificazione edificio (adeguamento elettrico, impianti, nuovi controsoffitti e illuminazione interna, ristrutturazione fessure, installazione VTV)	1	853,156.75	0.00	0.00	0.00	1,100,000.00	0.00		217,834.63	9	
L80236180100202000001	VADAL_7TH_ANTONIN	J30C2400300001	2025	Sesta Clemente	No	No	003	013	133	ITC41	06 - Ristrutturazione con efficientamento energetico	05-06 - Sociali e scolastiche	VARESE - Campus di Bizzozzo - Padiglione Antonio - Intervento di adeguamento impiantistico ed efficientamento energetico con collegamento in DM FINESTRA	1	211,673.00	668,327.00	0.00	0.00	1,100,000.00	0.00		0.00		
L80236180100202000002	VA.CO.DA.AG		2025	Famelli Annamaria	No	No	003	013	133	ITC41	04 - Ristrutturazione	05-06 - Sociali e scolastiche	VARESE, COMO e BUSTO ARSIZIO - Accordi Quadro di Istituti	3	305,000.00	705,000.00	1,500,000.00	2,000,000.00	4,500,000.00	0.00		0.00		
L80236180100202000006	CO.VALL_FMB.L2	J17H1900340001	2025	Sesta Clemente	No	No	003	013	075	ITC42	07 - Manutenzione straordinaria	05-06 - Sociali e scolastiche	COMO - Via Valleggio - Contratto: Lotto 2 - "Horti spaziali studio"	1	489,935.16	134,967.45	0.00	0.00	650,000.00	0.00		134,967.45		
L80236180100202000001	VA.ZOPF.POLIFUNZIONA	J5E2300070001	2025	Famelli Annamaria	No	No	003	013	133	ITC41	01 - Nuova realizzazione	05-06 - Sociali e scolastiche	VARESE - Campus Bizzozzo - Realizzazione di un nuovo complesso polifunzionale integrato (comprende aule, spazi studio, mensa e biblioteca)	1	5,800,000.00	5,800,000.00	5,000,000.00	5,800,135.00	21,232,867.34	0.00		0.00		
L80236180100202000005	VA.CAMPUS2Z_PARK	J24H1700600001	2025	Famelli Annamaria	No	No	003	013	133	ITC41	01 - Nuova realizzazione	01.01 - Strade	VARESE - Campus Bizzozzo - Sistemazione aree e parcheggi	2	1,132,816.53	300,000.00	0.00	0.00	1,450,000.00	0.00		0.00		
L80236180100202000007	CO.VALL_FMB.L3	J17H1900340001	2025	Sesta Clemente	No	No	003	013	075	ITC42	08 - Manutenzione straordinaria con efficientamento energetico	05-06 - Sociali e scolastiche	COMO - Via Valleggio - Contratto: Lotto 3 - "Pavillone fotovoltaico"	1	545,346.07	0.00	0.00	0.00	870,000.00	0.00		105,792.35	9	
L80236180100202000003	CO.CARIS_FALA	J15E2300040001	2025	Famelli Annamaria	No	No	003	013	075	ITC42	01 - Nuova realizzazione	05-06 - Sociali e scolastiche	COMO - Via Carlo - Realizzazione di una struttura sportiva multifunzionale con riqualificazione dell'area dismessa	1	2,214,052.30	3,480,000.00	0.00	0.00	5,800,000.00	0.00		0.00		
L80236180100202000001	CO.VALL_TORLAZE_SINORA	J19H2300080001	2025	Sesta Clemente	No	No	003	013	075	ITC42	07 - Manutenzione straordinaria	05-06 - Sociali e scolastiche	COMO - Via Valleggio - Torre Adeguamento di sicurezza prevenzione incendi	1	1,767,401.71	1,420,000.00	500,000.00	0.00	3,547,337.50	0.00		0.00		
L80236180100202000004	VA.VARNAVASIANI_L117	J30C2300467001	2026	Famelli Annamaria	No	No	003	013	133	ITC41	07 - Manutenzione straordinaria	11.70 - Scuole e Istituzioni	VARESE - Via Ravasi - Amministratore Centrale - Manutenzione straordinaria e risanamento contenitivo	2	0.00	3,577,866.17	2,647,704.36	3,941,702.06	10,800,000.00	0.00		0.00		



SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE Università' degli Studi dell 'Insubria - Area Risorse Immobiliari e Strumentali

INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

Codice Unico Intervento - CU	CUP	Descrizione dell'intervento	Responsabile Unico del Progetto (*)	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità (Tabella D.3)	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTEAZIONE O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*) (Tabella D.9)
											codice AUSA	denominazione	
L95039180120202000004	J17H19002430001	COMO - Via Castelnuovo: Aule Magne - Emblematid Lotto 1 - Riquilificazione interna, recupero e adeguamento degli spazi esterni di paesaggio e attraversamento all'interno del polo universitario	Sesta Clemente	470,575.38	860,000.00	MIS	1	No	No	3			
L95039180120202000005	J17H19002430001	COMO - Via Castelnuovo - Emblematid Lotto 4 - Riquilificazione edificio (adeguamento/innovazione impianti, nuovi controsoffitti antiscalfellamento, nuove illuminazione interna, rinnovofacciameto frisure, installazione VRV)	Sesta Clemente	853,158.75	1,100,000.00	MIS	1	No	No	1			
L95039180120202000001	J33C24002000001	VARESE - Campus di Sizzozero - Padiglione Antonini - Intervento di adeguamento impiantistico ed efficientamento energetico con cofinanziamento ex DM 774/2024	Sesta Clemente	211,873.00	1,100,000.00	ADN	1	No	No				
L95039180120202000006	J17H19002430001	COMO - Via Valleggio - Emblematid Lotto 2 - Nuovi spazi studio	Sesta Clemente	488,885.18	650,000.00	MIS	1	No	No	1			
L95039180120202000002		VARESE, COMO e BUSTO ARSIZIO - Accordo Quadro di lavori	Ferretti Annamaria	300,000.00	4,500,000.00	MIS	3	No	No				
L95039180120201900001	J95E20000790001	VARESE - Campus Sizzozero - Realizzazione di un nuovo complesso polifunzionale integrato (comprendente aule, spazi studio, mensa e biblioteca)	Ferretti Annamaria	5,000,000.00	21,232,867.24	MIS	1	No	No	1			
L95039180120201900005	J34H17000980001	VARESE - Campus Sizzozero - Sistemazione aree e parcheggio	Ferretti Annamaria	1,132,616.53	1,450,000.00	MIS	2	No	No	1			
L95039180120202000007	J17H19002430001	COMO - Via Valleggio: Parcheggio - Emblematid Lotto 3 - Pensiline fotovoltaiche	Sesta Clemente	848,396.67	870,000.00	MIS	1	No	No	3			
L95039180120202200002	J15E22000420001	COMO - Via Cairo - Realizzazione di una struttura sportiva multifunzionale con riquilificazione dell'area dismessata	Ferretti Annamaria	2,214,055.20	5,800,000.00	MIS	1	No	No	3			
L95039180120202200001	J18H22000080001	COMO - Via Valleggio: Torre - Adeguamento al fine della prevenzione incendi	Sesta Clemente	1,767,401.71	3,847,337.50	ADN	1	No	No	3			

(*) Si rimanda alle note corrispondenti della scheda D

Tabella E.1
ADN - Adeguamento normativo
AMB - Qualità ambientale
COP - Completamento Opera Incompiuta
CPA - Conservazione del patrimonio
MS - Miglioramento e incremento di servizio
URB - Qualità urbana
VAB - Valorizzazione beni vincolati
DEM - Demolizione Opera Incompiuta
DEOP - Demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili

Tabella E.2
1. Documento di fattibilità delle alternative progettuali
5. Documento di indirizzo della progettazione

Il referente del programma

CAVALLOTTI MARCO



**SCHEDA F: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE Università' degli
Studi dell 'Insubria - Area Risorse Immobiliari e Strumentali**

**ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE
E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI**

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Importo intervento	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)

Il referente del programma

CAVALLOTTI MARCO

Note

(1) breve descrizione dei motivi



11.2 PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI E DI FORNITURE E SERVIZI 2025-2027

**SCHEDA G: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE
Università' degli Studi dell 'Insubria - Area Affari Generali e istituzionali**

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIA RISORSE	ARCO TEMPORALE DI VALIDITÀ DEL PROGRAMMA			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	290,250.00	0.00	0.00	290,250.00
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	60,000.00	0.00	0.00	60,000.00
stanziamenti di bilancio	2,479,044.00	5,152,840.00	5,569,117.00	13,201,001.00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0.00	0.00	0.00	0.00
altro	664,674.00	207,650.00	55,660.00	927,984.00
totale	3,493,968.00	5,360,490.00	5,624,777.00	14,479,235.00

Il referente del programma

Cavallotti Marco

Note:

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda H. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma



**SCHEDA H: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE
Universita' degli Studi dell 'Insubria - Area Affari Generali e istituzionali**

ELENCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento CUI (1)	Annuale nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto Codice NUTS	Settore	CPV (5)	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità (6) (Tabella H.1)	Responsabile Unico del Progetto (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere (8)	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO (10)					CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (11)		Acquisto aggiunto o varato a seguito di modifica programma (12) (Tabella H.2)			
														Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Totale (9)	Apporto di capitale privato(10)			codice AUSA	denominazione	
																			Importo	Tipologia (Tabella H.1)				
F95039180120202400001	2025		1		No	ITC4	Forniture	09310000-5	Fornitura energia elettrica - immobili siti nel Comune di Como - Busto Arsizio - Varese - eccetto City Hotel	1	Cavaliotti Marco	12	Si	391,947,00	1,821,495,00	0,00	0,00	2,213,442,00	0,00		0000226120	Consip SpA		
895039180120202500001	2025		1		No	ITC4	Servizi	55130000-0	Servizi alberghieri presso n. 3 residenze universitarie (Residenza Hotel City/Collegio Cattaneo/Collegio Santa Teresa)	1	Binda Daniele	36	Si	337,216,00	1,346,221,00	1,346,221,00	1,009,666,00	4,039,324,00	0,00					
895039180120202400001	2025		1		No	ITC4	Servizi	73410000-7	Servizi di Connettività Intranet rete SPC	1	Gatti Gianmarco	72	Si	365,000,00	350,000,00	350,000,00	1,400,000,00	2,465,000,00	0,00		0000226120	Consip SpA		
F95039180120202500004	2025	J38H22001120007	2	L95039180120202400001	No	ITC4	Forniture	39100000-3	Fornitura e posa di mobili per il nuovo studentato di via Cairoli, presso il quartiere di Blumio inferiore a Varese	2	Ferretti Annamaria	4	No	250,00	244,134,00	0,00	0,00	244,384,00	0,00					
F95039180120202500005	2025		1		No	ITC4	Forniture	30192700-8	Accordo quadro materiale di cancelleria, toner e cartucce	2	Cavaliotti Marco	24	Si	0,00	207,650,00	0,00	0,00	207,650,00	0,00					
895039180120202500004	2025		4		No	ITC4	Servizi	71250000-5	Accordo quadro per servizi di verifica della progettazione e supporto ai RUP alla valutazione	2	Cavaliotti Marco	36	No	366,250,00	0,00	0,00	0,00	366,250,00	0,00					
F95039180120202200006	2025		1		Si	ITC4	Forniture	33696000-5	Accordo quadro materiali laboratorio - Reagenti chimici	2	Zema Santo	24	No	265,716,00	0,00	0,00	0,00	265,716,00	0,00					
F95039180120202200007	2025		1		Si	ITC4	Forniture	33696000-5	Accordo quadro materiali laboratorio - Reagenti biologici	2	Zema Santo	24	No	41,626,00	0,00	0,00	0,00	41,626,00	0,00					
F95039180120202200008	2025		1		Si	ITC4	Forniture	33790000-4	Accordo quadro materiali laboratorio - Vetreria pastiche e materiale vario	2	Zema Santo	24	No	17,172,00	0,00	0,00	0,00	17,172,00	0,00					
F95039180120202500006	2025		1			ITC4	Forniture	24111000-5	Accordo quadro materiali laboratorio - Gas tecnici	2	Zema Santo			102,010,00	0,00	0,00	0,00	102,010,00	0,00					
F95039180120202200010	2025		1		No	ITC4	Forniture	32322000-6	Trade-in terminali di videoconferenza n.323	2	Mondini Luca	12	No	255,096,00	0,00	0,00	0,00	255,096,00	0,00					
F95039180120202400006	2025		1		No	ITC4	Forniture	09123000-7	Forniture gas naturali	1	Cavaliotti Marco	12	Si	0,00	251,793,00	245,030,00	0,00	496,823,00	0,00		0000226120	Consip SpA		
895039180120202400005	2025		1		Si	ITC4	Servizi	77310000-6	Manutenzione ordinaria aree verdi - sedi di Varese	1	Cavaliotti Marco	16	Si	90,325,00	50,000,00	0,00	0,00	140,325,00	0,00					
895039180120202400006	2025		1		Si	ITC42	Servizi	77310000-6	Manutenzione aree verdi - sedi di Como e Busto Arsizio	1	Cavaliotti Marco	16	Si	90,325,00	22,875,00	0,00	0,00	73,200,00	0,00					
895039180120202400008	2025		1		No	ITC4	Servizi	64210000-1	Utensile di telefonia fissa per il sistema Telefonico di Ateneo	1	Gatti Gianmarco	72	Si	42,500,00	40,000,00	40,000,00	150,000,00	272,500,00	0,00		0000226120	Consip SpA		



Codice Unico intervento - CUI (1)	Annuale nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione in programmazione di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di acquisizione dell'acquisto Codice NUTS	Settore	CPV (6)	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità (5) (Tabella H.1)	Responsabile Unico del Progetto (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere (8)	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO (10)					CENTRALE DI COMPETENZA O SOGGETTO AGGIUDICATORE AL QUALE SI FARA RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (11)		Acquisto aggiunto o varato a seguito di modifica programma (12) (Tabella H.2)		
														Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Totale (9)	Apporto di capitale privato(10)			codice AUSA	denominazione
																			Importo	Tipologia (Tabella H.1)			
F95039180120202400010	2025		1		No	ITC4	Forniture	23462000-6	Accordo quadro per la fornitura di articoli funzionali e concessione del servizio di mentoring per gli articoli commerciali	2	Saturno Flavio	36	SI	296.150,00	0,00	0,00	0,00	296.150,00	60.000,00	2			
F95039180120202400012	2025	J13C23000520006	1		No	ITC4	Forniture	38636100-3	Fornitura di n. 1 sistema laser impulsato ad alta potenza a 1030 nm (Light Conversion)	1	Zema Santo	12	No	290.250,00	0,00	0,00	0,00	290.250,00	0,00				
F95039180120202300019	2025		1		SI	ITC4	Forniture	44115800-7	Accordo quadro moduli e arredi - Varese e Studio Arzio	1	Cavalotti Marco	24	No	95.250,00	120.000,00	0,00	0,00	215.250,00	0,00				
F95039180120202300020	2025		1		SI	ITC4	Forniture	44115800-7	Accordo quadro moduli e arredi - Como	1	Cavalotti Marco	24	No	105.000,00	20.000,00	0,00	0,00	125.000,00	0,00				
F95039180120202300018	2025		1		No	ITC4	Forniture	32322000-6	Realizzazione tramite AO, di sole evolute 2025-2027	1	Gatti Gianmarco	36	No	256.610,00	256.200,00	271.572,00	0,00	784.382,00	0,00				
F95039180120202300027	2025		1		No	ITC4	Forniture	32322000-6	Assessment parte auditativa per auditorium via Castelluccio per terza missione e didattica innovativa	2	Gatti Gianmarco	12	No	489.850,00	0,00	0,00	0,00	489.850,00	0,00				
F95039180120202000011	2025	J48H23000850001	2	L9503918012020240003	No	ITC4	Forniture	39133000-6	COMO - Via Valleggio Fornitura e posa di servizio compactus REI	1	Faretti Annamaria	5	No	427.250,00	0,00	0,00	0,00	427.250,00	0,00				
F95039180120202400002	2025		1		No	ITC4	Forniture	09310000-5	Fornitura energia elettrica - immobili siti nel Comune di Como - Busto Arsizio - Varese - eccetto City Hotel	1	Cavalotti Marco	12	SI	0,00	490.006,00	1.821.495,00	0,00	2.311.501,00	0,00	0000226120	Consip SpA		
F950391801202024000007	2025		1		No	ITC4	Forniture	09123000-7	Forniture gas naturale	1	Cavalotti Marco	12	SI	0,00	0,00	251.793,00	245.030,00	496.823,00	0,00	0000226120	Consip SpA		
S950391801202024000004	2025		1		No	ITC4	Servizi	85312320-8	Ricognizione beni mobili e gestione SAAS	1	Sesta Clemente	12	No	0,00	175.250,00	162.500,00	0,00	337.750,00	0,00	0000226120	Consip SpA		
S950391801202024000007	2025		1		No	ITC4	Servizi	64221000-1	Servizi di noleggio fibre ottiche geografiche Varese-Como-Busto Arsizio-Milano (dark fiber)	1	Gatti Gianmarco	60	SI	0,00	40.250,00	90.000,00	406.850,00	637.100,00	0,00				
F950391801202024000009	2025		1		No	ITC4	Forniture	48730000-4	Fornitura licenze e manutenzione piattaforma Privileged Access Management - PAM	2	Gatti Gianmarco	36	SI	0,00	168.750,00	15.000,00	30.000,00	213.750,00	0,00				
S950391801202025000002	2027		1		No	ITC4	Servizi	72510000-3	Servizi di Cyber Security	1	Gatti Gianmarco	48	SI	0,00	0,00	400.000,00	1.200.000,00	1.600.000,00	0,00	0000226120	Consip SpA		
F950391801202025000001	2027		1		No	ITC4	Forniture	09310000-5	Fornitura energia elettrica - immobili siti nel Comune di Como - Busto Arsizio - Varese - eccetto City Hotel	1	Cavalotti Marco	12	SI	0,00	0,00	490.006,00	1.821.495,00	2.311.501,00	0,00	0000226120	Consip SpA		
S950391801202025000003	2027		1		No	ITC4	Servizi	72415000-9	Acquisizione Piattaforme SAAS per la gestione dei benefici erogati agli studenti	1	Gatti Gianmarco	60	SI	0,00	0,00	455.150,00	455.150,00	910.300,00	0,00				
F950391801202025000002	2027		1		No	ITC4	Forniture	30000000-9	Sostituzione programmata goracci FTA bassa mob 2027	1	Mondini Luca	60	No	0,00	0,00	85.500,00	85.500,00	171.000,00	0,00	0000226120	Consip SpA		
F950391801202025000003	2027		1		No	ITC4	Forniture	09123000-7	Forniture gas naturale	1	Cavalotti Marco	12	SI	0,00	0,00	0,00	251.793,00	251.793,00	0,00	0000226120	Consip SpA		



Codice Unio Intervento - CUI (1)	Annuità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto Codice NUTS	Settore	CPV (5)	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità (6) (Tabella H.1)	Responsabile Unico del Progetto (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere (8)	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO (13)					CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (11)		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella H.2)		
														Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Totale (9)	Apporto di capitale privato(10)			codice AUSA	denominazione
																			Importo	Tipologia (Tabella H.			
995039180120202500005	2027		1		SI	ITC4	Servizi	66510000-8	Polizza assicurativa Infortuni - 01/11/2027 - 31/10/2032	2	Colombo Francesca	60	SI	0,00	0,00	55,660,00	295,000,00	350,660,00	0,00				
995039180120202500006	2027		1		SI	ITC4	Servizi	66510000-8	Polizza assicurativa All Risks Property - 31/12/2027 - 31/12/2032	2	Colombo Francesca	60	SI	0,00	0,00	0,00	660,000,00	660,000,00	0,00				
995039180120202500007	2027		1		SI	ITC4	Servizi	66510000-8	Polizza assicurativa RCTIO - 31/12/2027 - 31/12/2032	2	Colombo Francesca	60	SI	0,00	0,00	0,00	275,000,00	275,000,00	0,00				
995039180120202500008	2027		1		SI	ITC4	Servizi	66510000-8	Polizza assicurativa Kasko - 31/12/2027 - 31/12/2032	2	Colombo Francesca	60	SI	0,00	0,00	0,00	110,000,00	110,000,00	0,00				
995039180120202500009	2027		1		SI	ITC4	Servizi	66510000-8	Polizza assicurativa RC Patrimoniale - 31/12/2027 - 31/12/2032	2	Colombo Francesca	60	SI	0,00	0,00	0,00	121,000,00	121,000,00	0,00				
														3,493,968.00 (13)	5,360,480.00 (13)	5,624,777.00 (13)	8,516,484.00 (13)	22,995,719.00 (13)	60,000.00 (13)				

- Note:
 (1) Codice intervento = sigla settore (F=forniture/beni; S=servizi) + cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre
 (2) Indica il CUP (cfr. articolo 6 comma 4)
 (3) Compilare se nella colonna "Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi" si è risposto "SI" e se nella colonna "Codice CUP" non è stato riportato il CUP in quanto non presente.
 (4) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera si) dell'allegato I.1 al codice
 (5) Relativa a CPV principale. Deve essere rispettata la coerenza, per le prime due cifre, con il settore: F=CPV<445 o 48; S=CPV>48
 (6) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 6 comma 10 del codice
 (7) Nome e cognome del responsabile unico del progetto
 (8) Servizi o forniture che presentano caratteri di regolarità o sono destinati ad essere rinnovati entro un determinato periodo
 (9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 6, comma 5 dell'allegato I.5 al codice, ivi incluse le spese eventualmente già sostenute e con competenza di bilancio antecedente alla prima annualità
 (10) Importo del capitale privato come quota parte dell'importo complessivo
 (11) Dati obbligatori per soli acquisti ricompresi nella prima annualità (Cfr. articolo 8 dell'allegato I.5 al codice)
 (12) Indica se l'acquisto è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.7 commi 8 e 9 dell'allegato I.5 al codice. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compare solo in caso di modifica del programma
 (13) La somma è calcolata al netto dell'importo degli acquisti ricompresi nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi

Il referente del programma

Cavallotti Marco

Tabella H.1

1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima

Tabella H.1bis

1. finanza di progetto
2. concessione di forniture e servizi
3. sponsorizzazione
4. società partecipate o di scopo
5. locazione finanziaria
6. contratto di disponibilità
9. altro

Tabella H.2

1. modifica ex art.7 comma 8 lettera b) allegato I.5 al codice
2. modifica ex art.7 comma 8 lettera c) allegato I.5 al codice
3. modifica ex art.7 comma 8 lettera d) allegato I.5 al codice
4. modifica ex art.7 comma 8 lettera e) allegato I.5 al codice
5. modifica ex art.7 comma 9 allegato I.5 al codice

Tabella H.2bis

1. no
2. si
3. si, CUI non ancora attribuito
4. si, interventi o acquisti diversi



SCHEDA I: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE
Universita' degli Studi dell 'Insubria - Area Affari Generali e istituzionali

**ELENCO DEGLI ACQUISTI PRESENTI NELLA PRIMA ANNUALITA'
DEL PRECEDENTE PROGRAMMA E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI**

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'acquisto	Importo acquisto	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)
S95039180120202300012		Servizi supporto ambito contabile Cineca	292.800.00	1	Acquisizione ricompresa nella procedura "Affidamento in house providing al consorzio CINECA dei servizi applicativi gestionali" avente codice CUI S95039180120202300004

Il referente del programma
Cavallotti Marco

Note

(1) breve descrizione dei motivi



11.3 RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE
del Collegio dei Revisori dei Conti
al Senato Accademico e al Consiglio di amministrazione
SUL
BUDGET UNICO
AUTORIZZATORIO ANNUALE
2025
E TRIENNALE (2025-2027)
DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DELL'INSUBRIA

Relazione del 16 dicembre 2024

PREMESSA

In data 4/12/2024 è pervenuta la richiesta di Parere del Direttore Generale inoltrata dall'Ufficio Budgeting e Controllo di gestione dell'Università degli studi dell'Insubria, relativa alle proposte di delibera del Senato Accademico (SA) e del Consiglio di amministrazione (CDA), relativamente al BUDGET UNICO AUTORIZZATORIO ANNUALE 2025 E TRIENNALE (2025-2027).

Il Collegio, in data 61/12/2024, riunito in collegamento da remoto, elabora la presente Relazione.

Il Collegio, vista la richiesta, la Nota illustrativa e la Relazione illustrativa al BGT oggetto di delibera del Senato accademico e del CDA, prende atto che, alla data odierna, gli Amministratori, sotto la cui responsabilità ricadono le scelte delle Entrate/Proventi e delle Spese/ Uscite di cui al BGT in epigrafe, ritengono necessario autorizzare gli stanziamenti del Bilancio di Previsione 2025/2027 dell'Università degli Studi dell'Insubria (Ateneo) connessi alle effettive necessità istituzionali, sulla base dei seguenti indirizzi strategici programmatici dell'Ateneo previste dal Consiglio di Amministrazione 19 luglio 2024 in coerenza con gli indirizzi del Decreto Ministeriale n. 773 del 10 giugno 2024 "Linee generali d'indirizzo della programmazione triennale del sistema universitario per il triennio 2024-2026" e il programma elettorale per il sessennio 2024/2030 "Insieme per l'Insubria che vogliamo. Trasparenza, Inclusione e Cambiamento" presentato dalla Rettore Prof.ssa Maria Cristina Pierro e dal Prorettore Vicario Prof. Umberto Piarulli. Le priorità strategiche definite dalla Governance sono:

- 1) Promuovere l'innovazione della didattica al fine di potenziare le competenze acquisite dagli studenti.** L'innovazione delle metodologie didattiche si realizza anche grazie alle azioni promosse dal TLC (Teaching and Learning Center) per lo sviluppo di iniziative su competenze trasversali.
- 2) Promuovere le reti di ricerca e valorizzare la competitività,** incentivando l'acquisizione di strumenti per la ricerca al fine dell'integrazione della ricerca nelle reti internazionali, sostenendo la progettualità dei docenti e dei ricercatori e l'acquisizione di finanziamenti competitivi di livello nazionale e internazionale, progredendo nello sviluppo di una ricerca di qualità, che possa costituire elemento distintivo del nostro Ateneo.
- 3) Potenziare i servizi per gli studenti,** qualificando l'offerta formativa in relazione alle caratteristiche della popolazione studentesca e promuovendo interventi per il benessere degli studenti, il diritto allo studio e la disabilità.
- 4) Essere protagonisti di una dimensione internazionale,** favorendo esperienze di studio e di ricerca all'estero, l'integrazione della didattica e della ricerca nelle reti internazionali, l'attrazione di studenti e docenti internazionali.

5) **Valorizzare il personale dell'Ateneo**, valutando e valorizzando le competenze del personale tecnico amministrativo, sviluppando le competenze del personale docente e tecnico amministrativo mediante formazione adeguata, promuovendo Welfare e Lavoro Agile ed implementando una politica attrattiva di reclutamento.

6) **Garantire un adeguato funzionamento dei servizi a supporto della didattica, della ricerca e della terza missione**, anche grazie all'acquisizione di software per la didattica a distanza e infrastrutture digitali, all'ammodernamento dell'attrezzatura di ricerca, alla alimentazione e valorizzazione di database informativi strutturati ed aggiornati.

7) **Potenziare la Terza Missione dell'Ateneo e dei Dipartimenti**, anche promuovendo la sostenibilità interna ed esterna. In questo ambito rientra anche l'obiettivo di favorire la valorizzazione della conoscenza, sostenendo il trasferimento tecnologico e la valorizzazione della ricerca per contribuire allo sviluppo sociale, culturale ed economico della società, anche attraverso un sistema di relazioni con il territorio locale, nazionale ed internazionale. Tale valorizzazione avviene anche con master ed altre iniziative di formazione post lauream innovative e capaci di rispondere alle esigenze del mondo del lavoro e all'obiettivo di creazione di valore per gli Stakeholder.

8) **Realizzare un ammodernamento ed un ampliamento delle infrastrutture**, al fine di migliorare ed aumentare gli spazi di studio (aule, spazi di studio, biblioteche) e gli spazi di lavoro, generando ricadute positive per gli Stakeholder interni ed esterni all'Ateneo e favorendo l'integrazione dell'Ateneo sui territori di insediamento, in collaborazione con le altre istituzioni pubbliche e private.

9) **Proseguire nello sviluppo dei processi e degli strumenti di pianificazione, rendicontazione, controllo e valutazione delle attività**, al fine di continuare a migliorare sia il collegamento tra gli obiettivi strategici ed operativi e le previsioni di Budget, sia la verifica dell'effettivo ed efficace utilizzo delle risorse nel perseguimento degli stessi obiettivi e nel rispetto di condizioni di equilibrio prospettico del bilancio e di virtuosità dell'Ateneo.

Per realizzare le attività istituzionali di Ateneo di cui al BGT, con particolare riguardo ai seguenti ambiti:

- Ricerca
- Didattica
- Terza missione
- Servizi di supporto

Pervenendo alla necessità di autorizzare le seguenti voci di spesa di particolare rilevanza ma coerenti ed inerenti a quanto sopra indicato:

- Personale
- Costi di gestione corrente
- Investimenti in infrastrutture

La cui copertura finanziaria risulta indicata nel Budget come garantita da:

- Proventi Propri
- Contributi pubblici e privati
- Entrate di gestione diretta
- Entrate a vario titolo.

QUADRO DI SINTESI

Il progetto di Budget unico autorizzatorio annuale 2025 e triennale (2025-2027) è stato elaborato, secondo quanto riferito dall'Ateneo, tenendo conto:

- delle disposizioni normative relative all'introduzione al sistema di contabilità economico patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, in attuazione dell'art. 5 L. 240/2010, in conformità al D. Lgs. 18/2012 "Introduzione di un sistema di contabilità economico patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240";
- del D.M. 19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università" e del D.M. n. 21 del 16 gennaio 2014 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi";
- del Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 sugli "Schemi di budget economico e budget degli investimenti";
- del Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno del 2017 "Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. n. 19 del 2014";
- del Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019 per l'adozione della terza edizione del Manuale Tecnico Operativo predisposto dalla Commissione Miur per la contabilità economico patrimoniale, ai sensi dell'art. 8 del D.I. MUR MEF 14 gennaio 2014, n. 19;
- delle disposizioni contenute nel Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità;
- delle vigenti disposizioni normative riguardanti le spese di personale e rivolte al contenimento della spesa pubblica;
- delle determinazioni assunte dagli Organi di governo dell'Università.

DOCUMENTO DI BILANCIO

Secondo quanto risultante dall'Ateneo emerge che: il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio (denominato Budget) per l'anno 2025 è composto dal budget economico e dal budget degli investimenti.

La struttura del budget 2025 riflette l'articolazione organizzativa complessiva adottata con le riorganizzazioni organizzative intervenute nel corso del 2024 (DDG n. 147 del 16 febbraio 2024, DDG n. 652 del 21 giugno 2024, dal 1° luglio 2024, n. 1209 DDG del 7 novembre 2024) ed è costituita dalle "unità analitiche", ossia le strutture assegnatarie di risorse di budget che corrispondono ai Centri gestionali definiti dal Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità e in particolare:

- le Aree dell'Amministrazione Centrale e gli uffici di livello dirigenziale
- i Dipartimenti.

All'art.12, comma 3 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Insubria sono definiti i seguenti documenti contabili pubblici di sintesi previsionali che risultano essere i seguenti:

- 1) bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, che si compone a sua volta dei seguenti documenti:
 - a) budget economico
 - b) budget degli investimenti unico di Ateneo.
- 2) bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli

investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.

- 3) bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.

Nella formazione del Budget 2025 l'amministrazione ha seguito i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile; in particolare, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del Bilancio di Previsione 2025 sono quelli utilizzati per i bilanci dei precedenti esercizi. In particolare, già a partire dal budget 2022 le spese per acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico, il cui contratto prevede il pagamento di un corrispettivo "una tantum" a valere per tutto il periodo di vigenza contrattuale anziché un corrispettivo a canone annuale, sono state considerate investimenti, come licenze software a tempo determinato, in coerenza con quanto disposto nel Manuale di amministrazione e contabilità, Par. 3.2.

Come risulta dalla relazione illustrativa, il processo di budgeting del triennio 2025-2027 è stato aggiornato sulla base del modello "Diagramma di flusso interfunzionale", in linea con le tempistiche del processo di Budgeting approvato dal Consiglio di amministrazione del 23 giugno 2021, sulla base degli orientamenti ministeriali, dell'ANVUR e GdL Contabilità e Amministrazione – sottogruppo Controllo di Gestione. La revisione del processo di Budgeting ha lo scopo di continuare il progressivo processo di integrazione tra pianificazione strategica e finanziaria.

Come l'esercizio precedente, nel rispetto dei limiti di spesa sull'acquisto di beni, viene mantenuta la configurazione di UBudget di progetti dedicati a risorse relative allo sviluppo degli indirizzi strategici per il 2025. La formulazione del Budget tiene conto altresì di quanto indicato nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024 – 2026, si raccorda inoltre con il programma triennale edilizia e il programma degli acquisti e di forniture e servizi. Le novità sono state messe in luce nel Manuale di UBudget, trasmesso a fine luglio agli utenti (Dirigenti e loro collaboratori per l'AC e SAD per i Dipartimenti) e diviso in due parti: la prima dedicata alle novità e punti di attenzione, la seconda contenente istruzioni più tecniche su UBudget.

Le principali novità relative al processo di Budget 2025 - 2027 sono le seguenti:

- definizione delle risorse per viaggi degli studenti: quantificazione dell'assegnazione del Budget ai Dipartimenti universitari con riferimento ai Contributi viaggi studenti e attività didattica fuori sede (nazionali) per l'a.a. 2025/2026 solo dopo l'approvazione dell'offerta formativa dell'a.a. 2025/2026, rinviandola all'esercizio 2026;
- definizione delle risorse per le esigenze didattiche di Ateneo: quantificazione dell'assegnazione del Budget per le esigenze didattiche per l'a.a. 2025/2026 solo dopo l'approvazione dell'offerta formativa dell'a.a. 2025/2026, rinviandola all'esercizio 2026 dando atto che il Budget per l'a.a. 2024/2025 risulta già stanziato sull'esercizio 2024.
- assegnazione ai Dipartimenti/Centri speciali per dotazione di funzionamento (PROGETTI DOTAZIONE_XXX): una quota in acconto riferita al 50% delle assegnazioni teoriche per l'esercizio 2024, rinviando l'assegnazione del saldo nell'esercizio 2025, previa definizione di specifici criteri di riparto.
- assegnazione per acconto di contributi per laboratori scientifico didattici è così definita (PROGETTI LABORATORI_XXX_2025_2026): in misura del 50% delle assegnazioni teoriche alle strutture per il 2024 per le attività dell'a.a. 2024/2025, rinviando l'assegnazione del saldo nell'esercizio 2025, previa definizione di specifici criteri di riparto.

- Raccordo con Programmazione strategica: richiesto l'inserimento di obiettivi strategici raccordati con i macroobiettivi mappati in CINECA-SPRINT. Prevista la richiesta di risorse su progetti PS_XXX, esclusivamente se strettamente legate a obiettivi di sviluppo degli indirizzi strategici per l'anno di riferimento ed in coerenza con quanto indicato nella richiesta progettualità 2025 e relative risorse economiche trasmesso a luglio 2024 alle strutture e ai Delegati del Rettore.

Il Piano di lavoro per l'individuazione delle declinazioni operative degli indirizzi strategici e per il processo di Budgeting collegato alle risorse relative allo sviluppo degli indirizzi strategici per il 2025, coordinato dalla Delegata del Rettore alla Pianificazione Strategica, Prof.ssa Cristiana Maria Schena, ha previsto il seguente processo:

- Entro 30 settembre 2024 i Delegati del Rettore e i Direttori di Dipartimento/Presidente o Coordinatore della Scuola consegnano alla Delegata per la Pianificazione di Ateneo le proposte sulle attività per l'anno 2025 e relative richieste economiche (Delibera CdD per Dipartimenti o Relazione con allegato specifico per Delegati). Le richieste devono contenere l'indicazione della relativa scheda UBudget, se già inserita.
- La Delegata alla Pianificazione Strategica fa confluire le indicazioni al Magnifico Rettore e al Direttore Generale per una valutazione ai fini della determinazione delle azioni coerenti con gli indirizzi strategici e la determinazione del Budget 2025, approvati dal C.d.A. del 19 Luglio 2024.
- L'Ufficio Budgeting e controllo di gestione trasmette ai Segretari amministrativi di Dipartimento e ai Dirigenti gli elenchi delle iniziative coerenti agli indirizzi strategici, per l'inserimento a Budget 2025, eventualmente non ancora inseriti nell'applicativo UBudget, e le modifiche necessarie relative alle richieste già inserite e comunicate.
- Nel primo trimestre 2025 i Delegati del Rettore ed i Direttori di Dipartimento e Scuole, alla luce delle risorse disponibili, comunicheranno gli obiettivi e i target 2025 definitivi per lo sviluppo delle attività strategiche nell'anno.

Le Fasi del processo del Budget sono state così individuate:

05 agosto - 30 settembre 2024 Fase 1 Previsione e inserimento schede di Budget, comprensive delle richieste relative allo sviluppo degli sviluppi strategici.

01 ottobre - 11 ottobre Fase 2 Fase negoziale con revisione da parte dell'Amministratore e del vertice.

14 ottobre - 22 novembre Fase 3 Definizione del Budget.

Il processo di programmazione è finalizzato a definire gli obiettivi e i programmi operativi dell'Ateneo su base annuale e pluriennale e a predisporre il budget autorizzatorio, che definisce la previsione delle risorse e dei proventi assegnati ai centri di responsabilità. I risultati del processo di programmazione sono riassunti, per quanto riguarda gli aspetti contabili, nel bilancio di previsione annuale e pluriennale di Ateneo. Il Processo di predisposizione del bilancio è disciplinato dall'art. 17 del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, emanato con Decreto 7 novembre 2013, n. 1343 e in vigore dal 2 gennaio 2014, che prevede in particolare che il Consiglio di Amministrazione entro il mese di luglio stabilisca le linee programmatiche e gli indirizzi strategici per l'Ateneo e i centri di responsabilità, accompagnando tali programmi da una prima ipotesi di ripartizione delle risorse certe o presumibili su base storica”.

Nella definizione delle risorse da assegnare si è partiti da una verifica dei ricavi certi o presumibili e prevedibili in base alla documentazione a disposizione, per poi procedere ad una loro distribuzione tra i Centri di responsabilità sulla base delle scritture autorizzatorie 2023, operando opportuni correttivi sulla base dei contratti pluriennali già in essere (differenziale tra costi sostenuti nell'esercizio

2024 e il costo del nuovo contratto parametrato sull'anno per contratti di natura obbligatoria aggiudicati nel 2024) e delle riorganizzazioni organizzative intervenute nel corso del 2024.

Pertanto, come l'anno precedente, nel rispetto dei limiti di spesa sull'acquisto di beni e servizi introdotto con la Legge di Bilancio 2020 (L. 160/2019), l'assegnazione complessiva per struttura (Dipartimenti, Aree dell'AC o specifici Uffici di staff/line) è stata suddivisa tra assegnazione sotto limite di spesa e assegnazione fuori limite, in base alle voci di contabilità analitica. Tale suddivisione consente un controllo preventivo sulle previsioni di Budget e nell'eventualità di sfioramento viene effettuata la verifica di maggiori ricavi liberi previsti a copertura del gap.

In riferimento alla dotazione di funzionamento dei dipartimenti e dei centri speciali è prevista un'assegnazione per il Budget di previsione autorizzatorio 2025 di un acconto pari al 50% delle assegnazioni teoriche per l'esercizio 2024, di complessivi € 274.471,00. Tale assegnazione è da considerare sotto limite di spesa Legge Bilancio 2020 (acquisto beni e servizi) ed è adeguata alla numerosità degli afferenti a inizio 2023 con gli incrementi/diminuzioni nel corso del 2024. Si rinvia l'assegnazione del saldo nell'esercizio 2025 in base ai criteri di ripartizione definiti dalla nuova Governance. Il saldo 2025, pari complessivamente a € 274.471,00 e la stima delle dotazioni complessive 2026 e 2027 sono accantonati nell'Area risorse umane e finanziarie, come sotto limite di spesa Legge Bilancio 2020 (acquisto beni e servizi).

In relazione al processo di definizione delle risorse per viaggi degli studenti, l'assegnazione del Budget ai Dipartimenti universitari con riferimento ai Contributi viaggi studenti e attività didattica fuori sede (nazionali) per l'a.a. 2025/2026 sarà quantificata solo dopo l'approvazione dell'offerta formativa dell'a.a. 2025/2026, rinviandola all'esercizio 2026.

In relazione al processo di definizione delle risorse per le esigenze didattiche di Ateneo l'assegnazione del Budget per le esigenze didattiche per l'a.a. 2025/2026 sarà quantificata solo dopo l'approvazione dell'offerta formativa dell'a.a. 2025/2026, rinviandola all'esercizio 2026;

È stata prevista l'assegnazione delle risorse per garantire la copertura delle proposte ritenute valide, ma escluse dal finanziamento DM 737/2021, come deliberato dal Consiglio di amministrazione del 21 luglio 2023, tali risorse, riferendosi all'acquisto di medie attrezzature è da intendere fuori limite di spesa.

Il Consiglio di amministrazione nella seduta del 19 luglio 2024 ha deliberato di approvare una prima assegnazione complessiva per il Budget di Ateneo 2025, riconfermata nella seduta del 27 settembre 2024, quale individuazione delle risorse che possono attualmente essere ritenute certe, consolidate e disponibili per il Budget dell'esercizio 2025, rilevate come ricavi previsti per l'esercizio 2025 nel Budget triennale 2025- 2027 con opportune integrazioni di risorse prevedibili e consolidabili, pari a € 95.000.000.

RISPETTO VINCOLI NORMATIVA VIGENTE

Secondo quanto riferito dall'Ateneo risulta che:

nelle previsioni di bilancio si è tenuto conto anzitutto delle disposizioni normative volte al contenimento della spesa pubblica e delle principali scelte di politica legislativa ed economica, in particolare:

- Legge n. 240 del 30 dicembre 2010 “Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario” (cd. Riforma Gelmini) e relativi decreti attuativi;
- Legge 11 dicembre 2016, n. 232, recante disposizioni in merito a “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019”; in particolare

l'abrogazione dei tetti di spesa e conseguentemente dei versamenti all'Erario dei relativi risparmi di spesa con riferimento alla spesa per arredi (abrogazione dell'art.1 commi 141 e 142 L. 228/2012) e alla spesa per missioni (abrogazione dell'art. 6 Comma 12 L. 122/2010) e alla spesa per formazione al personale (abrogazione dell'art. 6 Comma 13 L. 122/2010);

- Legge 7 agosto 2015, n. 124; D.lgs. 25 maggio 2017, n. 74 e n.75; D.lgs. 20 giugno 2016, n. 116; D.lgs. 20 luglio 2017, n. 118, Riforma Madia;
- Legge di bilancio 2020 art.1 commi 590-602 Legge 27 dicembre 2019, n. 160 il Collegio prende atto di quanto riportato nella Relazione del Rettore. In base ai commi 590-602 art.1 della Legge 27 dicembre 2019 (Legge di Bilancio 2020) n. 160, riguardanti il “riordino e semplificazione delle norme di contenimento della spesa pubblica per consumi intermedi”, è stato introdotto a decorrere dal 2020 l'obbligo del rispetto di un limite di spesa sui costi di acquisto beni e servizi, da calcolarsi come media del triennio 2016-2018;
- Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) approvato il 13 luglio 2021 prevede un pacchetto di investimenti e riforme articolato in sei missioni: il piano promuove un'agenda di riforme, e in particolare, le quattro principali riguardano la pubblica amministrazione, la Giustizia, la semplificazione e la competitività.
- Decreto Legge n. 144 del 23 settembre 2022 “Ulteriori misure urgenti in materia di politica energetica nazionale, produttività delle imprese, politiche sociali e per la realizzazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)” denominato “Decreto Aiuti Ter”;

Si è tenuto conto, altresì, del disegno di legge “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2025 e il bilancio pluriennale per il triennio 2025-2027.

Il Collegio prende atto di quanto indicato nella relazione allegata alla previsione che riporta nel dettaglio le riduzioni applicate e dei correlati versamenti all'Erario da effettuare nel 2025.

Relativamente al rispetto dei limiti di spesa di cui alla Legge di bilancio 2020 art.1 commi 590- 602 Legge 27 dicembre 2019, n. 160, il Collegio prende atto di quanto riportato nella Relazione del Rettore. In base ai commi 590-602 art.1 della Legge 27 dicembre 2019 (Legge di Bilancio 2020) n. 160, riguardanti il “riordino e semplificazione delle norme di contenimento della spesa pubblica per consumi intermedi”, è stato introdotto a decorrere dal 2020 l'obbligo del rispetto di un limite di spesa sui costi di acquisto beni e servizi, da calcolarsi come media del triennio 2016-2018.

Nell'attesa di disposizioni precise da parte del MUR sulle voci da considerare o di ulteriori interventi normativi, l'Ateneo si è dotato di un sistema di verifica del rispetto dei limiti, condiviso con il Collegio dei Revisori dei conti e utilizzato a partire dal conto consuntivo 2020, basandosi sulle indicazioni fornite dalle Circolari emanate dalla Ragioneria Generale dello Stato negli anni 2020 (n. 9 e n. 26), 2021 (n. 11 e n. 26) e 2022 (n. 23 e n. 42), 2023 (n. 15 e n. 29).

In particolare, sono stati inizialmente individuati i conti di contabilità da ricondurre allo schema di bilancio di cui all'All. 1 Decreto MEF 27 marzo 2013 (B6 materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, B7 servizi e B8 godimento di beni di terzi), escludendo i costi coperti da specifico finanziamento esterno (per tipologia di progetto esclusivamente finanziato dall'esterno).

Eventuali “sforamenti” di tale limite sono stati coperti attraverso l'accertamento di maggiori ricavi rispetto al consuntivo 2018, come consentito dall'art. 1, comma 593 della Legge di Bilancio 2020, che prevede che il limite di spesa per acquisto di beni e servizi può essere superato, nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio, in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018.

Per la verifica a preventivo 2025, relativamente alle voci di budget da considerare per il calcolo dell'ammontare dei costi da assoggettare al limite per l'anno 2025 è stato tenuto conto delle indicazioni fornite con Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 29 del 3 novembre 2023, che ha confermato anche per il 2024, l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici (energia elettrica, gas, carburanti, combustibili), in ragione del rilevante rialzo dei prezzi dovuti alla congiuntura economica negativa per effetto del perseverare del delicato scenario politico internazionale. Inoltre, la Circolare RGS, n. 42 del 7 dicembre 2022 aveva già chiarito che le risorse del PNRR si configurano come finanziamenti aggiuntivi acquisiti al bilancio dell'ente con uno specifico vincolo di destinazione e pertanto la deroga al superamento del limite è consentita non solo per le spese informatiche ma per tutte le spese per acquisto beni e servizi effettuate con fondi PNRR. Anche i progetti PNRR sono stati quindi considerati "esclusi limiti di spesa". Infine, la stessa Circolare 42/2022 ha rilevato che nel caso delle spese sostenute per i buoni pasto da erogare ai dipendenti, ci sono attualmente delle difformità di trattamento per l'assoggettamento o meno ai limiti di spesa. Per gli enti in contabilità finanziaria tali spese risultano classificate tra le spese correnti – redditi da lavoro dipendente – retribuzioni lorde – altre spese di personale U.1.01.01.02.002 del piano dei conti integrato e, pertanto, non sottoposte al limite di spesa fissato dalla richiamata legge n. 160/2019, mentre per gli enti in contabilità civilistica, in accordo con quanto previsto dai principi contabili richiamati dall'articolo 5, comma 1, del DM 27 marzo 2013, tali costi sono classificati nella sezione B) Costi della produzione 7) per servizi del conto economico e rientrano, pertanto, fra i costi per acquisto di beni e servizi di cui al citato articolo 1, comma 592. Per omogeneità di trattamento, la suddetta Circolare consente anche agli enti che operano in contabilità civilistica l'esclusione dell'onere dei buoni pasto dal limite di spesa fissato dal menzionato articolo 1, comma 591, della legge n. 160/2019.

In base a quanto premesso, il totale dei costi per beni e servizi e godimento beni di terzi da considerare per la verifica a preventivo del rispetto del limite per l'esercizio 2025 è risultato pari a € 19.333.382,00, mentre il limite dato dalla media 2016-18 risulta pari a € 13.080.324,00.

Ne deriva uno "sforamento teorico" di € 6.253.058.

La tabella seguente evidenzia la previsione di aumento dei ricavi, che copre abbondantemente i suddetti maggiori costi previsti:

	consuntivo 2018	stima consuntivo 2024	aumento ricavi 2024 rispetto al 2018
TOT. TASSE STUDENTI	18.974.888,35	20.577.849,68	1.602.961,33
ASSEGNAZIONE FFO (NON VINCOLATA)	40.085.315,00	48.905.864,00	8.820.549,00
TOTALE RICAVI "LIBERI"	59.060.203,35	69.483.713,68	10.423.510,33

Pertanto, si considera verificato a preventivo il rispetto dei limiti di spesa previsti dalla L. 160/2019.

ANALISI DEI PROSPETTI DI BUDGET

Il Collegio ha esaminato i dati contabili contenuti nel Budget unico autorizzatorio dell'anno 2025. Di seguito si espongono i valori di sintesi.

Budget Economico

Le previsioni di Proventi e Costi sono espone in modo analitico nel Budget economico ed i cui risultati sono sintetizzati nella tabella sotto riportata:

	2025
A) PROVENTI OPERATIVI	107.044.608,00
I. PROVENTI PROPRI	
1) Proventi per la didattica	19.864.000,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	170.000,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.317.191,00
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	22.351.191,00
II. CONTRIBUTI	
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	79.384.567,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	542.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	30.000,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	782.000,00
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	460.679,00
7) Contributi da altri (privati)	310.121,00
TOTALE II. CONTRIBUTI	81.509.367,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	1.535.605,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	440.591,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.207.854,00
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.648.445,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	107.044.608,00
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	
a) docenti / ricercatori	41.478.738
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	57.086,00

	2025
c) docenti a contratto	0,00
d) esperti linguistici	
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	434.000,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	41.969.824,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	16.958.576,00
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	58.928.400,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	
1) Costi per sostegno agli studenti	24.194.650,00
2) Costi per il diritto allo studio	3.294.396,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	192.585,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	358.269,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	867.047,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	581.517,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.274.488,00
9) Acquisto altri materiali	563.325,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	152.441,00
12) Altri costi	919.917,00
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	49.398.635,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	617.996,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.990.723,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.608.719,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	150.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	810.812,00
TOTALE COSTI (B)	111.896.566,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-4.851.958,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	

	2025
1) Proventi finanziari	2.388,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-23.870,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-21.482,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	-2.000,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-2.000,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-3.818.061,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-8.693.501,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	8.693.501,00
RISULTATO A PAREGGIO	0,00

La previsione dei proventi e dei costi per il triennio 2025 -2027 è riportata in modo analitico nella relazione al Budget.

Il Collegio sintetizza nella tabella 2 i dati relativi al risultato economico presunto dell'esercizio 2025:

	Importo esercizio 2025
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	- 4.851.958,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	- 21.482,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	- 2.000,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.818.061,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 8.693.501,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	8.693.501,00
RISULTATO A PAREGGIO	-

Budget degli Investimenti

2025				
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) COSTI D'IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	-	-	-	-
2) DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO	-	-	-	-
3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	2.043.590,00	336.313,00	-	1.707.277,00
4) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	967.232,00	-	-	967.232,00
5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.010.822,00	336.313,00	-	2.674.509,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) TERRENI E FABBRICATI	-	-	-	-
2) IMPIANTI E ATTREZZATURE	656.896,00	364.680,00	-	292.216,00
3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	266.976,00	13.000,00	-	253.976,00
4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	-	-	-	-
5) MOBILI E ARREDI	56.750,00	5.000,00	-	51.750,00
6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	745.861,00	-	-	745.861,00
7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.726.483,00	382.680,00	-	1.343.803,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	4.737.305,00	718.993,00	-	4.018.312,00

Budget Finanziario non Autorizzatorio 2025 (allegato al Budget Autorizzatorio)

Il Budget finanziario per il 2025 espone le previsioni di entrate ed uscite per attività istituzionali:

Totale entrate istituzionali	105.223.870,00 €
Totale uscite spese gestione istituzionali	119.984.058,00 €
Delta negativo di	-14.760.188,00 €

Le voci sono meglio esposte ed analiticamente elencate nel Budget nel quale sono riportate le delucidazioni dell'Amministrazione.

Il Collegio ha sintetizzato le voci di Entrata ed Uscita nelle tabelle 3, 4 e 5 di seguito riportate:

Tab 3		
bgt finanziario		esercizio 2025
entrate		145.164.349,00 €
entrate correnti		82.359.573,00 €
entrate extra tributarie		21.322.422,00 €
entrate in c capitale		1.541.875,00 €
Totale entrate istituzionali		105.223.870,00 €
partite di giro e c/T		39.940.479,00 €
Totale Entrate		145.164.349,00 €

Tab 4		
bgt finanziario		esercizio 2025
uscite		160.013.376,00 €
spese correnti		117.455.677,00 €
spese in conto capitale		2.528.381,00 €
Totale uscite spese gestione istituzionali		119.984.058,00 €
Incremento attività finanziarie		0,00
Rimborso prestiti		88.839,00
partite di giro e c/T		39.940.479,00
Totale Uscite		160.013.376,00

Tab 5		
delta finanziario		
Totale entrate istituzionali		105.223.870,00 €
Totale uscite spese gestione istituzionali		119.984.058,00 €

		deficit finanziario	-14.760.188,00 €
	Entrate	partite di giro e c/T/	39.940.479,00 €
	Uscite	partite di giro e c/T/	39.940.479,00 €
		Differenza Partita di giro	0,00 €
		Previsione deficit finanziario	-14.760.188,00 €

PATRIMONIO NETTO ED UTILIZZO DELLE RISERVE PER PAREGGIO BUDGET

Il Collegio ha preso in esame le tabelle del Budget per visionare l'utilizzo delle riserve allocate nel patrimonio netto per il pareggio del Budget.

Il Collegio sintetizza per il 2023 e 2024 tali dati del budget appostandoli nella tabella sotto riportata (tab 6).

	PATRIMONIO NETTO	Esercizi	31.12.2023	2024 delibera utile	post destin. 2024 con variazioni
		FONDO DOTAZIONE	3.842.170,47 €	3.842.170,47 €	3.842.170,47 €
		PATRIMONIO VINCOLATO	71.864.662,60 €	64.375.429,97	64.375.429,97
	Risultato di esercizio		4.311.841,11 €		
	Risultato di esercizi precedenti		29.234.686,52 €	30.811.924,46 €	30.811.924,46 €
	Totale Patrimonio NON Vincolato		33.546.527,63 €	41.035.760,26 €	41.035.760,26 €
		Totale Patrimonio Netto	109.253.360,70 €	109.253.360,70 €	109.253.360,70 €
		da tabella dimostrazione PN nella Relazione al budget	109.253.360,70 €	109.253.360,70 €	109.253.360,70 €

Si evidenzia che il Patrimonio non vincolato al 31.12.2023, risulta pari a € 33.546.527,63 come da Conto consuntivo es. 2023, delibera del Delibera n. 141 del Consiglio di amministrazione del 29 aprile 2024.

I movimenti del 2024 relativi alla destinazione dell'utile d'esercizio 2023, pari complessivamente a € 4.311.841,11 sono relativi a:

(+)€ 9.751.936,00 delibera del CdA rep. n.205/2024 del 19/07/2024 – svincolo risultato d'esercizio 2022 -pareggio utile budget 2023;

(-) € 2.262.703,37 delibera del CdA rep n. 205 del 19/07/2024 – la destinazione parziale dell'utile d'esercizio 2023, pari a € 4.311.841,11 come segue:

Patrimonio netto vincolato

- € 2.262.703,37 impegni di budget 2023 non ancora contabilizzati in sede di chiusura, Voce CG.03.30.02.01.01 Fondi vincolati per il personale, gli studenti, e il funzionamento.

La somma di € € 2.049.137,74 rimane disponibile all'Ateneo per future ulteriori destinazioni.

In conclusione, dunque il patrimonio non vincolato successivo alla delibera di destinazione dell'utile è pari a € 41.035.760,26.

Non si rilevano ulteriori movimenti del 2024 successivi alla destinazione dell'utile.

Pertanto, in conclusione il patrimonio non vincolato 2024 alla data di predisposizione del budget 2025/2027 è pari a € 41.035.760,26.

Per l'esercizio 2025 è previsto il pareggio del budget unico annuale autorizzatorio con l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale mediante i risultati degli esercizi precedenti accantonati per €12.711.813,00 €, di cui € 8.693.501,00 € sul Budget economico e € 4.018.312,00 sul Budget Investimenti.

Il Collegio evidenzia inoltre come il Budget triennale presenti un risultato economico presunto negativo per tutti e tre gli anni in considerazione (2025: -€ 8.693.501,00; 2026: -€ 10.970.042,00; 2027: -€9.647.323,00) a fronte del quale viene previsto l'utilizzo di patrimonio netto non vincolato, di cui in Relazione viene data dimostrazione della certezza di disponibilità., che come sopra evidenziato risulta ammontare complessivamente ad Euro € 41.035.760,26.

Nella tabella che segue l'Ateneo ha dettagliato l'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto:

Utilizzo Riserve Patrimonio netto nel Budget programmatorio 2024/2026	2025	2026	2027	Totale triennio 2025/2027
Utilizzo riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	5.129.426,00 €	5.129.426,00€
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale	12.711.813,00 €	14.171.120,00 €	7.323.103,00 €	34.206.036,00 €
Totale utilizzo riserve	12.711.813,00 €	14.171.120,00 €	12.452.529,00 €	39.335.462,00 €
di cui Budget Economico	8.693.501,00 €	10.970.042,00 €	9.647.323,00 €	29.310.866,00 €
di cui Budget Investimenti	4.018.312,00 €	3.201.078,00 €	2.805.206,00 €	10.024.596,00 €

UTILIZZI O DI RISERVE DI PATRIM ONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2023	Approvazione CdA 2024: destinazione utile / copertura perdita 2023	P.N. ANNO 2024 (post delibera CdA destinazione utile perdita) (3) = (1) + (2)	4	P.N. ANNO 2023 (post delibera CdA destinazione utile perdita 2023 E VARIAZIONI EVENTUALI 2024) (5) = (3) + (4)	Bilancio di previsione anno 2025	Bilancio di previsione anno 2026	Bilancio di previsione anno 2027	VALORE RESIDUO (8) = (5) - ((6) + (7))	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2027 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTMENT I ANNO 2027 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO (8) = (5) - ((6) + (7))
A) PATRIM ONIO NETTO	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2023											
	3.842.170,47		3.842.170,47	0	3.842.170,47	3.842.170,47	3.842.170,47	3.842.170,47	3.842.170,47			3.842.170,47
I FONDI O DI TAZIONI E DELL' ATENEO												
II PATRI MONIO VINCOL ATO												
1) Fondi vi ncolati des tinati da ter zi	798.432,76		798.432,76	0	798.432,76	798.432,76	798.432,76	798.432,76	798.432,76			798.432,76
2) Fondi vi ncolati per decisione d egli organi istituzional i	55.111.110,48	-7.489.232,63	47.621.877,85		47.621.877,85	60.333.690,85	10.970.042,00	3.201.078,00	74.504.810,85	9.647.323,00	2.805.206,00 €	86.957.339,85
3) Riserve vincolate (per progett i specifici, obblighi di legge, o alt ro)	15.955.119,36		15.955.119,36	0,00	15.955.119,36	77.087.242,97	10.970.042,00	3.201.078,00	15.955.119,36			15.955.119,36
TOTALE PATRIM ONIO VI NCOLAT O	71.864.662,60	-7.489.232,63	64.375.429,97	0,00	64.375.429,97	77.087.242,97	10.970.042,00	3.201.078,00	91.258.362,97	9.647.323,00	2.805.206,00 €	103.710.891,97

UTILIZZI O DI RISERVE DI PATRIM ONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2023	Approvazione CdA 2024: destinazione utile / copertura perdita 2023	P.N. ANNO 2024 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	Bilancio di previsione anno 2024	VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2024	P.N. ANNO 2023 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita 2023 E VARIAZIONI EVENTUALI 2024)	Bilancio di previsione anno 2025	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENT I ANNO 2025 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO	Bilancio di previsione anno 2026	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2025 e VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO	Bilancio di previsione anno 2027	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2027 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
A) PATRIM ONIO NETTO	4.311.841,11	-4.311.841,11	0,00	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0			
III PATRI MONIO NON VIN COLATO	29.234.686,52	11.801.073,74 €	41.035.760,26			41.035.760,26	-8.093.501,00	-4.018.312,00	28.323.947,26	-10.970.042,00	-3.201.078,00	14.152.827,26	-9.647.323,00	2.805.206,00 €	1.700.298,26
1) Risultati o esercizio	4.311.841,11	-4.311.841,11	0,00	0	0	0	-8.093.501,00	-4.018.312,00	28.323.947,26	-10.970.042,00	-3.201.078,00	14.152.827,26	-9.647.323,00	2.805.206,00 €	1.700.298,26
2) Risultati relativi ad esercizi pre cedenti	24.105.259,62	11.801.073,74 €	35.906.333,36			35.906.333,36	-8.093.501,00	-4.018.312,00	23.194.520,36	-10.970.042,00	-3.201.078,00	9.023.400,36	-7.323.103,00	0,00	1.700.297,36
di cui Coe															
di cui COF															
I	5.129.426,90	0	5.129.426,90	0	0	5.129.426,90	0	0	5.129.426,90	0	0	5.129.426,90	-2.324.220,00	-2.805.206	0,90
3) Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00			0
TOTALE PATRIM ONIO ON VIN COLATO	33.546.527,63	7.489.232,63	41.035.760,26	0,00	0,00	41.035.760,26	-8.093.501,00	-4.018.312,00	28.323.947,26	-10.970.042,00	-3.201.078,00	14.152.827,26	-9.647.323,00	2.805.206,00 €	1.700.298,26
TOTALE															
A) PATRI MONIO NETTO	109.253.360,70	0,00	109.253.360,70	0	0	109.253.360,70	0,00	0,00	109.253.360,70	0,00	0,00	109.253.360,70	-	-	109.253.360,70

Il Collegio ricorda che l'utilizzo dei risultati di esercizi precedenti deve essere oggetto di attenta valutazione e decisione da parte degli Organi di governo e che l'equilibrio di bilancio non viene richiesto solo al momento della predisposizione e approvazione del bilancio preventivo, ma deve accompagnare continuamente la gestione che deve riguardare anche gli aspetti economici e patrimoniali.

PARERE

Il presente parere viene espresso dall'organo di revisione avendo avuto cura di verificare che la programmazione sia stata effettuata nel rispetto dell'equilibrio economico-patrimoniale dell'ente, prendendo in considerazione gli aspetti di carattere contabile finanziario, in quanto i controlli interni sono di competenza di altro organo e le valutazioni gestionali in ordine alle scelte, allo stato di attuazione, congruità ed attendibilità dei programmi, sono di esclusiva competenza del Senato Accademico e del Consiglio che, come previsto dal vigente ordinamento, pongono linee guida e parametri nella loro attività di indirizzo e di controllo.

Considerato che il giudizio del Collegio dei revisori dei conti si basa sui seguenti elementi:

indipendenza del Collegio rispetto all'Ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Il Collegio ritiene di aver acquisito elementi probatori sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio di competenza.

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.;

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'Ateneo di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.;

Il collegio dei revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Università.;

Gli obiettivi del Collegio sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Budget sottoposto nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il giudizio dell'organo di revisione contabile.

Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche assunte dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.;

Nell'ambito della revisione contabile del Budget il Collegio ha esercitato il giudizio professionale ed ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata dell'analisi contabile.

Il Collegio si riserva di esaminare le attestazioni analitiche dei responsabili del servizio alle voci inventariali e di bilancio Economico patrimoniale per la gestione dei flussi dinamici del

Fondo patrimoniale e del Patrimonio Netto.

Posto che la responsabilità dei dati e delle scelte e delle valutazioni esposte in detto BGT è degli Amministratori;

Attesa la riserva di poter verificare i dati esposti con gli atti presupposti e di ricevere da parte dell'amministrazione l'attestazione di aver esposto in modo corretto e completo nel BGT quanto riportato negli atti presupposti tutti inerenti l'attività dell'Ente;

il Collegio valuta dunque la presentazione, la struttura e il contenuto del BGT nel suo complesso, inclusa l'informativa, che rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

A giudizio del Collegio, il Budget in epigrafe come redatto fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente al 31/12/2024 e della previsione del risultato economico per gli esercizi 2024/2026 in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Il Collegio rileva inoltre, tra l'altro che con Decreto Ministeriale n. 1170/2024, recante i criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università statali per l'anno 2024 il MUR ha assegnato € 57.881.971,00 comprensivo della quota base, premiale, perequativo e i Piani Straordinari di reclutamento di Professori e che i nuovi criteri introdotti hanno determinato una riduzione rispetto all'assegnazione dell'esercizio 2023 di € 1.847.909 (-3,09%), che tale dato modificato a partire dal 2024, ha quindi effetti anche sul 2025 ed anni successivi; che stante i nuovi criteri di determinazione del FFO, in particolare in ordine al computo della quota base, includenti anche i piani straordinari di reclutamento, l'effettiva riduzione rispetto alla precedenti entrate, per le suddette contribuzioni ministeriali, è dell'ordine effettivo di 4 milioni di Euro (precisamente euro 4.010.685,00), a partire dal 2024 in avanti; che inoltre una differenza significativa nell'ambito dei costi del personale, rispetto all'esercizio precedente ultimo concluso del 2023, riguarda quelli del personale docente e ricercatore, oltre che in relazione alle nuove assunzioni e passaggi e all'incremento Istat del 4,80% previsto dal DPCM del 23/07/2024, con effetti dell'ordine di 2 milioni di Euro a partire dal 2024;

In conclusione, alla luce di quanto fin qui esposto

- Vista la documentazione prodotta dal responsabile dell'Area Finanziaria;
- Viste le proposte di delibere del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione avente ad oggetto il Budget in epigrafe;
- Rilevato che non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio;
- Posto che i residui attivi e passivi (CREDITI E DEBITI) esposti in bilancio siano liquidi, certi ed esigibili;

- Preso atto della coerenza interna, della congruità e dell'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti;

- Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità degli appostamenti contabili, espresso dal responsabile del settore Finanziario in ordine alle proposte di deliberazione in questione;

- Raccomandato agli Organi di Governo una puntuale e costante osservanza degli equilibri finanziari, economici e patrimoniali nelle scelte gestionali.

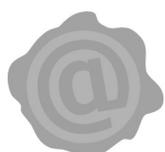
Il Collegio, pur nella consapevolezza che già nell'esercizio 2024 nel Budget si era fatto ricorso agli utili di esercizi precedenti per € 11.256.433,00 e che l'esercizio 2023 ha realizzato un utile

e considerato altresì che al momento non è possibile avere i dati presumibili da un preconsuntivo 2024, non può non evidenziare che nel 2025 si farà ricorso a utili di esercizi precedenti per € 12.711.813,00 e che nel 2025 e 2026 è previsto il ricorso a utili di esercizi precedenti, rispettivamente per € 14.171.120,00 € per il 2026 e € 7.323.103,00 per il 2027.

Se pur conseguente a una politica dell'Ateneo coerente col Piano Strategico, raccomanda l'Ateneo di eseguire il monitoraggio continuo degli equilibri di bilancio e alla sostenibilità delle politiche di reclutamento, ancorché l'Ateneo sia assegnatario di punti organico ad esso destinati, verificando prudentemente l'incidenza del costo del personale sui costi complessivi, nonché degli ulteriori costi in considerazione della riduzione strutturale del FFO, avvenuta a partire dal 2024 con il d.m. n. 1170/2024, in controtendenza rispetto alle aspettative e previsioni precedenti che prefiguravano un graduale incremento della quota di FFO storicamente assegnata all'Ateneo;

Evidenzia, infine, come, in osservanza a principi di buona amministrazione, l'Ateneo dovrebbe ricostituire per il futuro adeguate riserve patrimoniali, a garanzia della continuità della gestione nel tempo;

Richiamato quanto sopra, il Collegio conclusivamente **esprime parere favorevole** all'approvazione del Bilancio unico annuale autorizzatorio 2025 e programmatico 2026-2027.



ADRIANO
GRIBAUDO
CORTE DEI CONTI
17.12.2024
11:07:42
GMT+02:00

Firmato digitalmente da:
PIAZZA MARIA IDA
Data: 17/12/2024 11:54:18

