



UNIVERSITÀ
DI TORINO

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO
DI ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE
AUTORIZZATORIO 2025

A cura della Direzione Bilancio e Contratti

Sommario

1. Schemi di bilancio
 - 1.1. Budget economico annuale
 - 1.2 Budget degli investimenti annuale
2. Premessa
3. Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione 2025
4. Il Budget per attività
 - 4.1 Raccordo budget e piano strategico
5. Analisi delle voci del budget economico annuale
 - 5.1 Proventi operativi
 - 5.2 Costi operativi
 - 5.3 Proventi e oneri finanziari
 - 5.4 Rettifiche di valore di attività finanziarie
 - 5.5 Proventi e oneri straordinari
 - 5.6 Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate
 - 5.7 Risultato economico presunto
6. Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D. Lgs.n. 49/2012
7. Budget degli investimenti
8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto
9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle università
10. Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi

Allegato n. 1 - Elenco quote associative

Allegato n. 2 - Schede di sintesi relative alle previsioni di costo dei centri di responsabilità di livello dirigenziale dell'Amministrazione Centrale.

Allegato n. 3 - Schede di sintesi relative alle previsioni per i centri di Responsabilità di I livello di didattica, ricerca e servizi.

Allegato n. 4 - Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi

Allegato n. 5 – Report Raccordo Budget e Piano strategico

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BUDGET ECONOMICO	2025
A) PROVENTI OPERATIVI	567.443.549
I. PROVENTI PROPRI	87.244.596
1) Proventi per la didattica	82.854.596
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.090.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.300.000
II. CONTRIBUTI	451.040.974
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	437.671.047
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.503.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	900.000
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	5.060.600
5) Contributi da Università	-
6) Contributi da altri (pubblici)	980.734
7) Contributi da altri (privati)	4.925.593
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	29.157.978
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	14.172.358
2) Altri proventi e ricavi diversi	14.985.620
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	567.443.549
B) COSTI OPERATIVI	566.024.480
VIII. COSTI DEL PERSONALE	298.240.243
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	206.875.802
a) docenti / ricercatori	195.878.727
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.226.755
c) docenti a contratto	3.926.435
d) esperti linguistici	2.071.510
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.772.375
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	91.364.441
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	239.582.441
1) Costi per sostegno agli studenti	102.060.667
2) Costi per il diritto allo studio	
3) Costi per l'attività editoriale	
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.757.728
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.318.661
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.425.094
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	83.291.189
9) Acquisto altri materiali	1.120.861
10) Variazione delle rimanenze di materiali	
11) Costi per godimento beni di terzi	19.698.328
12) Altri costi	21.909.913

BUDGET ECONOMICO	2025
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	25.665.138
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.702.328
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	22.962.810
3) Svalutazione immobilizzazioni	
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	98.807
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.437.850
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	566.024.480
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	1.419.069
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 4.151.202
1) Proventi finanziari	51.200
2) Interessi e altri oneri finanziari	- 4.202.402
3) Utili e perdite su cambi	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-
1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 47.127
1) Proventi	-
2) Oneri	- 47.127
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 18.050.880
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 20.830.140
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	20.830.140
RISULTATO A PAREGGIO	0

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	121.227.452	50.164.568	51.800.723	19.262.161
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	150.000			150.000
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	172.600			172.600
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	120.904.852	50.164.568	51.800.723	18.939.561
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-			
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	36.120.660	8.374.053	6.078.916	21.667.691
1) Terreni e fabbricati	-			
2) Impianti e attrezzature	3.079.167	85.000		2.994.167
3) Attrezzature scientifiche	-			
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	1.465.146			1.465.146
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	31.574.547	8.289.053	6.078.916	17.206.578
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.800			1.800
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000			10.000
TOTALE INVESTIMENTI	157.358.112	58.538.621	57.879.639	40.939.852

2. PREMESSA

Il bilancio di previsione 2025, ultimo dell'attuale Governance dell'Ateneo di Torino, continua a dare rappresentazione dell'impegno dell'Ateneo a mantenere un approccio di equilibrio nella pianificazione delle risorse in cui la dovuta attenzione alla **prudenza** propria del gestore pubblico è coniugata al voluto **sostegno alle azioni di investimento** delineate nei documenti programmatici dell'Ateneo e nelle diverse linee finanziate dai fondi del Next generation EU.

La **prudenza** di questa previsione nasce da una situazione che lascia sullo sfondo la preoccupazione per lo scenario internazionale e sposta l'attenzione sul contesto nazionale. L'intervento estivo del governo sul taglio delle risorse destinate al Fondo di Finanziamento ordinario unitamente alle modifiche introdotte nel calcolo delle quote libere del medesimo, ha reso necessaria una manovra di bilancio più restrittiva rispetto ai passati esercizi. L'impatto dei consumi energetici e dei costi per l'edilizia sono stabili rispetto al 2024 ma non sono più rientrati rispetto ai livelli precedenti.

Il sostegno alle **azioni di investimento** passa attraverso l'allocatione delle risorse negli ambiti che consentono all'Ateneo di continuare a dare il proprio *"apporto fondamentale in termini di progresso tecnologico, di crescita culturale e di convivenza civile e nel contempo contribuire all'innovazione e alla crescita sociale, culturale ed economica del Paese e della comunità internazionale"*.

Il Bilancio unico di previsione 2025 è stato redatto in conformità con la normativa vigente in materia. Integra il quadro informativo previsto dalla norma con un prospetto che rappresenta il raccordo esistente tra il Piano strategico e la pianificazione finanziaria. Tale raccordo sarà illustrato in una specifica sezione della presente Relazione.

Il quadro informativo economico-patrimoniale delle università 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 D.M. del 8-6-2017 (Revisione e aggiornamento del decreto 14 gennaio 2014).*
- d) bilancio riclassificato per missioni e programmi.*

La presente Relazione, 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.

I centri di responsabilità che concorrono alla formazione del Bilancio unico di previsione 2022 presentano alcuni parziali cambiamenti di cui si dà conto nel corso della relazione.

In allegato alla relazione per ciascun centro di responsabilità di livello dirigenziale dell'amministrazione centrale si riportano per farne parte integrante:

- ✓ schede di relative ai centri di responsabilità
- ✓ elenco quote associative

Il contesto nazionale

Negli ultimi anni il contesto in cui si muovono gli Atenei è stato fortemente influenzato da fattori derivanti dal contesto internazionale. Il Bilancio di previsione 2025, come già il precedente, risente dell'incertezza che caratterizza il contesto economico, derivante dal diffondersi delle tensioni geopolitiche, che hanno investito il sistema produttivo dei beni e dei servizi, con conseguente rialzo dei prezzi. A questi fattori si sono aggiunti quelli derivanti da un decremento dei finanziamenti statali e da un cambio di rotta rispetto a finanziamenti che trovavano in passato specifici stanziamenti. Il taglio di risorse intervenuto a gestione ormai avanzata dell'esercizio 2024 (la variazione di bilancio in GU data 14 agosto 2024), ha avuto evidentemente importanti ricadute sui bilanci degli Atenei. Tuttavia, il taglio pare essere temporaneo e questa circostanza è già un segnale di attenzione del Ministero nei confronti del sistema universitario. Tuttavia, accanto ad un ridimensionamento, dichiarato temporaneo, del FFO sono state assunte nel corso della seconda metà dell'anno decisioni che hanno modificato le finalità di alcuni stanziamenti previsti nella legge di bilancio del 2022 dirette principalmente al rafforzamento degli organici (c.d piani straordinari) e hanno incluso nella quota libera del Fondo risorse precedentemente coperte con stanziamenti specifici. L'insieme delle misure ha prodotto una ricaduta che ha destabilizzato le politiche interne degli Atenei, de finanziando di fatto le voci di funzionamento.

La flessibilità che si è inteso dare alle risorse destinate agli Atenei, di per sé cosa buona, è stata introdotta in modo poco pianificato generando in tal modo difficoltà e preoccupazione. L'Ateneo di Torino nell'esercizio della propria "autonomia responsabile" ha posto in essere le azioni necessarie a mantenere il bilancio in pareggio, richiedendo alla propria comunità qualche sacrificio ma mantenendo la visione di prospettiva. La salvaguardia della visione futura si pone come principio rafforzato

dell'identità pubblica dell'Ateneo che sa rispondere in modo positivo alle superiori esigenze di finanza pubblica ma non vuole con ciò abdicare al proprio ruolo di attore istituzionale che investe per creare valore pubblico.

Nel descrivere il contesto in cui si colloca la predisposizione del bilancio di previsione 2025 questo aspetto va rilevato, ribadendo l'impegno dell'Ateneo nella realizzazione delle numerose progettualità in risposta alle misure del Piano di resilienza e a saper cogliere le altre opportunità che nascono da bandi del territorio.

Il quadro normativo¹

Il contesto normativo è rimasto stabile per gli aspetti prevalenti di impostazione di bilancio. In particolare, il bilancio è conforme alla disciplina del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità di Ateneo (DR 3106/2017) e alle indicazioni operative contenute nel manuale contabile (delibera del C.d.A n. 12/2017/V/19 del 29/11/20217) e nel MTO emanato dal Mur.

Come sopra ricordato gli interventi previsti dalla legge 106/2024, dalla legge di conversione del DL 113/2024 (cd omnibus) hanno modificato quanto previsto dalla legge di bilancio dell'esercizio 2022 che aveva introdotto meccanismi di finanziamento per il sistema universitario con valenza pluriennale finalizzati al rafforzamento degli organici. Questo ha voluto dire che gli Atenei hanno potuto scegliere se utilizzare le risorse per procedere con il reclutamento o se utilizzarle a coperture di costi di esercizio. Per quanto riguarda gli stanziamenti su Piani straordinari previsti per il 2025 (50 milioni a livello nazionale) si dispone invece che vadano a cofinanziamento dei maggiori oneri stipendiali del personale docente e non docente delle università” come indicato nella legge 106/2024

L'Università di Torino nel contesto nazionale e nel territorio

L'esercizio 2024 è stato l'ultimo anno di attuazione della **Convenzione triennale 2022-2024 con la Fondazione Compagnia di San Paolo**, con un ammontare di stanziamenti intervenuti sul triennio di validità dell'accordo di **complessivi € 15.248.329** (vi confluiscono € 248.329 dei residui registrati alla chiusura della pratica relativa alle borse di dottorato del XXXIII ciclo – a.a. 2017-2018).

Nel dettaglio, sull'esercizio gestionale 2024 gli stanziamenti ammontano a **€ 6.016.846,67** (con la precisazione che vi confluiscono € 248.329 dei residui registrati alla chiusura della pratica relativa alle

¹ Per l'elenco puntuale delle norme di riferimento si rinvia alle precedenti relazioni.

borse di dottorato del XXXIII ciclo e € 600.417,67 del risparmio teorico calcolato sul top up delle borse di dottorato di Ateneo del XXXIX ciclo).

In considerazione della scadenza al 31.12.2024 della Convenzione 2022-2024, i due Comitati (Strategico e Tecnico) hanno avviato negli ultimi mesi c.a. per le parti di rispettiva competenza un intenso lavoro di discussione e negoziazione dei contenuti, delle risorse finanziarie da destinare e della durata del **nuovo Accordo** nella ferma e condivisa convinzione che Fondazione e Università hanno sviluppato negli anni e intendono sviluppare per il futuro rapporti in uno spirito di collaborazione fiduciaria, con iniziative di rilievo nei campi della ricerca, della formazione avanzata, del trasferimento tecnologico, delle infrastrutture di ricerca e delle strutture edilizie.

Nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 18.12.2024 è prevista **l’approvazione dell’Accordo di Collaborazione pluriennale tra l’Università e la Compagnia di San Paolo per il periodo 01.01.2025/30.06.2026, con un impegno da parte della Fondazione di € 5.000.000** (cinquemilioni/00) **per gli interventi cosiddetti “strategici”** (nel numero massimo di due) di cui all’art. 2 dell’Accordo: *“Attraverso il presente Accordo, le Parti intendono disciplinare la modalità di realizzazione di un massimo di due progetti strategici d’impatto per l’Ateneo e individuare il necessario apporto finanziario per la loro realizzazione”*.

In complemento a questi interventi strategici, la cui definizione rientra tra i compiti del Comitato di Governo, formato dal Rettore – Presidente e dal Direttore Generale dell’Ateneo (o persone da loro delegate) e dal Presidente e dal Segretario Generale della Compagnia (o persone da loro delegate), le Parti condividono di proseguire la collaborazione su alcuni progetti di natura strategica **in continuità** con iniziative già sostenute in programmazioni precedenti che hanno mostrato una elevata dimensione di impatto e che potranno essere a gestione diretta Compagnia o UniTo. Questi ulteriori progetti sono definiti nell’Accordo, all’art. 3 *“Iniziative complementari”*.

L’art. 5 dell’Accordo *“Contributi della Compagnia e dell’Università”* definisce che: *“In merito alle iniziative di cui all’art. 3, la Compagnia si impegna, nei limiti delle disponibilità di bilancio e delle relative priorità e in subordine alla preventiva approvazione da parte dei propri Organi deliberativi, a stanziare ulteriori risorse a beneficio dell’Ateneo per progetti e attività strategici per le Parti, quali ad esempio il sostegno alle proof of concept, che potranno essere gestiti direttamente dalla Fondazione o dall’Ateneo”*.

È in fase di definizione la formalizzazione dell'impegno della Compagnia sul fronte del sostegno al top up delle borse di dottorato per il periodo coperto dall'Accordo di Collaborazione, atto a consentire la scrittura nel bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025.

Al momento, dal dialogo in corso tra i rappresentanti delle Parti, l'impegno della Fondazione per il periodo 01.01.2025/30.06.2026 è quantificato in € 1.000.000 (un milione/00). Su questo fronte è in fase di condivisione, da sottoscrivere all'indomani della stipula dell'Accordo, una *side letter* con la quale le Parti intendono formalizzare l'impegno della Compagnia di San Paolo a sostegno del top delle borse di dottorato XLI ciclo – a.a. 2025-2026, in continuità con un'azione strategica ad alto impatto per l'Università di Torino, quale la formazione di III livello, ampiamente sostenuta dalla Fondazione nell'ambito delle precedenti programmazioni. Si ricorda che la logica del top-up è stata inaugurata con la Convenzione triennale 2019-2021 ed è proseguita nell'ambito della Convenzione 2022-2024, volta a finanziare il "solo" top-up delle borse, vale a dire il differenziale tra l'importo della borsa ministeriale e l'importo della borsa UniTo, per rendere i dottorati dell'Ateneo più competitivi e attrattivi nello scenario non solo nazionale.

Il dialogo e confronto tra le Parti, tutt'ora in corso, è attualmente concentrato sulla definizione condivisa:

- dei pochi (idealmente due) *progetti strategici* d'impatto per l'Ateneo che verranno finanziati dalla Compagnia con un contributo fino a complessivi € 5 milioni (interventi di cui all'art. 2);
- delle *iniziative complementari*, in continuità con le misure di natura strategica per le Parti già sostenute nelle programmazioni precedenti, che potranno essere a gestione diretta della Fondazione o dell'Università (art. 3);
- delle ulteriori risorse che la Compagnia, pertanto, stanzierà a beneficio dell'Ateneo nel periodo di validità dell'Accordo per la realizzazione delle suddette iniziative complementari.

Tra gli elementi di novità che caratterizzeranno, quindi i nuovi Accordi (adozione e utilizzo anche di una nuova terminologia, atta a significare un impianto nuovo rispetto alle precedenti programmazioni):

- stipula di un Accordo "breve" di transizione per accompagnare la fine del mandato dell'attuale Rettore;

- scelta strategica di un Accordo allineato nei tempi alla durata dell'intero mandato del Vertice politico, per farne uno strumento forte a disposizione della strategia del Rettore: *“l’Ateneo e la Compagnia concordano sul fatto che il ricorso a un Accordo di Collaborazione pluriennale allineato nella durata al mandato rettorale consenta alle Parti un efficace sviluppo delle azioni previste”* (tratto dalle Premesse del nuovo Accordo di Collaborazione).

I documenti programmatici

Il bilancio di previsione traduce contabilmente gli indirizzi di spesa presenti, con le specificità e il livello di dettaglio richiesti dalla normativa, nei documenti programmatici dell’Ateneo:

- ✓ Piano strategico 2021-2026
- ✓ Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO)
- ✓ Programma triennale dei lavori pubblici
- ✓ Programmazione didattica

A partire dall’esercizio 2018 completa il quadro dei documenti programmatici l’atto di programmazione biennale degli acquisti relativa a forniture di beni e servizi, oltre i 40.000 euro. A partire dal 2024 in attuazione di quanto previsto dal codice degli appalti (decreto legislativo 36/2023) il periodo di riferimento della programmazione sarà triennale e non più biennale e si modificherà anche il valore di riferimento che passerà dai 40.000 euro originariamente previsti a 140.000 euro. Secondo quanto previsto dalla normativa vigente, l’atto di programmazione deve essere approvato da parte di ciascuna Amministrazione entro 90 gg. dalla decorrenza degli effetti del proprio bilancio o atto equivalente. L’Ateneo sta predisponendo l’atto che adotterà, in coerenza con il presente bilancio.

Il Piano Strategico 2021-2026 di UniTo nasce nel 2020 in un momento storico di profondo mutamento rispetto ai paradigmi del passato in un contesto in cui le Università, caratterizzato da molte **sfide globali**, come ad esempio alle nuove competenze richieste per l’inserimento in un mondo del lavoro sempre più diversificato e competitivo, oppure a quelle legate all’impegno per un ambiente più equo e sostenibile, l’emergenza pandemica da Covid19 e la crisi economica e sociale che ha innescato.

Gli Atenei oggi sono chiamati non solo a generare conoscenza e ricerca di qualità e innovativa, ma anche ad essere attori di innovazione per il territorio; essere promotori di cambiamento facendo rete con gli

altri soggetti istituzionali presenti sul territorio. Il Piano strategico dell'Ateneo è concepito per poter svolgere questo ruolo sui diversi fronti.

Il 2025 vedrà l'attuazione per il quinto anno di questo importante documento di visione e prospettiva che l'Ateneo si è dato. Nella sezione dedicata al raccordo Budget e Piano strategico si da conto delle risorse economiche previste a sostegno dello sviluppo del Piano.

Il Piano Integrato di Attività e Organizzazione – PIAO approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 1/2024/III/1 del 29/01/2024 è stato introdotto dall'art. 6 del D.L. 80/2021. Ha durata triennale, viene aggiornato annualmente entro il 31 gennaio di ogni anno (ad eccezione del 2022, anno di prima applicazione) e definisce vari ambiti di programmazione, tra cui la performance, la trasparenza e il contrasto alla corruzione, il reclutamento di nuove risorse e la valorizzazione del capitale umano, le modalità e le azioni finalizzate al pieno rispetto della parità di genere. In particolare, il Piano definisce:

a) gli **obiettivi programmatici e strategici della performance** secondo i principi e criteri direttivi di cui all'articolo 10 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, stabilendo il necessario collegamento della performance individuale ai risultati della performance organizzativa;

b) la **strategia di gestione del capitale umano e di sviluppo organizzativo**, anche mediante il ricorso al lavoro agile, e gli obiettivi formativi annuali e pluriennali, finalizzati ai processi di pianificazione secondo le logiche del project management, al raggiungimento della completa alfabetizzazione digitale, allo sviluppo delle conoscenze tecniche e delle competenze trasversali e manageriali e all'accrescimento culturale e dei titoli di studio del personale, correlati all'ambito d'impiego e alla progressione di carriera del personale;

c) compatibilmente con le risorse finanziarie riconducibili al piano triennale dei fabbisogni di personale, di cui all'articolo 6 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, **gli strumenti e gli obiettivi del reclutamento di nuove risorse e della valorizzazione delle risorse interne**, prevedendo, oltre alle forme di reclutamento ordinario, la percentuale di posizioni disponibili nei limiti stabiliti dalla legge destinata alle progressioni di carriera del personale, anche tra aree diverse, e le modalità di valorizzazione a tal fine dell'esperienza professionale maturata e dell'accrescimento culturale conseguito anche attraverso le attività poste in essere ai sensi della lettera b), assicurando adeguata informazione alle organizzazioni sindacali;

d) gli strumenti e le fasi per giungere alla piena **trasparenza** dei risultati dell'attività e dell'organizzazione amministrativa nonché per raggiungere gli obiettivi in materia di **contrasto alla**

corruzione, secondo quanto previsto dalla normativa vigente in materia e in conformità agli indirizzi adottati dall’Autorità nazionale anticorruzione (ANAC) con il Piano nazionale anticorruzione;

e) l'elenco delle **procedure da semplificare e reingegnerizzare** ogni anno, anche mediante il ricorso alla tecnologia e sulla base della consultazione degli utenti, nonché la pianificazione delle attività inclusa la graduale misurazione dei tempi effettivi di completamento delle procedure effettuata attraverso strumenti automatizzati;

f) le modalità e le azioni finalizzate a realizzare la piena **accessibilità** alle amministrazioni, **fisica e digitale**, da parte dei cittadini ultrasessantacinquenni e dei cittadini con disabilità;

g) le modalità e le azioni finalizzate al pieno **rispetto della parità di genere**, anche con riguardo alla composizione delle commissioni esaminatrici dei concorsi.

Il Piano definisce inoltre le modalità di monitoraggio degli esiti, con cadenza periodica, inclusi gli impatti sugli utenti, anche attraverso rilevazioni della soddisfazione degli utenti stessi mediante gli strumenti di cui al decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, nonché le modalità di monitoraggio dei procedimenti attivati ai sensi del decreto legislativo 20 dicembre 2009, n. 198.

3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

La redazione del bilancio unico di previsione di Ateneo è avvenuta secondo un modello, già seguito nei passati esercizi. È stata pertanto confermata la gestione centralizzata delle poste di ricavo non vincolate quali FFO e contribuzione e dei costi di interesse generale quali costi per il personale, di funzionamento e di mantenimento degli edifici come l'energia elettrica, il riscaldamento, le pulizie, la vigilanza, le manutenzioni, le spese per l'informatica, per le biblioteche (come gli abbonamenti alle riviste e il servizio reference), etc.; mentre rimangono sui Centri di Responsabilità delle strutture di didattica, ricerca e servizio i ricavi da essi direttamente acquisiti e le risorse loro assegnate dall'Ateneo. In particolare, per quanto riguarda le voci di ricavo derivanti da progetti (di ricerca/didattica), in applicazione del principio della prudenza, si precisa che vengono inserite solo le previsioni riferite a nuove attività per le quali vi è ragionevole certezza di acquisizione. Le risorse riferite ad attività progettuali in corso vengono riportate a budget 2025 attraverso il meccanismo del riporto.

Le novità del 2025

Di seguito si illustrano le principali novità introdotte nel bilancio di previsione 2025 distinguendole in: gestionali, organizzative, contabili. Per quanto riguarda gli aspetti gestionali non si tratta di vere e proprie novità ma si ritiene importante riportare i principali fattori che continueranno ad avere una ricaduta significativa sulla gestione dell'esercizio di riferimento.

Gestionali

Il 2025 è senz'altro caratterizzato dallo sviluppo delle attività derivanti dalla fase realizzativa dei progetti con finanziamenti provenienti in particolare da:

- ✓ **PNRR**
- ✓ **Bando edilizia (DM 1274/2021)**
- ✓ **Dipartimenti di eccellenza 2023-2027**
- ✓ **Completamento del Polo Scientifico di Grugliasco**

A ciò si aggiungeranno i progetti del Bando INFRA + "Sostegno alla realizzazione e al potenziamento /ammodernamento di infrastrutture di ricerca" pubblicato dalla Regione Piemonte nell'ambito del Programma Regionale Piemonte F.E.S.R. 2021/2027 -per i quali l'Ateneo sta presentando candidatura per in particolare sono state segnalate 16 manifestazioni di interesse in cui l'Università degli Studi di Torino è proponente e 4 manifestazioni di interesse in cui l'Università degli Studi di Torino è partner. La

partecipazione al bando prevede un impegno dell'Ateneo in termini di copertura secondo quanto definito nella delibera di cda n.9/2024/VI/3 -di novembre 2024. Tale impegno prevede anche un intervento di Compagnia di San Paolo per un importo pari a € 1.985.102,89.

Le linee di finanziamento citate si aggiungono a quelle ordinarie che hanno visto nel corso dell'esercizio precedente un incremento in termini di quantità di risorse assegnate. A titolo esemplificativo si citano i PRIN, ERC, FIS etc.

Con riferimento al **bando edilizia** di cui al DM 1274/2021 va segnalato che a giugno 2024 sono state rispettate le scadenze previste per l'avvio dei lavori relativi alla c.d. linea b) per un importo stimato di circa 85 milioni di euro comprensivo della revisione prezzi che modificherà i quadri economici inizialmente presentati al MUR nel 2021. Nel corso del 2025 è prevista invece l'avvio delle attività connesse alla linea e) che ricomprende il complesso della Cavallerizza Reale che prevede un investimento di 15 milioni di euro finanziati al 50% da Mutuo CDP e 50% finanziamenti MUR.

A febbraio 2026, tenuto conto dello stop derivante dal periodo pandemico, si prevede il completamento del Polo scientifico di Grugliasco. Il Polo Scientifico Universitario di Grugliasco, ora meglio definito "Città delle Scienze e dell'ambiente", è uno dei principali programmi avviati dall'Università degli Studi di Torino per rispondere alle esigenze di riorganizzazione delle attività didattiche e di ricerca e al necessario decongestionamento delle attuali sedi di formazione scientifica. L'intervento è stato realizzato con l'attivazione di un PPP - locazione finanziaria di opera pubblica, ai sensi degli artt. 180 e 187 del d.lgs. 50/2016, per la progettazione definitiva ed esecutiva, la realizzazione, il finanziamento e il mantenimento in efficienza per 20 anni del Polo. L'intervento complessivo ha previsto la realizzazione di circa 85.000 m2 di cui 22.000 m2 per il centro didattico e 47.500 m2 per laboratori di ricerca.

E' al momento previsto lo spostamento di dipartimenti scientifici (Chimica e Biologia della vita e dei sistemi) e tale circostanza presenta una ricaduta in termini gestionali e di impegno economico che ricadranno a fine esercizio 2025

ORGANIZZATIVE

L'assetto organizzativo rappresentato a livello di sistema contabile presenterà nel 2025 una revisione per effetto della prosecuzione della sperimentazione del progetto UnitoFutura di cui si è descritto nella precedente relazione cui si fa rinvio.

Nell'ambito del progetto presentato dal Direttore generale la modifica della struttura organizzativa va nella direzione di una diversificazione dei compiti dei dirigenti, istituendo Direzioni di Polo, responsabili della gestione e dello sviluppo dei Campus e Direzioni Centrali, con l'esplicito, ma non unico obiettivo di

analisi prospettica e di implementazione di processi di innovazione nei rispettivi ambiti.

Questa modifica nella versione iniziale prevedeva

La struttura organizzativa presentata vede le seguenti **Direzioni Centrali**:

- Direzione Affari Generali e Valorizzazione del Patrimonio Culturale;
- Direzione Personale e Organizzazione;
- Direzione Bilancio e Contratti;
- Direzione Didattica e Servizi Studenti;
- Direzione ICT e transizione digitale
- Direzione Ricerca, Innovazione, Internazionalizzazione
- Direzione Edilizia, Manutenzione, Logistica e Sostenibilità
- Direzione Salute e Sicurezza

e le seguenti **Direzioni di Polo**:

- Direzione Polo “Medicina”
- Direzione Polo “Scienze”
- Direzione Polo “Scienze Umanistiche”
- Direzione Polo “Città Scienze e Ambiente”;
- Direzione Polo “Scienze economiche, giuridiche e sociali”

In una prima fase che ha avuto inizio a maggio 2024 è partita la sperimentazione di due direzioni di Polo (Medicina e Scienze Umanistiche) e l’attivazione della direzione Ricerca, Innovazione, Internazionalizzazione.

All’esito della fase sperimentale a ottobre 2024 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato la prosecuzione della fase sperimentale.

Ciò premesso, fino alla decisione definitiva di cambiamento, i Centri di responsabilità di I livello che compongono la struttura del Bilancio Unico di Ateneo di previsione in approvazione sono:

- ✓ le strutture dirigenziali: 12
- ✓ l’Università Italo Francese
- ✓ i dipartimenti: 26
- ✓ le strutture di didattica, di ricerca e di servizi individuate dal Consiglio di Amministrazione come Centri di responsabilità di I livello: 12.

Di seguito per maggiore completezza si riporta l'elenco dei centri di responsabilità di I livello di didattica, di ricerca e servizi attivi:

STRUTTURE
AGROINNOVA - Centro di competenza per l'innovazione in campo Agro-ambientale
CIFIS - Centro interateneo di interesse regionale per la formazione degli insegnanti di scuola secondaria
CIRSE - Centro Interdisciplinare di Ricerche e Studi delle Donne e di Genere
CLA - Centro linguistico di Ateneo
DENTAL SCHOOL - Centro di eccellenza per la ricerca, la didattica e l'assistenza in campo odontostomatologico
DIPARTIMENTO BIOTECNOLOGIE MOLECOLARI E SCIENZE DELLA SALUTE
DIPARTIMENTO CHIMICA
DIPARTIMENTO CULTURE, POLITICA E SOCIETÀ
DIPARTIMENTO ECONOMIA COGNETTI DE MARTIIS
DIPARTIMENTO FILOSOFIA E SCIENZE DELL'EDUCAZIONE
DIPARTIMENTO FISICA
DIPARTIMENTO GIURISPRUDENZA
DIPARTIMENTO INFORMATICA
DIPARTIMENTO LINGUE E LETTERATURE STRANIERE E CULTURE MODERNE
DIPARTIMENTO MANAGEMENT
DIPARTIMENTO MATEMATICA GIUSEPPE PEANO
DIPARTIMENTO NEUROSCIENZE
DIPARTIMENTO ONCOLOGIA
DIPARTIMENTO PSICOLOGIA
DIPARTIMENTO SCIENZA E TECNOLOGIA DEL FARMACO
DIPARTIMENTO SCIENZE AGRARIE, FORESTALI E ALIMENTARI
DIPARTIMENTO SCIENZE CHIRURGICHE
DIPARTIMENTO SCIENZE CLINICHE E BIOLOGICHE
DIPARTIMENTO SCIENZE DELLA SANITÀ PUBBLICA E PEDIATRICHE
DIPARTIMENTO SCIENZE DELLA TERRA
DIPARTIMENTO SCIENZE DELLA VITA E BIOLOGIA DEI SISTEMI
DIPARTIMENTO SCIENZE ECONOMICO-SOCIALI E MATEMATICO-STATISTICHE
DIPARTIMENTO SCIENZE MEDICHE
DIPARTIMENTO SCIENZE VETERINARIE
DIPARTIMENTO STUDI STORICI
DIPARTIMENTO STUDI UMANISTICI
SCUOLA DI MEDICINA
MBC (centro interdipartimentale di biotecnologie molecolari)
SSST - SCUOLA DI STUDI SUPERIORI DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO
SUISM – CENTRO SERVIZI PER LE SCIENZE MOTORIE
SUISS - Scienze strategiche
OVU - Struttura didattica speciale di Medicina Veterinaria - Ospedale didattico veterinario e azienda zootecnica
TLC (teaching and learning center)

CONTABILI

Il bilancio è presentato secondo lo schema di budget economico e degli investimenti previsto dalla normativa, con gli adattamenti legati alle caratteristiche gestionali dell'Ateneo.

L'Iter di approvazione

Di seguito i riferimenti degli incontri informativi e istruttori con gli organi di governo relativi alla costruzione del bilancio di previsione 2025 che si aggiungono a quelli svolti dal Rettore e dal Direttore Generale.

26.09.2024 – Consiglio di Amministrazione: stanziamento risorse di funzionamento ai Dipartimenti per il 2025;

05.12.2024 – Incontro con Presidenti di Commissioni di Senato Accademico

10.12.2024 – Commissione Programmazione e Sviluppo: parere

12.12.2024 – Commissione Bilancio e Programmazione: parere

16.12.2024 – Senato Accademico: parere ex articolo 50 comma 3 lett. g);

18.12.2024 – Consiglio di Amministrazione: approvazione ex articolo 52 comma 2 lett.a).

Il bilancio di previsione è stato inoltre sottoposto al parere del Collegio dei Revisori reso con verbale n.8 del 17 dicembre 2024.

Le fasi della previsione

Resta fermo il metodo di definizione delle previsioni seguito nei passati esercizi secondo la seguente procedura:

- ✓ ogni Direzione (struttura dirigenziale) ha previsto costi e ricavi di propria competenza classificandoli secondo diversi gradi di priorità: costi obbligatori (non comprimibili come gli stipendi, le utenze, ecc.); costi discrezionali (non obbligatori ma inderogabili a pena di abbassamento del livello dei servizi). Le proposte di previsione sono state analizzate in incontri specifici con ciascun Direttore per condividere la logica di costruzione delle rispettive proposte e verificare possibili spazi di manovra; successivamente sono state esaminate congiuntamente al Direttore Generale per valutarne l'impatto complessivo, individuare gli eventuali ambiti di intervento e verificare la coerenza con le decisioni già assunte dagli organi di governo; per questo esercizio è stato necessario un secondo intervento a livello di ciascuna direzione per effettuare un taglio a riduzione delle iniziali previsioni formulate. Tale intervento si è reso necessario per far fronte alla crescita dei costi derivanti dall'incremento dei costi dell'utenze;
- ✓ ogni Centro di Responsabilità relativo a strutture non dirigenziali ha previsto: a) ricavi di esercizio, b) costi che trovano copertura da risorse assegnate dall'Ateneo. Le previsioni sono state approvate nei consigli di struttura ai fini del consolidamento nel bilancio unico.

Tutte le fonti/ricavi e tutti gli investimenti/costi concorrono a formare il pareggio di bilancio, raggiunto il quale le previsioni assumono carattere autorizzatorio e definiscono l'ambito gestionale entro il quale ciascun responsabile potrà operare.

Il 2025 è il terzo anno che vede, accanto all'ordinario iter di previsione, le attività proprie del **Bilancio partecipativo**. Si tratta di una metodologia di ascolto, relazione e comunicazione, basata sul coinvolgimento attivo della comunità UniTo ai fini della costruzione del bilancio di previsione. L'approccio adottato segue quanto sperimentato l'anno passato. Ci si è mossi, infatti, entro un perimetro limitato, sia per le tematiche selezionate, sia per le modalità di partecipazione. L'organizzazione e la gestione del processo ha visto la regia del Consiglio di Amministrazione.

Per approfondimenti sul tema si rimanda al focus presente su Politiche di Ateneo:

<https://politichediateneo.unito.it/bilancio-partecipativo/>

Criteri per la previsione dei costi e dei ricavi

Si precisa, come già anticipato in premessa, che la previsione è stata costruita secondo le indicazioni presenti nel decreto interministeriale relativo allo schema di budget economico e schema di budget degli investimenti. Nel caso dei progetti non è stata richiesta alle strutture la formulazione di previsioni di costi dettagliati per natura ma sono state formulate in modo aggregato per macro-voci e successivamente sono state ripartite per natura su base storica in modo da esporre le previsioni nelle voci di costo dello schema di budget.

Si segnala inoltre che il bilancio di previsione per il triennio 2025-2027 è stato costruito:

- presentando da un lato la dimensione complessiva riferita alle attività da realizzare nel corso di tutto il 2025 il cui ammontare supera di 28,8 milioni di euro il limite di spesa rappresentato dalla media della spesa per acquisizione di beni e servizi sostenuta nel triennio 2016-2017-2018. La scelta deriva dalla volontà politica di rappresentare la prospettiva di crescita e di rafforzamento delle azioni a sostegno di didattica e ricerca e servizio.
- confermando, dall'altro, in una logica di compliance normativa e di responsabilità di gestione, l'impegno a rendere indisponibile l'importo corrispondente allo sfioramento fintanto non siano verificate le condizioni per un aumento della spesa ai sensi dell'art. 1, comma 593, della legge 160/2019, (aumento dei ricavi);

Il Bilancio è stato predisposto sulla base dei criteri di seguito descritti in relazione alle principali voci di ricavo e costo.

Sintesi dell'impostazione tecnica e della manovra di bilancio

Il bilancio di previsione 2025 è costruito sulla base di alcuni elementi già oggetto di decisione e informativa del Consiglio di Amministrazione che di seguito si riassumono:

Si è fatta un'analisi sulle prospettive in termini di:

- ✓ Finanziamento derivante da FFO che, come è ormai noto, non è possibile assumere in modo certo ma richiede una proiezione a fronte di un modello non stabile. Si è comunque prevista una crescita della dimensione del FFO «libero» tenuto conto del quadro normativo, dell'andamento storico e del contesto generale che fornisce segnali positivi rispetto al rafforzamento dei finanziamenti destinati agli Atenei.
- ✓ quantificazione della contribuzione studentesca (I e II livello), che tiene conto dell'impatto del nuovo Regolamento Tasse e Contributi (a.a. 2024/2025)) il cui impianto, in linea rispetto ai regolamenti degli anni accademici precedenti, segue il principio di far pagare agli studenti un importo di tasse che varia in base alla condizione economica e che quindi porta ad una continua diminuzione della pressione della contribuzione studentesca agli studenti che hanno un ISEE più basso;

Il mantenimento delle assegnazioni alle strutture di importo pari al 2024, a fronte di costi fissi crescenti e di una riduzione dei ricavi ha portato ad effettuare una revisione della previsione che ha portato sul fronte dei costi al taglio della spesa dei centri di responsabilità delle direzioni in misura non inferiore al 10%, alla riduzione/taglio di alcune assegnazioni anche tenendo conto delle possibilità alternative (ricerca locale, biblioteche) e al rinvio di spese in relazione ai tempi di realizzazione delle relative attività. In parallelo si è effettuata un'analisi delle consistenze disponibili per valutare tipologia, entità e durata delle eventuali ulteriori misure da adottare

Sul fronte dei ricavi si è proceduto con una revisione della previsione del FFO 2025, con la valorizzazione delle quote di Pro 3 e alla valorizzazione delle risorse derivanti dall'accordo con CSP in corso di approvazione.

In parallelo si è effettuata un'analisi delle consistenze disponibili per valutare tipologia, entità e durata delle eventuali ulteriori misure da adottare. L'analisi ha riguardato le poste relative a riserve di patrimonio e autofinanziata.

Tali misure si affiancano a scelte volte a mantenere, compatibilmente alle risorse disponibili, alcuni punti fermi in coerenza con quanto espresso nel piano strategico:

- ✓ Mantenimento dell'assegnazione di funzionamento ai dipartimenti allo stesso livello rispetto agli esercizi precedenti;
- ✓ Mantenimento della programmazione del personale relativa al completamento dei piani straordinari, pur a fronte della possibilità riconosciuta dalle modifiche normative in merito all'utilizzo delle relative risorse in modo libero e non più vincolato;
- ✓ Mantenimento di 250 borse di dottorato;
- ✓ Incremento delle risorse a garanzia della sicurezza degli spazi di Ateneo.

A fronte di tali interventi si è comunque reso necessario l'utilizzo di riserve di patrimonio netto per raggiungere il pareggio di bilancio, tenendo conto che la consistenza delle riserve di patrimonio è stata oggetto di un importante intervento di vincolo conseguente all'attuazione della sentenza del Consiglio di Stato di aprile 2024 in merito al rapporto contribuzione/FFO.

Unitamente alle riduzioni/rinvii di spesa dei cdr delle direzioni sono state esposte riserve di Contabilità finanziaria per 14 mln circa.

È stato poi necessario individuare risorse con vincoli modificabili in via temporanea.

A fronte di tale esigenza, valutati gli importi necessari, si è ritenuto di «congelare» le risorse relative alla ricerca locale degli esercizi 2023 e precedenti. L'importo necessario al pareggio è stato pari a € 12.501.679

4. IL BUDGET PER ATTIVITA'

La struttura del budget non è articolata per attività ma per centri di responsabilità. Tuttavia, va evidenziato che ciascuna struttura dirigenziale è identificabile con ambiti di macro attività che pertanto sono valorizzate sotto il profilo delle risorse nelle rispettive schede.

Ad esempio, le attività proprie dell'internazionalizzazione sono gestite dalla Direzione Innovazione, Internazionalizzazione mentre quelle relative agli interventi che riguardano il personale sono gestite dalla Direzione Personale e le schede (in allegato) consentono di quantificare le risorse stanziare sulle voci di internazionalizzazione.

4.1 Raccordo budget e piano strategico

Il bilancio unico di previsione 2025 è corredato di ulteriore allegato. Si tratta di un prospetto che rappresenta su annuale e pluriennale le risorse articolate per azioni previste per realizzare gli obiettivi del Piano strategico di Ateneo.

La necessità di un raccordo più strutturato e sistematico tra il Piano Strategico e il Bilancio di Ateneo è da qualche anno oggetto di osservazioni da parte del Nucleo di Valutazione e su questa stessa linea si è espressa anche la Commissione per l'accreditamento (CEV) in occasione della sperimentazione avvenuta a novembre 2022. L'esigenza espressa da Anvur e dal Nucleo era quella di poter disporre di un documento che consentisse di avere un'evidenza maggiormente strutturata delle risorse stanziare per la realizzazione delle priorità, degli ambiti, degli obiettivi e delle azioni individuati dal Piano Strategico 2021-2026.

A partire dal budget 2024 e anche per la predisposizione del presente bilancio di previsione 2025 è stato messo a sistema il raccordo attraverso il collegamento tra gestionali di riferimento (SPRINT e U-BUDGET). Tale collegamento è avvenuto previo articolato studio di fattibilità in cui sono stati identificati i passaggi tecnicamente necessari che sono stati poi posti in essere prima di avviare il processo di pianificazione finanziari. All'esito del collegamento tecnico si è proceduto come segue:

Si è scelto di effettuare il raccordo a livello di azioni strategiche (e non a livello di obiettivi strategici) in quanto espressione delle attività di dettaglio che è necessario realizzare per il raggiungimento degli obiettivi strategici.

Dal punto di vista tecnico, durante il caricamento delle previsioni della propria struttura in budget, quando necessario è stato richiamato attraverso un menu a tendina il codice specifico dell'azione strategica di interesse presente in SPRINT.

Conseguentemente In presenza di specifici stanziamenti di bilancio identificativi delle azioni previste nel piano strategico, le risorse economico-finanziarie risultano direttamente associate alle azioni di riferimento

Il risultato di questo lavoro è costituito da un report che consente di rappresentare le risorse a Budget annuale e pluriennale articolate per azioni riportato in allegato (All.5).

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

5.1 PROVENTI OPERATIVI

Si riporta di seguito la sezione del Budget Economico relativa ai proventi operativi di Ateneo di cui si illustrano le principali voci.

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	85.988.500	87.244.596	1.256.096
II. CONTRIBUTI	449.214.922	451.040.974	1.826.052
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	27.764.306,68	29.157.978	1.393.672
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI	0,00	0	0
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	562.967.728,60	567.443.548	4.475.820

I. Proventi propri

I. PROVENTI PROPRI	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
1) Proventi per la didattica	81.758.500	82.854.596	1.096.096
2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	3.230.000	3.090.000	-140.000
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	1.000.000	1.300.000	300.000
TOTALE PROVENTI PROPRI	85.988.500	87.244.596	1.256.096

Proventi per la didattica (I.1)

Nella formulazione delle previsioni 2025 si è tenuto conto del «nuovo» regolamento tasse e contributi, a.a.2024/2025.

Di seguito si riporta una tabella di dettaglio che riassume l'andamento delle previsioni relative alla contribuzione studentesca nell'ultimo triennio per voce di ricavo.

1) Proventi per la Didattica	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
Tasse e contributi per corsi di laurea, laurea specialistica, magistrale e ciclo unico	77.563.000,00	74.063.000,00	74.968.196,00
Tasse e contributi per altri corsi	3.853.850,00	6.080.500,00	6.176.400,00
Tasse e contributi per esami di stato	350.000,00	350.000,00	300.000,00
Tasse e contributi per test per-immatricolazione	1.095.000,00	1.265.000,00	1.410.000,00
Totale complessivo	82.861.850,00	81.758.500,00	82.854.596,00

Le previsioni di ricavo del 2025, per i Corsi di Studio di I e II livello sono pari a 74.968.196 €, al netto delle quote di contribuzione da assegnare alle strutture ammontano ad € 73.000.000.

Nella tabella che segue la contribuzione viene dettagliata nella sua composizione e suddivisa tra la parte con destinazione libera e la parte da assegnare alle strutture:

Tipologia	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Contribuzione corsi di laurea, laurea magistrale a ciclo unico e laurea magistrale e tassa immatricolazioni	75.500.000	72.000.000	73.000.000
Tasse e contributi per altri corsi (corsi singoli, foundation program) Scuole di specializzazione e corsi di perfezionamento	1.850.000	2.100.000	2.550.000
Contributo di preselezione	220.000	400.000	600.000
Iscrizione esami di stato	350.000	350.000	300.000
Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti (TARIFFE SERVIZI: SEGRETERIA, MORE E PENALITA')	2.200.000	2.300.000	2.300.000
TOTALE CONTRIBUZIONE CON DESTINAZIONE LIBERA	80.120.000	77.150.000	78.750.000
QUOTE DELLA CONTRIBUZIONE DA ASSEGNARE ALLE STRUTTURE DA REGOLAMENTO TASSE E CONTRIBUTI di cui:	8.748.100	10.773.000	10.138.196
<i>Contribuzione aggiuntiva cdl Conservazione e restauro Beni culturali</i>	520.000	480.000	360.000
<i>Quota contribuzione dei corsi di laurea da assegnare alle strutture per didattica</i>	1.543.000	1.633.000	1.608.196
<i>Contributi per servizi dei corsi di studio (Cdl di Management gestiti da SAA, Cdl on line del dip. di Giurisprudenza)</i>	4.800.000	4.830.000	4.860.000
<i>Scuola professioni legali e altre scuole di specializzazione</i>	980.000	1.000.000	990.000
<i>DA ASSEGNARE A CIFIS PER NUOVO PERCORSO FORMATIVO ABILITANTE PER INSEGNANTI SCUOLA SECONDARIA</i>	-	2.000.000	1.700.000
<i>RICONOSCIMENTO DIPLOMA DI LAUREA IN SCIENZE STRATEGICHE AL PERSONALE MILITARE DELL'ESERCITO</i>	30.000	15.000	10.000
<i>CONTRIBUTO PER TEST DI AMMISSIONE DOTTORATI DI RICERCA</i>	65.000	65.000	60.000
<i>Contributo ALMALAUREA</i>	100	-	-
<i>Contributo dei test ammissione ai CDS (a favore strutture che sostengono costi del test e a copertura costi CISIA e supporto organizzazione TOLC)</i>	810.000	800.000	550.000
Previsioni ricavi da master e corsi di perfezionamento che sono state fatte direttamente dalle strutture	1.023.850	980.500	1.136.400
TOTALE CONTRIBUZIONE	89.891.950	88.903.500	90.024.596

Limite DPR 306/1997

Come richiesto dalla normativa, l'ammontare della contribuzione studentesca prevista per il 2025 e riferita alle *Tasse e contributi per corsi di laurea, laurea specialistica, magistrale e ciclo unico* al netto dei rimborsi è pari a € 73.468.196 che posta a confronto con le previsioni di assegnazione di FFO per il 2025 pari a €370.567.588 produce una percentuale di rapporto pari al 19,7%, al di sotto, quindi, del limite previsto dalla normativa pari al 20%.

Si precisa che il valore di FFO considerato nel calcolo del limite è composto dall'importo previsto nel budget economico 2025 pari ad € 358.231.212 e dall'importo dell'assegnazione del terzo anno del

· quinquennio 2023-2027 dei dipartimenti di eccellenza pari ad € 12.116.107. Quest'ultimo finanziamento non trova evidenza nelle previsioni iniziali del Budget 2025 in quanto verrà stanziato all'inizio del 2025 con il riporto scostamenti dei progetti correlati a tale finanziamento.

Si evidenzia nella tabella successiva il rapporto contribuzione studentesca/FFO che per il 2025 risulta inferiore rispetto al 20% rispettando il limite stabilito dal D.P.R. n. 306/1997.

Tabella Limite DPR 306/1997	
Voce	Importo
Fondo di Finanziamento ordinario (A)	370.347.319
Contribuzione studentesca	74.968.196
Rimborsi tasse	1.500.000
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	73.468.196
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B-A) =< 20%	19,84%

Proventi da ricerche commissione e trasferimento tecnologico (I.2)

Si tratta dei proventi derivanti dall'attività commerciale relativa alla ricerca scientifica svolta dalle strutture di didattica, ricerca e servizio di Ateneo ed ammontano a complessivi euro 3.090.000. Gli importi più significativi si riferiscono alle attività svolte dai Dipartimenti di Biotecnologie Molecolari e Scienze per la Salute, Chimica, Scienza e Tecnologia del Farmaco, Scienze della vita, Scienze della Terra e Scienze Mediche.

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (I.3)

Si tratta di proventi, per un totale di euro 1.300.000, dedicati alla realizzazione di progetti di ricerca che possono raggruppare tutte le attività finalizzate alla produzione di risultati nell'ambito della RICERCA CONTRO IL CANCRO commissionata dalla *Fondazione AIRC- Ricerca Contro il Cancro* al Dipartimento di Biotecnologia Molecolari e Scienze.

II Contributi

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
1. Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	434.871.256	437.671.047	2.799.791
2. Contributi Regioni e Province autonome	1.503.000	1.503.000	0
3. Contributi altre Amministrazioni locali	234.780	900.000	665.220
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	5.105.058	5.060.600	-44.458
5. Contributi da Università	7.179	0	-7.179
6. Contributi da altri (pubblici)	794.150	980.734	186.584
7. Contributi da altri (privati)	6.699.499	4.925.593	-1.773.906
TOTALE CONTRIBUTI	449.214.922	451.040.974	1.826.052

Il saldo, nel complesso, risulta pressoché stabile rispetto all'anno precedente, ma con forti variazioni delle singole voci all'interno della macro-voce "Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali" (Fondo di Finanziamento Ordinario) di cui se ne darà approfondimento nei paragrafi successivi.

Contributi Mur e altre amministrazioni centrali (II.1)

Nella voce sono iscritti i trasferimenti provenienti dal Mur e da altri Ministeri. Con riferimento ai contributi si commentano le principali voci di finanziamento da parte del Mur.

Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
Fondo di Finanziamento Ordinario	367.769.462	358.231.212	-9.538.250
Contributi MUR per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99	59.569.707	66.169.707	6.600.000
Contributi MUR per borse di dottorato, perfezionamento, specializzazione e post dottorato	6.370.886	6.859.035	488.148
Contratti/convenzioni/accordi programma: con il MUR per funzionamento	691.201	691.201	0
Fondo per la programmazione delle università	0	5.249.893	5.249.893
Altri contributi correnti da MUR per il finanziamento delle università	470.000	470.000	0
Totale complessivo	434.871.256	437.671.047	2.799.791

IL FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO

Il Fondo di Finanziamento Ordinario per l'esercizio 2025 è stato previsto per un importo totale pari ad € 358.231.212. Tale cifra comprende anche il risconto delle assegnazioni FFO degli anni precedenti della quota a sostegno della spesa sostenuta per scatti biennali docenza universitaria.

La componente principale è quella relativa a quota base, premiale e perequativa per la quale si è previsto un importo pari ad € **277.604.893**.

Nella tabella seguente è rappresentato il dettaglio delle componenti del FFO:

DETTAGLIO VOCI FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
FFO (quota base, premiale e intervento perequativo)	310.394.809	277.604.893
Quota destinata a compensare il minor gettito da contribuzione studentesca (c.d. no tax area)	12.000.000	12.300.000
FFO quota consolidata a copertura del Piano Straordinario L. 168/2018 per il reclutamento di 55 unità tipo B	3.224.138	3.224.138
FFO quota consolidata a copertura del Piano Straordinario L. 204/2019 per il reclutamento di 61 unità tipo B	3.636.673	3.636.673
FFO quota consolidata a copertura del Piano Straordinario L. 83/2020 per il reclutamento di 65 unità tipo B	3.903.236	3.903.236
Piano straordinario ricercatori DM 856/2021 per il reclutamento di 126 unità tipo B	7.565.296	7.505.269
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RU d.m. 364/2019- d.m. 84/2020 - d.m. 561/2021	1.654.419	1.654.419

DETTAGLIO VOCI FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
PIANI STRAORDINARI RECLUTAMENTO PERSONALE UNIVERSITARIO 2022-2026 D.M. 445/2022 e D.M. 795/2023 (piano A e piano B)	16.855.012	25.297.471
PIANI STRAORDINARI RECLUTAMENTO PERSONALE UNIVERSITARIO 2022-2026 - PIANO C	-	2.180.000
Quota FFO a copertura costi per la Valorizzazione del personale tecnico amministrativo	914.826	1.822.406
Quota FFO a sostegno della spesa sostenuta per scatti biennali docenza universitaria	6.010.917	6.004.707
Importo riscontato delle assegnazioni FFO anni precedenti della quota a sostegno della spesa sostenuta per scatti biennali docenza universitaria	-	11.099.898
Quota vincolata al potenziamento dei servizi e degli interventi a favore degli studenti	1.610.136	1.523.102
Quota FFO 2024 a favore delle università sedi delle scuole superiori d'Ateneo al fine del loro sostegno e potenziamento (assegnazione per la SCUOLA DI STUDI SUPERIORI DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO)	-	475.000
Totale	367.769.462	358.231.212

Per la costruzione della previsione per il 2025 si è tenuto conto degli aspetti emersi nel modello utilizzato per l'assegnazione relativa al 2024 di seguito riassunti:

- ✓ la modifica del range della "quota di salvaguardia" fissato in misura compresa tra - 4% e 0 rispetto all'ultima assegnazione;
- ✓ il peso dell'Ateneo sulla riduzione dell'ultima assegnazione (UnitO - 1,86%);
- ✓ la modifica delle componenti del calcolo della suddetta quota (quota base, quota premiale, intervento perequativo e piani straordinari di reclutamento);
- ✓ L'inclusione nelle risorse libere del FFO di due voci che precedentemente venivano stanziare come risorse destinate ad interventi previsti da disposizioni legislative (la quota per il riconoscimento degli scatti stipendiali del personale docente e la quota per la valorizzazione del personale tecnico e amministrativo) sono ora ricondotte alla quota base comportandone una conseguente contrazione.

Si è tenuto inoltre conto del fatto che la «legge di bilancio 2022» prevedeva un incremento di 50 mln € per il 2025 e per il 2026 destinato al Piano straordinario reclutamento personale universitario 2022-2026, pertanto applicando il peso dell'Ateneo previsto per il costo standard di UnitO pari al 4,36% si è prevista un'assegnazione di ca 2 mln di euro. Tale quota, come indicato nella legge 106/2024, va prevista a cofinanziamento dei maggiori oneri stipendiali del personale docente e non docente delle università». Altro fattore che ha inciso nella determinazione del valore di FFO per il 2025 è il fatto che, seppure il DDL relativo al bilancio dello stato per l'esercizio 2025 (testo bollinato novembre 2024) preveda un

l'incremento a livello di sistema dello stanziamento a valere sul Finanziamento delle Università, il testo è ancora in fase di approvazione.

Si è quindi scelto, in via prudenziale, di considerare un valore di FFO pari ad **€ 332.833.212** che pur registrando una diminuzione in termini percentuali dell'1% rispetto all'assegnato 2024 comprende anche l'assegnazione della quota per il 2025 del Piano straordinario reclutamento personale universitario 2022-2026 prevista pari ad € 2.180.000 (peso costo standard Unito 4,36% sul totale stanziato di 50 mln € dalla legge di bilancio 2022). Di seguito una tabella che rappresenta le diverse ipotesi di FFO in linea con la regola di salvaguardia per il 2024.

Riduzione FFO sul totale	FFO uguale all'assegnato 2024	FFO -1%	FFO -1,86%	FFO -2%	FFO -4%
Quota base + premiale + intervento perequativo	280.944.824	277.604.893	274.732.552	274.264.961	267.585.098
Consolidamento scatti stipendiali	6.004.707	6.004.707	6.004.707	6.004.707	6.004.707
Valorizzazione del personale T.A.	1.822.406	1.822.406	1.822.406	1.822.406	1.822.406
Piani straordinari	45.221.206	45.221.206	45.221.206	45.221.206	45.221.206
TOTALE	333.993.143	330.653.212	327.780.871	327.313.280	320.633.417
Piano straordinario reclutamento personale universitario 2022-2026		2.180.000	2.180.000	2.180.000	2.180.000
TOTALE FFO	333.993.143	332.833.212	329.960.871	329.493.280	322.813.417

FINANZIAMENTI MINISTERIALI RELATIVI AL POST LAUREAM

Tale finanziamento viene totalmente destinato dall'Ateneo a copertura delle borse di dottorato (in coerenza con i criteri di assegnazione), ciò comporta che la copertura degli assegni di ricerca rimane a carico di risorse di Ateneo. Per quanto riguarda tale voce, la previsione di 6,5 mln € è prudente ed in linea con l'importo assegnato nel 2024 (€ 6.704.106). In applicazione del principio di competenza economica e in attuazione di quanto previsto dal MTO in merito alla contabilizzazione dei contributi pluriennali si è imputato il ricavo da MUR per la parte di competenza pari ai 2/12 dell'annualità per le borse di dottorato triennali e quadriennali del ciclo 41° (data inizio dal 01/11/2025) e sono stati considerati i risconti dei ricavi delle assegnazioni riferiti ai cicli precedenti. L'importo totale inserito nel Budget Economico è quindi pari ad € 6.859.035.

ALTRI FINANZIAMENTI MINISTERIALI

- CONTRATTI MEDICI SPECIALIZZANDI**

La previsione del contributo ministeriale per i contratti di formazione specialistica medica per l'anno 2025 ammonta a € 66.169.707 in aumento di circa 6,6 milioni rispetto alle previsioni assestate del 2024, conseguenza del considerevole aumento dei nuovi contratti per i medici specializzandi

- ALTRI CONTRIBUTI**

Nella voce dei contributi da MUR confluisce anche il finanziamento per l'Università Italo Francese. Le attività della U.I.F. sono vincolate e definite da un Consiglio Esecutivo i cui membri sono nominati dallo stesso Ministero. Le risorse vincolate del MUR ammontano ad euro 691.201/anno.

Infine, in questa voce confluisce il finanziamento del MUR per interventi a favore degli studenti dislessici e disabili per un totale di € 470.000,00).

Contributi Regioni e Province autonome (II.2).

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
2. Contributi Regioni e Province autonome	1.503.000	1.503.000	-

La previsione di euro 1.503.000 si riferisce ai finanziamenti da parte delle Regioni per i contratti di formazione specialistica medica a norma UE (c.d. posti aggiunti).

Contributi altre amministrazioni locali (II.3).

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
3. Contributi altre Amministrazioni locali	234.780	900.000	665.220

La previsione di euro 900.000, in aumento rispetto all'anno scorso, è dovuta principalmente ad una corretta allocazione nel budget rispetto al piano dei conti di una voce che precedentemente era stata collocata tra Contributi da altri - privati, si riferisce ai finanziamenti per contratti, convenzioni, accordi programma da parte dei comuni per funzionamento, per la gestione dei corsi di studio presso le sedi decentrate.

Contributi dall'Unione Europea e altri organismi internazionali (II.4).

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	5.105.058	5.060.600	-44.458

Questa voce di ricavo, in lieve flessione rispetto all'anno passato, dovuta al decremento della voce relativa ai Fondi per supporto all'organizzazione, contiene la previsione relativa ai contributi legati ai fondi Erasmus+. La previsione è stata costruita sulla base dello storico consolidato negli anni per azioni di mobilità individuale finalizzate ad attività di studio, tirocinio, docenza, formazione e supporto all'organizzazione. A seguire il dettaglio degli importi previsti per le rispettive azioni.

Risorse da Agenzia Nazionale Erasmus+:

- Erasmus+ per studio: € 4.082.400,00
- Erasmus+ Traineeship: € 570.000,00
- Erasmus Teaching Staff: € 61.984,00,
- Erasmus Staff Training: € 15.496,00;
- Erasmus+ Fondi supporto all'organizzazione: € 330.720,00.

Contributi da altri (pubblici) (II.6)

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
6. Contributi da altri (pubblici)	794.150	980.734	186.584

La previsione comprende i seguenti contributi:

- finanziamento per i contratti di formazione specialistica medica a norma UE (217.150,00 euro);
- contributo da parte della Città della Salute di Torino per le risorse bibliografiche della Biblioteca Federata di Medicina (51.584,00 euro)
- convenzioni con aziende ospedaliere e aziende sanitarie per il finanziamento delle borse annuali della scuola di specializzazione in farmacia ospedaliera (300.000,00 euro);
- convenzioni con Aziende Ospedaliere per la Scuola di Medicina (200.000,00 euro);
- convenzione con il comune di Biella per il funzionamento di strutture a direzione sanitaria (180.000,00 euro);

Contributi da altri (privati) (II.7)

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
7. Contributi da altri (privati)	6.699.499	4.925.593	-1.773.906

Le previsioni inserite, in diminuzione rispetto all'anno passato, sono imputabili in parte ad una corretta allocazione nel budget rispetto al piano dei conti di una voce che precedentemente era stata

collocata tra Contributi da altri – privati e in parte alla conclusione del finanziamento relativo alla Convenzione per gli Insedimenti Universitari Cuneo – Patto Locale (857.143,00 euro).

In questa voce trovano in particolare collocazione:

- i contributi e convenzioni per la ricerca per € 1.026.093,83
- I contributi e convenzioni per la didattica per € 767.600,00
- la quota di competenza del finanziamento dalla Compagnia di San Paolo per il topo up delle borse di dottorato (euro 2.618.299,59);

III Proventi per Attività assistenziale

Tale voce non è valorizzata per l'Ateneo di Torino

IV Proventi per la gestione diretta del diritto allo Studio.

Tale voce non è valorizzata per l'Ateneo di Torino in quanto l'attività è svolta dall'Ente per il Diritto allo Studio Regionale.

V. Altri proventi e ricavi diversi

Descrizione	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria	13.386.468	14.172.358	785.890
2) Altri proventi e ricavi diversi	14.377.838	14.985.620	607.782
TOTALE	27.764.306	29.157.978	1.393.672

Il totale dei proventi relativi a questa voce è di 29.157.978,44 euro. In particolare i proventi sono così suddivisi

Utilizzo di Riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria (V.1)

In questa voce pari ad € 14.172.358 sono state riclassificate le riserve derivanti dall'ultimo esercizio in contabilità finanziaria. Tali riserve sono state considerate quali ricavi a copertura di:

- copertura borse di dottorato dal 38° ciclo in poi € 8.895.916;
- Copertura costi per mobilità e internazionalizzazione € 1.143.154
- copertura costi di esercizio per € 4.133.288.

Altri proventi e ricavi diversi (V. 2)

Per il 2025, il totale dei proventi previsti su questa macro-voce è di 14.985.620,34 milioni di euro. In particolare, le varie strutture hanno previsto introiti sulle singole voci di provento come da tabella

seguinte:

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	4.945.495,10	5.175.000,00	229.504,90
Contributi per servizi dei corsi di studio agli studenti	4.830.000,00	4.860.000,00	30.000,00
Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti	2.315.000,00	2.310.000,00	-5.000,00
Rimborsi vari	299.800,00	325.400,00	25.600,00
Recuperi e rimborsi con vincolo di destinazione	224.500,00	367.132,17	142.632,17
Concessione spazi a terzi - rilevante ai fini IVA	640.906,60	564.701,28	-76.205,32
Fitti attivi da fabbricati	194.000,00	188.814,00	-5.186,00
Attività varie - rilevante ai fini IVA	180.440,00	197.360,00	16.920,00
Attività didattica - rilevante ai fini IVA	268.400,00	301.540,00	33.140,00
Consulenze - rilevante ai fini IVA	195.000,00	365.000,00	170.000,00
Fitti provenienti da immobili di eredità	63.422,80	65.810,00	2.387,20
Vendita prodotti agricoli - rilevante ai fini IVA	50.000,00	50.000,00	0,00
Vendita di altri beni e servizi - rilevante ai fini IVA	41.000,00	41.000,00	0,00
Recuperi e rimborsi per personale comandato	128.023,78	173.512,89	45.489,11
Recupero imposta di bollo - rilevante ai fini IVA	1.850,00	350,00	-1.500,00
Totale complessivo	14.377.838,28	14.985.620,34	607.782,06

In generale si prevedono maggiori introiti per 607.782,06 euro dovuti soprattutto a sperimentazioni e consulenze rilevanti ai fini Iva per attività legate in particolar modo ai comparti medico-scientifici e veterinario.

È stato inoltre previsto, dalla Direzione del Personale, anche un aumento dei recuperi e dei rimborsi derivanti da personale comandato e da convenzioni con l'Università di Venezia, con l'Università del Piemonte Orientale e con la Korea Foundation.

In diminuzione le previsioni sui ricavi derivanti dalla concessione di spazi d'Ateneo a terzi.

5.2 COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	280.338.846	298.240.243	17.901.397
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	234.946.973	239.582.441	4.635.468
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	22.747.766	25.665.138	2.917.372
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	15.817	98.807	82.991
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.161.055	2.437.850	276.795
TOTALE COSTI OPERATIVI	540.210.457	566.024.480	25.814.023

In via generale si segnala che il totale dei costi operativi presenta nel complesso un aumento di più di 25 mln di € legato soprattutto all'aumento dei costi di personale di ca 18 mln di € ed un aumento importante di circa 5 mln € dei costi della gestione corrente.

La prima voce che viene evidenziata nell'esposizione dei costi operativi del conto economico è quella relativa ai costi del personale.

Costi del personale (B. VIII)

VIII. COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	196.346.949	206.875.802	10.528.853
a) docenti e ricercatori	184.174.128	195.878.727	11.704.599
b) collaborazioni scientifiche	5.674.448	3.226.755	-2.447.693
c) docenti a contratto	3.097.457	3.926.435	828.978
d) esperti linguistici	1.926.679	2.071.510	144.831
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.474.237	1.772.375	298.138
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	83.991.896	91.364.441	7.372.544
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	280.338.846	298.240.243	17.901.397

In via generale si segnala che le previsioni sono state formulate nel rispetto di:

- normativa vigente;
- atti del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione;
- obbligazioni già assunte.

Metodologia

I criteri utilizzati sono i seguenti:

- proiezione dei costi del personale in servizio alla data dell'analisi;
- costi relativi alle nomine connesse alle procedure concorsuali in itinere;
- costi relativi alle nomine delle procedure concorsuali già decise ma non ancora bandite;
- costi delle nomine previste da piani straordinari (DM 445/2022 – DM 795/2023), programmazione triennale;
- proiezione dei costi del personale finanziato da convenzioni con enti e privati;
- proiezione dei costi del personale finanziato con le risorse assegnate ai Dipartimenti di Eccellenza (finanziamenti MUR e cofinanziamenti);
- proiezione dei costi del personale Ricercatore TD finanziato dai piani straordinari;

- per personale Docente, Ricercatore (TI e TD), CEL (personale con trattamento retributivo equiparato ai Ricercatori TI) costi degli incrementi retributivi previsti dalla Legge 448/98 (ISTAT - per gli anni 2023/2026 incremento del 2% di tutte le voci fisse costituenti la retribuzione) e relativa proiezione per gli anni successivi (circolare RGS 29 del 03-11-2023);
- per personale Dirigente, Tecnico Amministrativo TI e TD e CEL incremento retributivo in applicazione dei CCNL, CCI e Indennità Vacanza Contrattuale;
- proroghe contratti di lavoro individuali per personale a tempo determinato (Ricercatori e Tecnici Amministrativi);
- progressione economica orizzontale all'interno delle aree per personale Tecnico Amministrativo TI e Progressione economica verticale;
- progressione economica all'interno del ruolo per personale Docente e Ricercatore TI, in applicazione della Legge 240/2010 (classi biennali previa valutazione);
- proiezione dei costi del trattamento accessorio (risorse fisse – risorse variabili – incremento fondo DM 445/2022 e DM 795/2023) per Personale Tecnico Amministrativo TI e TD;
- costi relativi al punto organico dell'anno di competenza (punto organico 2024 già assegnato e da assegnare);
- risparmi strettamente connessi con le risorse liberate dal personale con cessazione obbligatoria (collocamento a riposo per limiti ordinamentali e vecchiaia);
- risparmio previsto per cessazioni non obbligatorie (collocamento a riposo per pensione anticipata – SOLO PER TECNICI AMMINISTRATIVI e RTDA);
- compensi previsti per personale facente parte di Organi monocratici e Collegiali (adeguamento compensi ai sensi del DPCM 23/08/2022 n.143).

Costituiscono, inoltre, il costo del lavoro del personale contrattualizzato il buono pasto, la formazione ed il *welfare*.

All'interno del punto B.VIII.1 "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica" troviamo inserite principalmente le retribuzioni del personale Docente e Ricercatore, più una serie di costi relativi ad altre figure di personale con funzioni didattiche o di supporto quali i Docenti a Contratto, i collaboratori ed Esperti Linguistici, gli Assegnisti di ricerca ed altre collaborazioni a vario titolo.

Nel punto B.VIII.2 "Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo" trovano allocazione le competenze fisse ed accessorie del personale con qualifica Dirigenziale, del personale Tecnico Amministrativo e del Direttore Generale, nonché gli accantonamenti per rinnovi contrattuali.

Di seguito una tabella che riepiloga la situazione del personale di Ateneo in termini di cessazioni previste e nomine per ruolo con proiezione al 31/12/2025.

Ruolo	Cessati al 31/12/2024 (collocamento a riposo + dimissioni)	In servizio al 31/12/2024	Cessati 2025 (collocamento a riposo + dimissioni)	Cessati 2025 (passaggio altro ruolo)	Nomine 2025	Nomine 2025 Disabili - Cat. Protette	In servizio al 31/12/2025
Docenti I fascia	22	657	20		32		669
Docenti II fascia	16	1090	5	32	22		1075
Assistenti	0	0	0	0	0		0
Ricercatori	8	141	9	16	0		116
Ricercatori t.d.	23	511	25	18	56		524
Dirigenti (*)		9	0	0	0		9
Dirigenti t.d. / Direttore Generale	0	3	0				3
Tecnici Amministrativi	69	1972	57	0	164	15	2094
Collaboratori ed Esperti Linguistici	3	47	1		7		53
Tecnici Amministrativi t.d.	57	118	10	20	40		128
Tecnici Amministrativi t.d. (Tecnologi)	4	21			1		22
Salariati agricoli (anno/uomo)	0	2	0				2
Totale	202	4571	127	86	322	15	4695

Situazione al 10-dicembre -2024

Metodologia: personale in servizio dicembre 2024 - - cessazioni gennaio dicembre 2025 + nomine 2025.

(*) di cui 1 aspettativa

Le unità di personale in servizio al 31/12/2025 subiranno una variazione a seguito dell'utilizzo delle risorse del punto organico 2024 sulla base delle decisioni assunte dagli organi di governo.

B.IX "Costi della gestione corrente"

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	96.238.214	102.060.667	5.822.453
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.873.913	1.757.728	- 116.185
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	4.014.863	3.318.661	- 696.202
6)Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	7.411.241	6.425.094	- 986.147
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	79.050.372	83.291.189	4.240.817
9) Acquisto altri materiali	1.202.687	1.120.861	- 81.826
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	19.591.775	19.698.328	106.553
12) Altri costi	25.563.907	21.909.913	- 3.653.994
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	234.946.973	239.582.441	4.635.468

Vengono qui rappresentati i costi di funzionamento dell'Ateneo in senso generale, con una percentuale importante sul totale dei costi operativi.

All'interno di questa voce uno degli importi più significativi è quello è relativo ai “costi per il sostegno agli studenti” voce B.IX.1 in quanto comprende una serie di voci che hanno un impatto importante sul bilancio quali le borse per dottorato di ricerca, i contratti di formazione specialistica medica, le borse di studio, i programmi di mobilità e scambi culturali degli studenti, i tirocini formativi, gli interventi a favore degli studenti disabili, i costi per iniziative e attività culturali gestite dagli studenti ed altri interventi a favore degli studenti.

Per quanto riguarda i contratti di formazione specialistica medica l'aumento di 6,6 milioni di € della previsione di spesa è dovuto al maggior numero di contratti di formazione di specialità medica assegnati dal ministero.

Per quanto riguarda la previsione relativa alle borse di dottorato si segnala che per la redazione del bilancio 2025 si è proceduto con l'iscrizione a bilancio del costo per la quota di competenza (2/12) del XLI ciclo con avvio a novembre 2025, in applicazione del principio di competenza economica e in ottemperanza a quanto previsto dal MTO in merito alla contabilizzazione dei contributi pluriennali. Nello specifico, alla voce *“Borse di studio - dottorati di ricerca lordo”*, sono stati inseriti i costi relativi a:

- i mesi di novembre e dicembre del XLI ciclo;
- le dodici mensilità per il ciclo XL (secondo anno);
- le dodici mensilità per il ciclo XXXIX (terzo anno).

La voce **B.IX.5 “Acquisto materiale consumo per laboratori”** considera le previsioni effettuate prevalentemente dalle strutture di didattica e ricerca dell'Ateneo e si riferiscono all' acquisto di materiale di consumo scientifico e didattico, sanitario e veterinario. La voce ha subito un decremento di euro 696.202,39 rispetto alle previsioni 2024.

La voce **B.IX.7 “Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico”** rappresenta prevalentemente il costo per l'erogazione di servizi comuni a tutte le biblioteche (acquisizione di banche dati e riviste in formato elettronico, acquisizione di riviste in formato cartaceo), con l'obiettivo di realizzare risparmi di spesa e favorire la realizzazione di una politica di razionalizzazione delle acquisizioni e di maggiore condivisione dei contenuti tra biblioteche delle diverse aree. Contiene inoltre in secondo luogo le previsioni di spesa che riguardano l'acquisizione di materiale bibliografico tradizionale, in particolare gli abbonamenti a periodici italiani e stranieri. Anche su questo ambito l'Ateneo persegue obiettivi di

ottimizzazione, mediante l'adesione ad un accordo con altri Atenei finalizzato alla gestione associata della procedura di acquisto ed il ricorso a procedure unitarie per la gestione dei relativi ordini. Nel 2025 gli obiettivi sopra dichiarati hanno portato appieno ad un risparmio di spesa di circa € 1 Mil.

La voce **B.IX.8 "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali"** rappresenta particolare rilevanza a livello quantitativo come costo in quanto accoglie al suo interno i costi per la manutenzione ordinaria dei locali e delle aree, impianti, attrezzature e arredi, tutte le utenze e canoni dell'Ateneo (energia elettrica, riscaldamento, raffrescamento, acqua, gas e telefonia), tutti i servizi generali (pulizie, vigilanza, trasporti traslochi, facchinaggio, smaltimento rifiuti, servizi postali, assicurativi, etc.), nonché tutte le collaborazioni coordinate e continuative per attività tecnico-gestionali. Si aggiungono inoltre i costi per assistenza informatica e manutenzione software.

Rispetto alle previsioni per il 2024, la previsione per il 2025 è aumentata di € 4.240.816,54 anche in conseguenza al fatto che si è intervenuti ad aumentare le risorse messe a disposizione a garanzia della sicurezza degli spazi di Ateneo.

Gli altri costi di gestione che compongono questa voce (pulizia ordinaria e straordinaria, vigilanza, portierato, traslochi, facchinaggio e costi per attività di supporto logistico alla gestione dell'attività didattica) registrano un andamento di mantenimento o incremento.

Nella voce **B.IX.9 "Acquisto altri materiali"** sono compresi principalmente i costi per l'acquisto di materiale di consumo d'ufficio e cancelleria e per l'acquisto di materiale di consumo informatico e tecnico.

La voce **B.IX.11 "Costi per godimento di terzi"** contiene i costi che riguardano le locazioni passive, le spese condominiali, i canoni annuali di project financing, i canoni relativi ai leasing, alle licenze software e ai costi di noleggio. La voce è pressoché stabile.

Per quanto riguarda i canoni per project financing sono previsti i seguenti canoni:

- ✓ canone per la Scuola di Biotecnologie di Via Nizza, 52
- ✓ canone per la concessione di trigenerazione, metanizzazione e adeguamento normativo impiantistico degli stabili dell'Ateneo;
- ✓ canone del project financing per la progettazione, realizzazione e gestione del complesso edilizio destinato ad accogliere servizi ed attrezzature sul piazzale Aldo Moro.

Nella voce **B.IX.12 “Altri costi”** troviamo tutta una serie di costi di natura istituzionale non direttamente attribuibili alle altre voci di classificazione, quali i costi per la formazione del personale tecnico-amministrativo, i controlli sanitari al personale, le missioni, i costi relativi agli organi di controllo e a quelli di governo, la mobilità dei docenti nell'ambito di scambi culturali e rapporti con l'estero ed altri ancora.

Trovano inoltre collocazione in questa voce tutti quegli importi che solo nel corso dell'esercizio 2025, in virtù sia di decisioni successive all'approvazione del bilancio unico di previsione sia sulla base di quanto regolato da Regolamenti di Ateneo (ad es. il regolamento tasse e contributi) diventeranno dei costi e che quindi verranno collocate nelle varie voci di costo effettivo. Di seguito le tipologie dei vari importi:

- assegnazione ai CDR di I livello di didattica, ricerca e servizi delle ulteriori risorse per didattica e ricerca (ricerca locale, didattica dei ricercatori, etc.);
- quote della contribuzione studentesca “destinata” da assegnare ai CDR di I livello secondo quanto disposto dal Regolamento Tasse e Contributi (quote aggiuntive, quote Master, quote in base al n. degli iscritti o agli incassi);

B.X “Ammortamenti e svalutazioni”

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.443.681	2.702.328	258.648
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	20.304.086	22.962.810	2.658.725
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	22.747.766	25.665.138	2.917.372

La previsione relativa agli ammortamenti è presente a partire dall'esercizio 2016; per il 2025 è stata costruita tenendo conto della quota di competenza dell'anno. La quota non tiene conto di quanto coperto dai risconti passivi.

B.XI “Accantonamento per rischi ed oneri”

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	15.817	98.807	82.991
TOTALE ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	15.817	98.807	82.991

La voce “Accantonamento per rischi e oneri” accoglie le somme prudenzialmente accantonate per crediti di difficile esazione.

B.XII “Oneri diversi di gestione”

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.161.055	2.437.850	276.795
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.161.055	2.437.850	276.795

Gli oneri diversi di gestione accolgono il costo delle imposte sul patrimonio quali IMU, il costo dell'imposta di bollo, il costo per l'IVA indetraibile del pro-rata ed altre imposte quali la TARI, l'imposta di registro e la quota da trasferire allo Stato che deriva dall'applicazione delle norme sul contenimento delle spese.

Come già anticipato precedentemente le previsioni sui costi relativi ai progetti sono state effettuate sui conti omnicomprendivi e successivamente sono state ripartite per natura su base storica in modo da esporre le previsioni nelle voci di costo dello schema di budget.

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
	22.757.272	1.419.069	- 24.176.341

5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C “Proventi e Oneri Finanziari”

La voce comprende proventi finanziari relativi a dividendi e cedole legati ai titoli posseduti dall'Ateneo conseguentemente a lasciti ereditari. Inoltre, il capitolo contiene gli oneri finanziari legati alle rate di ammortamento sui mutui contratti dall'Ateneo.

In particolare, sulla voce dei proventi finanziari sono stati stimati gli eventuali dividendi derivanti dai portafogli di titoli e dai depositi amministrati collegati alle eredità Noberasco, Francone, Turco e Como. A seguito della recente diminuzione dei tassi, si è previsto un minor stanziamento per la copertura degli interessi passivi sulle rate di ammortamento dei mutui contratti dall'Ateneo con la C.D.P. e con la Banca Intesa Spa.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
1) Proventi finanziari	51.200,00	51.200,00	-
2) Interessi e altri oneri finanziari	-4.418.395,14	-4.202.402,00	215.993,00
3) Utili e perdite su cambi			
TOTALE PROVENTI E ONERI	-4367195,14	-4151202	215.993,00

5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

D "Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie"

Tale voce non è stata oggetto di previsione.

5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

E "Proventi e Oneri Straordinari"

La voce comprende quei costi e quei ricavi estranei all'attività ordinaria o non riferibili ad operazioni svolte abitualmente dall'Ateneo.

In previsione sono state inserite, tra gli oneri straordinari, spese riferibili a revisioni o rinnovi per pratiche dei Vigili del Fuoco (SCIA), ASL, tasse ANAC o tasse comunali oppure per eventuali spese notarili o costi non preventivati. Rispetto al 2024 le previsioni sono diminuite.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
1) Proventi	-	-	
2) Oneri	-75.816,00	-47.126,79	28.689,21
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-75.816,00	-47.126,79	28.689,21

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

F "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate"

Le previsioni includono i pagamenti per le imposte riferibili alle voci stipendiali ed agli emolumenti destinati al personale docente, ricercatore, tecnico amministrativo, dirigenziale ed ai collaboratori linguistici e scientifici (**Irap retributivo**). Inoltre, la macro-voce contiene la stima delle imposte legate ad attività istituzionali d'Ateneo (**Irap produttivo**). Le imposte sul reddito accolgono la previsione per il pagamento dell'IRES collegata agli immobili di proprietà dell'Ateneo.

F) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
Irap retributivo			
docenti / ricercatori	-11.998.753,98	-11.610.621,06	388.132,92
collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	0	0	0,00
docenti a contratto	-13.782,00		13.782,00
esperti linguistici	-125.659,70	-136.978,64	-11.318,94
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0,00
personale dirigente e tecnico amministrativo	-4.978.283,34	-4.823.736,84	154.546,50
altro	-339.781,52	-394.543,90	-54.762,38
Totale Irap retributivo	-17.456.260,54	-16.965.880,44	490.380,10
Irap produttivo	-150.000,00	-185.000,00	-35.000,00
Imposte sul reddito	-708.000,00	-900.000,00	-192.000,00
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-18.314.260,54	-18.050.880,00	263.380,54

In generale, le previsioni registrano una leggera diminuzione della spesa rispetto allo scorso anno.

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il Budget Economico dell'esercizio 2025 espone una previsione a risultato economico presunto pari a zero.

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

Gli indicatori di sistema²

La politica di bilancio dell'Ateneo è definita valutando l'impatto delle scelte sugli indicatori di sistema che incidono sull'assegnazione delle risorse finanziarie e sul reclutamento di personale.

Di seguito si riportano gli indicatori calcolati e certificati a livello ministeriale.

In particolare sono costantemente monitorati gli indici relativi a spese personale, indebitamento e sostenibilità economico-finanziaria.

Si riporta di seguito l'esito degli indicatori per l'ultimo anno certificato dalla procedura PROPER e che si riferisce all'esercizio 2022

1. spese di personale

Indicatore di personale	2022
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	263.829.105
FFO (B)	343.888.840
Programmazione Triennale (C)	2.872.668
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	85.989.407
TOTALE (E) =(B+C+D)	432.750.915
Rapporto (A/E) = < 80%	60,97%

2. indebitamento

Indicatore di indebitamento	2022
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	5.111.278
TOTALE (A)	5.111.278
FFO (B)	343.888.840
Programmazione Triennale (C)	2.872.668
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	85.989.407
Spese di personale a carico Ateneo (E)	263.829.105
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	8.628.956
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	160.292.853
Rapporto (A/G) = < 15%	3,19%

² Gli indicatori in tabella risultano certificati da apposita procedura ministeriale (Pro-per), mentre l'indicatore di tempestività al di fuori di tale procedura certificata a livello ministeriale ma è certificato a livello di Ateneo a chiusura di esercizio.

3. sostenibilità economico-finanziaria;

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	2022
FFO (A)	343.888.840
Programmazione Triennale (B)	2.872.668
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	85.989.407
Fitti Passivi (D)	8.628.956
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	424.121.958
Spese di personale a carico Ateneo (F)	263.829.105
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	5.111.278
TOTALE (H) = (F+G)	268.940.383
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,29

Esercizio	Spese di personale	Spese per Indebitamento	Sostenibilità economica finanziaria (ISEF)
	(soglia 80%)	(soglia 10%)	(soglia ≥ 1)
2023*	61,38	4,51	1.27
2022	60.97	3.18	1.29
2021	60.60	3.27	1.31
2020	61.75	4.3	1.28
2019	61.09	4.54	1.27
2018	60.51	4.56	1.30
2017	61.47	4.82	1.28
2016	62.70	4.99	1.25
2015	64.22	5.36	1.22
2014	65.77	5.53	1.19

* Il dato riferito all'esercizio 2023 è ancora in via di definizione in quanto in attesa di certificazione ProPer. Il dato esposto tiene conto delle stime effettuate successivamente alla chiusura dell'esercizio 2022.

A questi indicatori si aggiunge quello di tempestività dei pagamenti, definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture. Tale indice previsto dal decreto legislativo 33/2013 e successive modificazioni da ultimo la legge di bilancio 2019 (articoli 859-864) che pone nuove regole per quanto riguarda i debiti della Pubblica amministrazione e i tempi di pagamento delle fatture, misura appunto i tempi medi di pagamento delle fatture relative a contratti di somministrazione, forniture e servizi. Si tratta quindi di un indice che è diretto a monitorare i tempi di gestione della spesa e che è stato certificato e inserito a chiusura di esercizio 2023 in **-5.86 giorni** come pubblicato sul sito.

7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI (schema del budget ex D.I 925/2015)

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		2025		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	121.227.452	50.164.568	51.800.723	19.262.161
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	150.000			150.000
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	172.600			172.600
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	120.904.852	50.164.568	51.800.723	18.939.561
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-			
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	36.120.660	8.374.053	6.078.916	21.667.691
1) Terreni e fabbricati	-			
2) Impianti e attrezzature	3.079.167	85.000		2.994.167
3) Attrezzature scientifiche	-			
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	1.465.146			1.465.146
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	31.574.547	8.289.053	6.078.916	17.206.578
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.800			1.800
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000			10.000
TOTALE INVESTIMENTI	157.358.112	58.538.621	57.879.639	40.939.852

Il budget degli investimenti è stato redatto in conformità a quanto indicato nel D.I. n. 925/ 2015, disciplinante gli schemi di budget economico e degli investimenti per l'Università. Il budget degli investimenti è strutturato in coerenza con la corrispondente sezione dello stato patrimoniale, di cui all'allegato 1 del D.I. n. 394/2017, al fine di garantire la comparabilità tra il budget medesimo e le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.

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

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

Le previsioni contenute nel budget degli investimenti sono redatte in conformità al contenuto del

Programma triennale dei Lavori Pubblici per il triennio 2025-2027, tenendo conto:

1. dei progetti riguardanti i lavori cofinanziati dal M.U.R. con D.M. 10/12/2021, n. 1274 *“Criteri di riparto del fondo investimenti 2021-2035, destinato al cofinanziamento di programmi d’intervento di ammodernamento strutturale e tecnologico presentati dalle Istituzioni universitarie statali”*. Gli importi degli interventi rientranti nelle linee b) e d) di cui al citato decreto, tengono conto, oltre che dell’attualizzazione dei prezzi di riferimento, così come previsto dalla normativa, dei previsti oneri derivanti dal Decreto-Legge 17/05/2022, n. 50 *“Misure urgenti in materia di politiche energetiche nazionali, produttività delle imprese e attrazione degli investimenti, nonché in materia di politiche sociali e di crisi ucraina”*, convertito dalla legge 15/07/2022, n. 91. La copertura di tali maggiori oneri è stata disposta mediante la destinazione di una quota di utile pari a € 16.520.658 (deliberazione del C.d.A. n. 4/2023/VI/1 del 28/04/2023 *“Approvazione del Bilancio Unico di Ateneo dell’esercizio 2022”*);
2. del programma riguardante i lavori di cui al finanziamento al M.U.R. - D.M. 10/05/2023, n. 455 *“Criteri di riparto Fondo per l’edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche 2022-2023”*, approvato dal C.d.A. nella seduta del 28/09/2023 (deliberazione n. 9/2023/V/2) ed accettato dal Ministero.
3. del programma riguardante i lavori di cui al finanziamento al M.U.R. - D.M. 10/06/2024, n. 774 *“Edilizia universitaria. Criteri di riparto delle risorse del fondo per l’edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche per l’anno 2024”*, approvato dal C.d.A. nella seduta del 26/09/2024 (deliberazione n. 8/2024/III/1) ed accettato dal Ministero.

Immobilizzazioni immateriali

VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
	2025			
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	121.227.452	50.164.568	51.800.723	19.262.161
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	150.000			150.000
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	172.600			172.600
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	120.904.852	50.164.568	51.800.723	18.939.561
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-			

Gli investimenti in Immobilizzazioni Immateriali previsti nell'esercizio 2025 sono principalmente riferiti alle voci "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti".

Nella voce "**Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti**" confluiscono le previsioni di costi della Direzione Edilizia e Sostenibilità per la realizzazione di interventi edilizi su immobili di terzi.

In particolare, si rilevano i lavori legati al progetto Reinventing, il programma attivato dall'Università di Torino per l'ammmodernamento strutturale e tecnologico delle sedi, la ridefinizione funzionale degli spazi e la creazione di nuove opere per la ristrutturazione del patrimonio edilizio dell'ateneo, in parte finanziato dal M.U.R. con le risorse del Fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche (D.M. 1274 del 10/12/2021) e in parte finanziato con mutuo stipulato con Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., e gli interventi finanziati con le risorse previste dai D.M. 455/2023 e 774/2024.

Nella voce "**Concessioni, licenze, marchi e diritti simili**" rientrano in particolare i costi relativi ad acquisizione e realizzazione software, nonché le relative licenze.

Immobilizzazioni materiali

VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	36.120.660	8.374.053	6.078.916	21.667.691
1) Terreni e fabbricati	-			
2) Impianti e attrezzature	3.079.167	85.000		2.994.167
3) Attrezzature scientifiche	-			
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	1.465.146			1.465.146
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	31.574.547	8.289.053	6.078.916	17.206.578
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.800			1.800

Gli investimenti previsti nell'esercizio 2025 ammontano a 36 milioni di euro circa che sono principalmente ripartiti come segue.

Nella sezione "**Impianti e attrezzature**" pari ad € 3.079.167 la quasi totalità della previsione è dovuta da:

- Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-Learning (€ 2.853.135)
 - € 1.565.450 per l'acquisto apparecchiature informatiche;
 - € 1.238.885 per l'acquisto impianti;
 - € 48.800 per l'acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico;

La voce "**Mobili e arredi**" si riferisce all'acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico e arredi tecnici di laboratorio per un totale di € 1.465.146, di cui:

- Direzione Edilizia e sostenibilità € 500.000 per il completamento dei progetti di edilizia,
- Direzione Sicurezza, Patrimonio e Facility Management € 600.000 per acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico,
- Dipartimento di Chimica € 167.323 per l'acquisto arredi tecnici di laboratorio e l'allestimento dei nuovi laboratori didattici previsti dal progetto esecutivo "Città delle Scienze e dell'Ambiente" – Grugliasco.

Alla voce "**Immobilizzazioni in corso e acconti**" per un totale di € 31.574.547 rilevano i lavori legati al progetto Reinventing, il programma attivato dall'Università di Torino per la ristrutturazione del patrimonio edilizio dell'ateneo e la promozione di edifici (D.M. 1274 del 10/12/2021), e gli interventi finanziati con le risorse previste dai D.M. 455/2023 e 477/2024.

In tale voce sono state inoltre imputate le previsioni di spesa che si riferiscono ai seguenti interventi:

- 1.600.000 per l'Ospedale S. Anna per opere di climatizzazione 5° e 6° piano e interventi al piano terra;
- 1.200.000 per interventi di manutenzione straordinaria diffusa sul patrimonio esistente per la messa a norma derivante da necessità specifiche riguardanti i seguenti temi: accessibilità degli edifici, vulnerabilità sismica e statica, ammodernamento impiantistico, esigenze derivanti dal bilancio partecipativo e sostenibilità;
- 1.020.000 per piano di ammodernamento edilizio/impiantistico di aule e aule studio;
- 840.000 per il piano di interventi di manutenzione straordinaria diffusa sul patrimonio esistente per la messa a norma antincendio;
- 720.000 per il piano di interventi di restauro e recupero conservativo diffusi sul patrimonio esistente, mobile/immobile, per decreto di vincolo attribuito dalle Soprintendenze;
- 500.000 per lavori di adeguamento degli impianti finalizzati all'ammodernamento, efficientamento energetico e sostenibilità, dell'immobile di Via Sant'Ottavio 54;
- 360.000 per la ristrutturazione spogliatoi palestra interrata di Via Quarello;
- 200.000 per l'installazione pannelli fotovoltaici a Palazzo Nuovo, Via S. Ottavio.

Immobilizzazioni finanziarie

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000			10.000

Trattasi di una previsione di spesa per far fronte all'eventuale acquisto di partecipazioni o nuove costituzioni di enti.



8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

La tabella seguente riepiloga la quantificazione complessiva dei risultati di gestione e della riserva di contabilità finanziaria con le destinazioni derivanti da decisioni già assunte in sede di approvazione di bilancio di esercizio o in corso d'anno.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio 2023			Bilancio di previsione anno 2024		Bilancio di previsione 2025		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	Approvazione CdA 2023: destinazione utile	P.N. 2023 (post delibera CdA destinazione utile)	VARIAZIONI P.N. durante 2024	P.N. 2024 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita anno 2023 e VARIAZIONI EVENTUALI 2024)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2025	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2025	VALORE RESIDUO
	1	2	[3] = [1]+[2]	4	[5] = [3]+[4]	6	7	[8] = [5]-([6]+[7])
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	185.175.340,45	-	185.175.340,45	-	185.175.340,45	-	-	185.175.340,45
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi.	69.352.562,52		69.352.562,52		69.352.562,52			69.352.562,52
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali.	328.025.247,64	2.890.274,56	330.915.522,20	- 66.232.412,00	264.683.110,20	35.002.498,00	40.939.852,00	188.740.760,20
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro).	19.088.174,89		19.088.174,89		19.088.174,89			19.088.174,89
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	416.465.985,05	2.890.274,56	419.356.259,61	- 66.232.412,00	353.123.847,61	35.002.498,00	40.939.852,00	277.181.497,61
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	2.890.274,56	- 2.890.274,56	-		-			-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	10.253.113,00		10.253.113,00	- 10.253.113,00	-	-		-
<i>di cui Coop</i>	-		-		-			-
<i>di cui ex COFI</i>	10.253.113,00		10.253.113,00	- 10.253.113,00	-			-
3) Riserve statutarie	-		-		-			-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	13.143.387,56	- 2.890.274,56	10.253.113,00	- 10.253.113,00	-	-	-	-
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	614.784.713,06	-	614.784.713,06	- 76.485.525,00	538.299.188,06	35.002.498,00	40.939.852,00	462.356.838,06

9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ

La Legge 27 dicembre 2019, n.160 (Legge di bilancio 2020) ha introdotto misure di razionalizzazione della spesa pubblica concernenti l'acquisto di beni e servizi.

L'art. 1 - Comma 591 stabilisce che: *“A decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati.”*

L'art. 1 – Comma 592 dispone che: *“Ai fini dei commi da 590 a 600, le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate [omissis] per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013. Le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo della presente lettera”.*

La Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. **9 del 21 aprile 2020** ha fornito specifiche indicazioni sulle misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica, in particolare:

- a) il rispetto del nuovo limite di spesa deve essere assicurato sui valori complessivi della spesa per l'acquisto di beni e servizi rientranti nelle spese di funzionamento, consentendo all'interno della stessa una modulazione e ripartizione delle risorse fra le singole voci di spesa in relazione alle esigenze gestionali degli enti ed organismi;
- b) ricadono nell'ambito applicativo delle citate disposizioni le spese finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione, ai fini della determinazione dell'ammontare della spesa sostenibile nel rispetto dei limiti consentiti, possano escludersi le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati;
- c) in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e tenuto conto dei numerosi provvedimenti di urgenza adottati nei mesi precedenti, le spese sostenute per dare attuazione all'applicazione delle suddette misure possono ritenersi escluse dai limiti di spesa fissati dalle vigenti norme di contenimento qualora:
 - 1) finanziate da trasferimenti dello Stato o di enti territoriali finalizzati a fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19, secondo quanto previsto dai provvedimenti di urgenza adottati;
 - 2) derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente o organismo;
 - 3) acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincolo di destinazione.
- d) 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 o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018

(comma 593). Il legislatore ha precisato che non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui trattasi le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di *accertamento*.

La citata circolare rimandava a specifici provvedimenti da adottare da parte del Ministero vigilante per stabilire le modalità attraverso le quali applicare le nuove norme, individuando la correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio e inoltre il M.U.R con nota. N. 5487 del 23 aprile 2020 informava che: *“questo Ministero d’intesa con il Ministero dell’economia e delle finanze sta predisponendo, tenuto conto della specificità del sistema universitario e delle disposizioni apposite emanate al riguardo, una conseguente nota esplicativa e di indirizzo in relazione all’applicazione delle disposizioni normative e delle indicazioni fornite dal Ministero dell’economia e delle finanze”*.

La Circolare della Ragioneria Generale dello Stato **n. 26 del 14 dicembre 2020** ha infine fornito ulteriori chiarimenti ed in particolare:

- 1) la rispondenza delle impostazioni previsionali del bilancio di previsione 2021 alle indicazioni normative costituirà oggetto di valutazione ai fini dell’approvazione dei bilanci e **dei relativi provvedimenti di variazione** da parte delle Amministrazioni vigilanti, tenuto conto anche del parere espresso dai Collegi dei revisori o sindacali;
- 2) continuano a trovare applicazione i limiti di spesa relativi all’acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture nonché per l’acquisto di buoni taxi indicati all’Art. 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95: *“A decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche [omissis] non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell’anno 2011 per l’acquisto, la manutenzione, il noleggio e l’esercizio di autovetture, nonché per l’acquisto di buoni taxi.”*; le disposizioni richiamate operano in modo difforme pertanto il limite imposto dall’una (l’espressa riduzione) non incide sull’operatività dell’altra (tetto di spesa);
- 3) per l’esercizio 2021, il comma 593 consente il superamento del limite di spesa qualora il valore dei ricavi conseguiti, rappresentati nel bilancio di esercizio 2020 deliberato, sia superiore al medesimo valore conseguito nel 2018;

Il D.L. 31 maggio 2021, n. 77 art.53 comma 6 ha inoltre abrogato i commi da 610, 611, 612, 613 dell’art.1 della L. 27 dicembre 2019, n.160 (spese del settore informatico).

La Circolare R.G.S. n.23 del 19 maggio 2022 ha introdotto una deroga all’applicazione della disciplina in esame in considerazione dei nuovi scenari politici internazionali determinati dal conflitto russo-ucraino, consentendo agli enti ed organismi pubblici rientranti nell’ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l’anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall’art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc. Conseguentemente, ai fini della determinazione del valore della spesa sostenibile per i beni e servizi, nel rispetto dei limiti consentiti, le voci di spesa relative ai suddetti consumi energetici, per l’esercizio 2022, non

concorrono alla determinazione della base di riferimento della media dei costi per l'acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018.

La Circolare R.G.S. n.42 del 7 dicembre 2022 confermava che bilancio di previsione 2023 doveva essere predisposto tenendo conto del quadro normativo vigente.

Nel dettaglio confermava le seguenti indicazioni:

- 1) i compensi erogati a favore degli organi di amministrazione e controllo rientrano nella categoria di spesa per acquisto di servizi e, pertanto, i relativi oneri sono inclusi nella determinazione del limite di spesa fissato dall'articolo 1, commi 591-592, della legge 27 dicembre 2019, n.160;
- 2) l'esclusione anche per l'esercizio 2023 dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili;
- 3) con riferimento all'evoluzione del quadro epidemiologico relativo al diffondersi dei contagi da COVID-SARS 19, sono da ritenersi altresì confermate, per l'esercizio finanziario 2023, le interpretazioni fornite e le deroghe ed eccezioni già individuate con le ultime circolari;
- 4) le spese afferenti ai progetti relativi al PNRR possono essere considerate come *"spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati"*. Di contro, non risulta consentito il superamento del limite di spesa di cui all'articolo 1, comma 591, della legge n. 160/2019, con riferimento alle spese per la realizzazione degli interventi del PNRR eventualmente sostenute a valere sulle risorse proprie rese disponibili nel bilancio dell'ente;
- 5) consentire anche agli enti che operano in contabilità civilistica l'esclusione dell'onere dei buoni pasto dal limite di spesa (l'esclusione dal computo andrà operata sia nella determinazione del limite di spesa applicabile quale valore medio delle spese sostenute negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, sia nella determinazione delle spese effettivamente sostenute nell'esercizio di riferimento).

Le Circolari R.G.S. **n.15 del 7 aprile 2023**, **n.29 del 3 novembre 2023** e **n.16 del 9 aprile 2024** non hanno introdotto novità in relazione agli adempimenti da rispettare confermando le indicazioni fornite in passato in merito all'ambito applicativo soggettivo delle misure di contenimento della spesa pubblica.

Il Consiglio di Amministrazione con delibera del 26/01/2021 n. 1/2021/V/20 – *Contenimento della spesa – Aggiornamento novità introdotte dalla Circolare R.G.S. 14 dicembre 2020, n.26 e dal Decreto Legge 31 dicembre 2020, n.183 c.d. Decreto Milleproroghe*, ha individuato il limite di spesa rappresentato dalla media della spesa per l'acquisto di beni e servizi sostenuta nel triennio 2016-2017-2018 pari ad € 76.976.242. Tale importo è stato rideterminato in ragione delle disposizioni contenute nelle ultime circolari R.G.S. ed è pari a **€ 67.108.029**.

Nel bilancio di previsione per l'esercizio 2025 sono previste:

a	Spese direttamente riferibili all'acquisto di beni e servizi	€ 91.828.318
b	Voci indistinte che potrebbero potenzialmente generare spese per acquisto di beni e servizi (ad es. trasferimenti a strutture, ricerca locale, etc.). In via prudenziale si ritiene di sottoporre a contenimento il 50%.	€ 4.174.569
(a+b)	TOTALE	€ 96.002.887
c	Limite di spesa rappresentato dalla media della spesa per l'acquisto di beni e servizi sostenuta nel triennio 2016-2017-2018 (C.d.A. del 26/01/2021 n. 1/2021/V/20)	€ 67.108.029
(a+b-c)	Totale da sottoporre a contenimento	€ 28.894.858

Il superamento del limite potrà essere consentito in presenza di maggiori ricavi maturati nel 2024 rispetto all'anno 2018 e le maggiori spese per l'acquisto di beni e servizi (€ 28.894.858) potranno essere effettivamente sostenute nel periodo 1° maggio 2025 – 31 dicembre 2025.

In considerazione di quanto sopra, si provvederà a rendere indisponibile, sino all'approvazione del bilancio di esercizio per l'anno 2024, una parte delle risorse per le spese di funzionamento per un importo complessivo pari a € 28.894.858.

Infine, in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 594³ della citata Legge, si è provveduto a stanziare in bilancio la somma necessaria per il versamento a favore del bilancio dello Stato*:

Versamenti al bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2025
<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>	106.168,00	10.616,80	116.784,80
<i>Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)</i>	65.545,28	6.554,53	72.099,81
Totale	171.713,28	17.171,33	188.884,61
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			188.884,61
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	versamento		
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	642.524,00		
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	16.644,52		
TOTALE	848.053,13		

* sulla base delle disposizioni attualmente vigenti

³ 594. Al fine di assicurare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti e gli organismi di cui al comma 590, ivi comprese le autorità indipendenti, versano annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all'allegato A annesso alla presente legge, incrementato del 10 per cento.

10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Il D.I. MUR-MEF n. 394 dell'8 giugno 2017, ha innovato le disposizioni previste dall'articolo 7 del DI MUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014, volte a disciplinare i "Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria", prevedendo, tra l'altro, che i citati documenti contabili siano predisposti dagli atenei in termini di cassa, secondo gli schemi di cui all'allegato 2 del decreto n. 19 del 2014.

Le università statali, a decorrere dal bilancio unico d'ateneo d'esercizio per l'anno 2018, sono tenute ad allegare i prospetti dei dati SIOPE al 31 dicembre 2018, completi, relativamente alla spesa, della ripartizione per missioni e programmi. Ciò assolve contestualmente l'obbligo di pubblicazione di cui all'articolo 3 del D. Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012 e l'obbligo di redazione del rendiconto unico in contabilità finanziaria, secondo le modalità di cui all'articolo 7, comma 3, del DI MUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014.

In analogia, in sede di redazione del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale, le università predispongono il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in termini di cassa (allegato 2, DI MUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014), dando evidenza in apposite colonne aggiuntive delle spese per missioni e programmi.

Il documento è stato redatto ipotizzando che tutti i proventi e tutti i costi/investimenti di competenza dell'esercizio 2025, rappresentati nel budget economico e nel budget degli investimenti, saranno completamente incassati e pagati.

Per la valutazione delle entrate non si è tenuto conto di:

- utilizzo di riserve
- trasferimenti tra strutture in entrata

Per gli schemi si rimanda all'allegato n.4.

Allegato n. 1 - Elenco quote associative

Quote associative e consortili di competenza della Direzione Ricerca, Innovazione e Internazionalizzazione	
Denominazione Ente	Ammontare quota
Quota associativa per Associazione Internazionale Hydrogen Europe Reserach	5.000,00
Quota Associativa NEREUS delibera CDA 19/7/2011	500,00
quota associativa Comitato Torino Università Estate statuto e atto costitutivo del 21/4/1998	12.000,00
Quota associativa EUA membro in quanto università	5.000,00
Quota associativa CRUI membro dell'associazione in quanto università	25.000,00
Quota associativa Centro Scavi Delibera Senato Accademico n. 11/2006/VIII/3 del 5/6/2006	10.000,00
EERA - European Energy Research Alliance	6.000,00
quota associativa Consorzio ICON	7.000,00
Quota associativa HUMANE	1.000,00
Quota associativa CODAU membro dell'associazione in quanto università	3.000,00
quota associativa APRE delibera CDA 1/1999/IX/10 del 27/1/1999	7.500,00
EPSO - European Plant Science Organisation	3.100,00
Quota di Adesione "H2IT – Associazione Italiana Idrogeno e Celle a Combustibile"	1.500,00
Quota di Adesione EUA Council for Doctoral Education	1.500,00
Quota di adesione ABG (Association Bernard Gregory)	500,00
OPERAS - Open Access in the European Research Area through Scholarly Communication CdA n. 9/2019/V/5 del 26 settembre 2019	5.000,00
Conferenza Nazionale degli Organismi di Parità delle Università Italiane (CUG)	300,00
Associazione GAIA-X European Association for Data and Cloud CdA 4/2021/VII/3 del 27/04/2021	2.500,00
Adesione Piattaforma Multi Stakeholder denominata Research4Life ("PMS") CdA n. 2/2021/V/7 del 23/02/2021	5.000,00
Adesione a EOSC- European Open Science Cloud CdA 2/2020/V/14 del 23/11/2020	10.000,00
Adesione APENET in fase di approvazione del CdA	2.500,00
Fondazione Emblema	2.000,00
Fondazione Fitzcarraldo CdA 12/2021/III/17 del 21/12/2021	5.000,00
Associazione Microbiome Support	2.000,00
Adesione piattaforma per progettazione OpenCosmos	15.000,00
Quota per eventuali nuove adesioni che dovessero essere approvate durante l'anno	20.000,00
Quota a carico dell'Amministrazione Centrale della quota associativa del CN4 MOST	100.000,00
Adesione KIC Health CdA 6/2021/VI/18 del 29/06/2021	25.000,00
Adesione Polo BiopMed	150,00
APICE	1.500,00
ASTP	220,00
AUF	3.000,00
Centro Estero per l'Internazionalizzazione - Piemonte	1.275,00
Competence Industry Manufacturing 4.0 CIM 4.0	2.000,00
CUIA	3.000,00
GEIE	5.000,00
IBIS	750,00
LES	750,00

quota associativa NETVAL statuto e atto costitutivo del 11/9/2007	3.000,00
Quota Associativa per Associazione Cluster Agrifood (Delibera CDA 6/2014/VII/3 del 21/05/2014)	1.000,00
Quota Associativa per Associazione Cluster SPRING (Delibera CDA 7/2014/IV/5 del 20/06/2014)	1.000,00
Quota Associativa per Associazione Cluster Tecnologico Nazionale sulle tecnologie per le Smart Communities (ATS del 15/07/2014)	500,00
Quota associativa Polo di Innovazione Bioindustry Park atto costitutivo ATS 13/5/2008	1.000,00
Quota associativa polo di innovazione MECCATRONICA statuto e ATS 5/5/2009	3.000,00
Quota di adesione Cluster Nazionale FONDAZIONE TICHE	1.500,00
Quota di adesione al Cluster Tecnologico Nazionale BLUE ITALIAN GROWTH	2.000,00
Quota di adesione all'Associazione Distretto Aerospaziale Piemonte	2.000,00
Quota di adesione all'Associazione Urban@it	1.000,00
Quota di adesione alla rete internazionale Scholars At Risk Network (SAR)	1.000,00
Quota di adesione Associazione Agronetwork	1.000,00
Quota di adesione Cluster Nazionale Energia	2.000,00
Quota di adesione EIT Food	75.000,00
Quota di adesione EIT Raw Materials	10.000,00
Quota Kick water	10.000,00
UNI-ITALIA	1.802,00
CLEVER Polo Innovazione Energie pulite	500,00
Polo ICT - Tecnologie dell'Informazione e della Comunicazione	26.053,00
Polo Innovazione CGreen - Chimica verde e nuovi materiali	
Polo Innovazione PoinTex Polo Tessile	
Columbus	4.000,00
Totale	447.900,00

Quote associative e consortili di competenza della Direzione Sviluppo Organizzativo e delle Risorse Umane e Supporto Istituzionale ai Dipartimenti	
Denominazione Ente	Ammontare quota
A.I.F.- Associazione Italiana Formatori	1.500,00
Adesione Deloitte Next	9.500,00
Totale	11.000,00

Quote associative e consortili di competenza della Direzione di Polo Scienze Umanistiche	
Denominazione Ente	Ammontare quota
Associazione italiana biblioteche	130,00
Totale	130,00

Quote associative e consortili di competenza della Direzione Didattica e Servizi agli Studenti	
Denominazione Ente	Ammontare quota
Quota associativa Rete RUIAP	500,00
Totale	500,00

Quote associative e consortili di competenza della Direzione Affari Generali e Patrimonio Culturale	
Denominazione Ente	Ammontare quota
Associazione Uniscape	1.000,00
Associazione per le attività musicali degli studenti universitari del Piemonte	13.000,00
Consorzio per il sistema informativo - CSI Piemonte	60.000,00
Consorzio interuniversitario sulla formazione - COINFO	1.549,37
Consorzio interuniversitario biotecnologie - CIB	5.165,00
ANAI	110,00
ABI	130,00
BMC	7.032,30
Centro Interuniversitario per la Storia delle Università italiane CISUI	3.099,00
Totale	91.085,67

Quote associative e consortili di competenza della Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-Learning	
Denominazione Ente	Ammontare quota
Quota associativa CLUSIT (Associazione Italiana per la sicurezza informatica) anno 2024"	1.800,00
Quota associativa AICUN	1.800,00
Quota associativa "Associazione italiana della Comunicazione Pubblica ed Istituzionale	1.300,00
Quota associativa EUPRIO	240,00
Quota associativa ARCHITECTA	150,00
Quota associativa Consorzio Topix	22.000,00
Totale	27.290,00

Allegato 2 - Schede relative ai centri di responsabilità di livello dirigenziale dell'Amministrazione Centrale

DIREZIONE GENERALE

DIREZIONE GENERALE						
	Descrizione voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione	
Direzione Generale	Altri costi per attività istituzionali	62.000,00	90.000,00	28.000,00	Convenzione con Dipartimento di Psicologia per Spazio d'ascolto	
		150.000,00	40.000,00	- 110.000,00	Spese istituzionali per celebrazione 620 anni di Unito (ADIR.A490.620ANNI- Celebrazione 620 anni di UniTO)	
			228.200,00	228.200,00	Budget per iniziative BILANCIO PARTECIPATIVO Edizione 2024	
	Attività di supporto studi e indagini lordo	100.000,00	90.000,00	- 10.000,00	Attività di supporto studi e indagini per esigenze strategiche	
	Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie		40.000,00	40.000,00	Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie, Bilancio di mandato	
	Formazione del personale	24.400,00		13.500,00	- 9.500,00	Spese per la formazione del personale e partecipazione a corsi formativi
				700,00		Quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY (15.000,00 suddivisi tra tutte le direzioni con ripartizione definita dalla Direzione SOSID)
			700,00	Quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA e ANTICORRUZIONE (15.000,00 suddivisi tra tutte le direzioni con ripartizione definita dalla Direzione SOSID)		
Staff Comunicazione e Relazioni Esterne	Accesso banche dati	3.500,00	3.500,00	-	Contratti per accesso banche dati	
	Altre utenze e canoni	3.000,00	3.000,00	-	Tassa società consorzio fonografici e SIAE UniToNews	
	Altri costi per il personale	4.000,00	5.000,00	1.000,00	Costi per iscrizione Albo Giornalisti professionisti e pubblicitari - costi per iscrizione soci AICUN - Albo comunicatori pubblici - albo cerimonialisti	
	Altri costi per attività istituzionali	170.000,00	67.500,00	-102.500,00	Oggetti che nel corso dell'anno la sezione eventi ha necessità di comprare per omaggi incluso Salone del libro	
			90.000,00	90.000,00	Altre spese istituzionali per ospiti esterni (accomodation, etc.)	
		14.000,00	9.000,00	- 5.000,00	Spese istituzionali per celebrazioni Lauree Honoris Causa, organizzazione cerimonie Lauree Honoris Causa e medaglie miglior tesi Lauree Honoris Causa	
		25.000,00	25.000,00	-	Spese per l'organizzazione della cerimonia di inaugurazione dell'anno accademico	
	600.000,00	340.000,00	-260.000,00	Progetto UNIVERSO		

DIREZIONE GENERALE					
Descrizione voce		Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
	Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	480.000,00	225.000,00	- 255.000,00	Campagne informative per orientamento/immatricolazioni, campagne informative e di sensibilizzazione su iniziative ed eventi istituzionali.
			155.000,00	155.000,00	Spese per la realizzazione grafica e la stampa di pubblicazioni e altro materiale informativo d'Ateneo
	Costi per altri servizi	110.000,00	99.000,00	11.000,00	Servizi tecnici per l'implementazione e lo sviluppo delle applicazioni del Magazine d'Ateneo UniToNews/Radio. Servizi tecnici per eventi speciali.
Comitato Unico di Garanzia	Trasferimenti ad istituzioni sociali private		40.000,00	40.000,00	Sportelli antiviolenza
Totale		1.745.900,00	1.565.100,00	180.800,00	

DIREZIONE AFFARI GENERALI E PATRIMONIO CULTURALE

DIREZIONE AFFARI GENERALI E PATRIMONIO CULTURALE				
Descrizione Voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025 - 2024	Motivazione
Accesso banche dati	1.024.000,00	1.125.000,00	101.000,00	Accesso banche dati mediante adesione accordo CRUI, approvato con Delibera CdA n. 12/2020/V/4 del 23/11/2020
Acquisto apparecchiature informatiche	33.000,00	-	- 33.000,00	Acquisto scanner, non previsto per il 2025
Acquisto libri cartacei Biblioteche	10.000,00	2.000,00	- 8.000,00	Servizi bibliotecari acquisto volumi mancanti di collane arretrate
Acquisto partecipazioni in enti privati	10.000,00	10.000,00	-	Previsione di spesa per eventuali nuove adesioni/costituzioni in/di Enti Esterni
Acquisto riviste cartacee Biblioteche	309.575,00	335.000,00	25.425,00	Riviste e periodici cartacei acquisiti mediante gara triennale e incentivo per funzioni tecniche (Delibera CdA n. 2/2023/VI/5 del 24/02/2023) ed eventuale affidamento integrativo per quanto non gestibile dagli aggiudicatari
Altri costi per il personale	2.000,00	2.000,00	-	Versamento quota annuale di iscrizione all'Elenco Speciale annesso all'Albo degli Avvocati
Altri servizi	411.512,00	493.560,00	82.048,00	Affidamento servizio di trascrizione sedute OOCC centrali + Servizio NILDE Gestione servizi museali per Musei del Palazzi degli Istituti Anatomici (contratto per personale esterno biglietterie e sale) Progettazione e realizzazione campagna comunicazione restyling servizi SBA Gestione servizi museali per Musei del Palazzi degli Istituti Anatomici (contratto per personale esterno biglietterie e sale) Convenzione "ETICA, SOSTENIBILITA' E CREATIVITA'" PER IL FUNZIONAMENTO DEI CORSI DI STUDIO IN BIELLA A.A. 2022/2023- 2041/2042 Finanziamento pluriennale del reclutamento dell'organico universitario e di eventuali docenze a contratto nonché di ricercatori a sostegno delle attività didattiche e di ricerca scientifica concordate tra le parti." (Euro 400.000 finanziamento enti esterni Biella, Euro 125.000 trasferimenti a Città Studi Biella per erogazione servizi a docenti e studenti).
Assicurazioni	810.000,00	811.337,49	1.337,49	Polizze assicurative di interesse generale stipulate dall'Ateneo
Borse di studio	10.416,00	10.416,00	-	Tirocinio professionale forense presso l'Area Avvocatura e servizi legali
Costi per la formazione del personale	11.800,00	10.100,00	- 1.700,00	Spese per la formazione del personale con partecipazione a corsi formativi esterni a cui si aggiungono: € 1.000,00 quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY (€ 15.000,00 suddivisi tra tutte le Direzioni - ripartizione definita dalla Direzione SORUSID) € 1.000,00 quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA e ANTICORRUZIONE (€ 15.000,00 suddivisi tra tutte le Direzioni - ripartizione definita dalla Direzione SORUSID)

DIREZIONE AFFARI GENERALI E PATRIMONIO CULTURALE				
Descrizione Voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025 - 2024	Motivazione
Costi su progetti di didattica	1.540.000,00	1.540.000,00	-	Accordo Attuativo tra Fondazione CRC, Comune di Cuneo e UNITO per funzionamento in Cuneo dei Corsi di Studio a.a. 2019/20-2037/38 - Scuola di Specializzazione in Ispezione degli Alimenti di Origine Animale e Corso di Laurea in Scienze delle Attività Motorie e Sportive (Euro 240.000,00) Nuova Convenzione per € 900.000 (di cui 490.000 Cuneo, 290.000 Savigliano e 120.000 Alba) finalizzati a reclutamento o a spese di funzionamento (Scadenza a.a. 2041/2042), nel previsioni 2021 presente nella voce Risorse da Destinare.
Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti pubblici	180.000,00	180.000,00	-	Accordo Attuativo tra AOU Città della Salute-ASL Biella e Unito + Integrazione per finanziamento n. 1 PA per clinizzazione SC Pediatria e finanziamento n. 1 Pa per clinizzazione SC Otorinolaringoiatria e Audiologia.
Costi su proventi vari c/terzi	43.440,00	41.360,00	- 2.080,00	Accordo tra Unito e enti terzi per la partecipazione al Polo Bibliotecario SBN UTO
Libri elettronici Biblioteche	291.882,08	125.000,00	- 166.882,08	Libri elettronici per Ateneo: Darwinbooks, Mental Measurement Yearbook, Brepols E-book destinati alle Biblioteche
Oneri per liti	160.000,00	140.000,00	- 20.000,00	Rimborsi costi per liti relative ai contenziosi di competenza dell'Area Avvocatura e Servizi Legali
Oneri vari straordinari	5.000,00	5.000,00	-	Oneri vari imprevedibili (more, interessi passivi, ecc)
Personale docente e ricercatore T.I.	214.080,00	127.600,00	- 86.480,00	Personale docente e ricercatore presso Insediamenti Universitari Asti
Personale docente e ricercatore T.D.	770.663,00	-	- 770.663,00	La previsione 2024 non trova riscontro in una nuova previsione sul 2025 in quanto la convenzione relativa al "Patto Locale per il reclutamento dei ricercatori" per le sedi di Cuneo è terminata nel 2024. Il costo del personale dal 2025 grava su fondi residui del Patto locale già presenti in bilancio.
Personale tecnico amministrativo T.I.	86.255,00	91.255,00	5.000,00	Compensi Avvocatura interna personale TA in applicazione del regolamento di funzionamento dell'Avvocatura di Ateneo D.R. n. 2708 del 29.07.2016.
Quote associative	93.405,37	91.600,00	- 1.805,37	Quote associative e consortili annuali a favore di Enti Esterni Centro Interuniversitario per la Storia delle Università italiane CISUI. Quota di adesione annuale Associazione Area Servizi Bibliotecari d'Ateneo a Biomed Central - BMC, AIB, ASUT a ANAI
Riviste on-line Biblioteche	4.600.000,00	4.850.000,00	250.000,00	Riviste e periodici on line acquisti mediante adesione accordo CRUI (delibera CdA n. 12/2020/V/4 del 23/11/2020) e mediante gara triennale di affidamento (delibera CdA n. 2/2020/VI/11 del 25/11/2020)
Servizio reference Biblioteche	3.066.000,00	2.776.114,98	- 289.885,02	Servizio reference - previsione in base al contratto di servizi integrati di biblioteche esistente (SBA) Accantonamento ex art. 113 del D.Lgs 18/04/2016 n. 50 e comma 2 art. 113, secondo il capitolato speciale d'appalto per affidamento servizi bibliotecari - Università Studi di Torino (c.d. appalto reference) SBA
Trasferimenti a CRUI	28.000,00	25.000,00	- 3.000,00	Contributo annuale forfettario per spese negoziazione e gestione contratti risorse elettroniche CRUI

DIREZIONE AFFARI GENERALI E PATRIMONIO CULTURALE				
Descrizione Voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025 - 2024	Motivazione
Trasferimenti a Università	5.000,00	5.000,00	-	Erogazione a Università di Bologna quota per catalogo italiano periodici - ACNP
Trasferimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche	5.000,00	2.500,00	- 2.500,00	Accordo 2024 Archivio di Stato
Trasferimenti ad istituzioni sociali private	5.000,00	5.000,00	-	Contributo al Centro per la Conservazione e il Restauro dei beni culturali – Venaria Reale per trasferimento e messa in sicurezza della collezione egizia del Museo di Antropologia ed Etnografia dell'Università di Torino - quota annuale per attività annuali di monitoraggio durante la giacenza presso il CCR (MUSEI)
Quota da destinare Riserva risorse da destinare	2.757.000,00	1.690.000,00	1.067.000,00	Quota cofinanziamento UNITO su nuova convenzione Insedimenti Cuneo, contributo costi di funzionamento da trasferire ai dipartimenti come da Tabella D2 dello schema convenzione (Euro 590.000) FFO BIBLIOTECHE DIPARTIMENTI (1.000.000) Gestione servizi museali per Musei siti nei Palazzi degli Istituti Anatomici
Totale	16.483.028,45	14.494.843,47	1.988.184,98	

DIREZIONE SICUREZZA, PATRIMONIO E FACILITY MANAGEMENT

DIREZIONE SICUREZZA, PATRIMONIO E FACILITY MANAGEMENT				
Descrizione Voce COAN	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
Accertamenti sanitari	325.000,00	350.000,00	25.000,00	Accertamenti sanitari (Convenzione AOU e Convenzione San Luigi)
<i>Accertamenti sanitari Totale</i>	<i>325.000,00</i>	<i>350.000,00</i>	<i>25.000,00</i>	
Acquisto attrezzature varie	200.000,00	-	- 200.000,00	Forniture ausiliarie o non previste per la manutenzione degli impianti.
<i>Acquisto attrezzature varie Totale</i>	<i>200.000,00</i>	<i>-</i>	<i>- 200.000,00</i>	
Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	1.100.000,00	680.000,00	- 420.000,00	Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico
		4.500,00	4.500,00	Rinnovo archivio sorveglianza sanitaria
<i>Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico Totale</i>	<i>1.100.000,00</i>	<i>684.500,00</i>	<i>- 415.500,00</i>	
Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	-	2.700,00	2.700,00	Sostituzioni spirometri ed ergovision (sorveglianza sanitaria)
<i>Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche Totale</i>	<i>-</i>	<i>2.700,00</i>	<i>2.700,00</i>	
Affitto locali	6.173.568,00	6.368.672,00	195.104,00	Canoni locali in affitto. In dettaglio: Via Bogino, 9: 172.598; Via Verdi, 25: 411.000; Vicolo Benevello, 3: 200.000,00; Via G. Ferrari, 9/11: 153.000; INRIM: 241.000; Via Plana, 10: 215.000; SAA SCARL: 183.600; Pier della Francesca: € 275.000; aule Palavela 329.400; Via Marengo: 4.200.000. Contratto locazione per Archivio della Didattica presso Aldo Moro 32.000,00; Immobiliare Carlina: € 59.000. Importo incrementato con le nuove locazioni: Via Marengo Il piano e Piero della Francesca. E' stato considerato un incremento ISTAT del 1,5% (€ 97.074)
<i>Affitto locali Totale</i>	<i>6.173.568,00</i>	<i>6.368.672,00</i>	<i>195.104,00</i>	
Altri costi per attività istituzionali	15.000,00	15.000,00	-	Acquisto toghe
<i>Altri costi per attività istituzionali Totale</i>	<i>15.000,00</i>	<i>15.000,00</i>	<i>-</i>	
Altri costi per il personale	3.000,00	-	- 3.000,00	Rimborso spese per iscrizione albi e colleghi professionali del personale della ex Direzione Tecnica
<i>Altri costi per il personale Totale</i>	<i>3.000,00</i>	<i>-</i>	<i>- 3.000,00</i>	
Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	25.000,00	150.000,00	125.000,00	Allestimento Giornate di Orientamento
<i>Altri interventi a favore degli studenti funzionamento Totale</i>	<i>25.000,00</i>	<i>150.000,00</i>	<i>125.000,00</i>	
Attività di supporto studi e indagini lordo	10.000,00	9.000,00	- 1.000,00	Convenzione con Agenzia delle Entrate (subentrata all'Agenzia del Territorio) per gli aspetti relativi al patrimonio immobiliare.
	50.000,00	20.000,00	- 30.000,00	Incarichi professionisti (avvocati/notai) per pratiche legate a gestione eredità attuali ed eventuali nuove eredità, spese notarili su vari atti, attività di supporto per la stesura e il controllo di specifici atti.
	330.000,00	20.000,00	- 310.000,00	Servizi di manutenzione e facility
<i>Attività di supporto studi e indagini lordo Totale</i>	<i>390.000,00</i>	<i>49.000,00</i>	<i>- 341.000,00</i>	

DIREZIONE SICUREZZA, PATRIMONIO E FACILITY MANAGEMENT				
Descrizione Voce COAN	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	100.000,00	90.000,00	- 10.000,00	Materiale vario per ufficio (accessori macchine per ufficio, carta fotocopie, cancelleria in genere, toner e cartucce stampanti ecc.)
	-	7.200,00	7.200,00	Materiale di cancelleria e materiale di consumo per attività di supporto a sorveglianza sanitaria
<i>Cancelleria e materiale di consumo per ufficio Totale</i>	<i>100.000,00</i>	<i>97.200,00</i>	<i>- 2.800,00</i>	
Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio autocarri	3.000,00	2.000,00	- 1.000,00	Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio automezzi parco auto Amministrazione Centrale
<i>Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio autocarri Totale</i>	<i>3.000,00</i>	<i>2.000,00</i>	<i>- 1.000,00</i>	
Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio impianti	150.000,00	150.000,00	-	Spese di gestione impianti gas per il riscaldamento delle serre di Carmagnola e Chieri
<i>Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio impianti Totale</i>	<i>150.000,00</i>	<i>150.000,00</i>	<i>-</i>	
Compensi per la formazione del personale lordo	-	50.000,00	50.000,00	Compensi e contratti a formatori interni/esterni per l'erogazione di corsi di formazione sulla sicurezza al personale
<i>Compensi per la formazione del personale lordo Totale</i>	<i>-</i>	<i>50.000,00</i>	<i>50.000,00</i>	
Costi per altri servizi	2.250.000,00	-	- 2.250.000,00	Convenzione con Agenzia Territoriale per la Casa (ATC) del Piemonte Sud per spese di manutenzione e gestione degli immobili nei Comuni di Cuneo, Savigliano e Alba (4 tranche di pagamento da € 500.000 ciascuna).
	150.000,00	-	- 150.000,00	Costi per altri servizi (Attività di Medico competente)
	15.000,00	-	- 15.000,00	costi per altri servizi (fornitura di dispositivi in base ai locali mappati)
	5.000,00	90.000,00	85.000,00	Costi per altri servizi (servizi di dosimetria ambientale + supporto generale per la sorveglianza sanitaria)
	10.000,00	5.000,00	- 5.000,00	La gestione del sistema Open SIPI - Sistema Informativo del Patrimonio Immobiliare - necessita di attività specialistiche, svolte da aziende di tipo informatico, per operare sui dati grafici e alfanumerici, in particolare per l'aggiornamento di informazioni massive, evitando il caricamento puntuale. Inoltre, servono costanti implementazioni evolutive dei programmi non solo rivolti all'utenza finale, ma anche ai cosiddetti "amministratori" del sistema per gestire le informazioni. Inoltre, servono lavori per raccordare le informazioni presenti su Open SIPI con i dati presenti su altri archivi per poterli logicamente raccordare con i luoghi fisici (es. i dati inventariali). L'attività è coordinata, dal punto di vista tecnico, dalla Direzione Sistemi Informativi, Portale e E-learning.

DIREZIONE SICUREZZA, PATRIMONIO E FACILITY MANAGEMENT				
Descrizione Voce COAN	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
	200,00	200,00	-	Costi legati all'eredità Francone sostenuti con utilizzo di proventi finanziari (dividendi su titoli e azioni).
	4.000,00	-	- 4.000,00	Lavaggio toghe
	150.000,00	135.000,00	- 15.000,00	Completamento progetto pilota che prevede la fornitura di materiale igienico-sanitario per studentesse (assorbenti) mediante quattro distributori da collocarsi presso quattro poli: Scienze Umanistiche, Disafa, CLE e Via Marengo; nuova gara per distributori in Ateneo.
	60.000,00	130.000,00	70.000,00	Rimborso servizi presso sala studio EDISU per comodato gratuito, utilizzo sale Cavour e Olimpia a fini didattici.
	365.000,00	-	- 365.000,00	Servizi di governo - Dussmann convenzione FM 4
	7.000,00	5.000,00	- 2.000,00	Servizio esterno per la gestione delle proprietà immobiliari inserite in condomini (circa 12). Rinnovo affidamento per un importo presunto annuo di € 7.000 e prevede la partecipazione alle riunioni di condominio (tipicamente in orari diversi da quelli ordinari d'ufficio), la verifica delle spese condominiali, eventuali sopralluoghi, e in generale quanto relativo alla gestione degli immobili.
	20.000,00	13.000,00	- 7.000,00	Supporto esterno specialistico in materia fiscale e legale. Le attività in materia fiscale sono condivise con la Direzione Bilancio e Contratti e con la Direzione Personale (Studio Jona).
Costi per altri servizi Totale	3.036.200,00	378.200,00	- 2.658.000,00	
Costi per il vestiario del personale	-	900,00	900,00	Costi per acquisto camici, calzature
Costi per il vestiario del personale Totale	-	900,00	900,00	
Costi per la riproduzione documentale	70.000,00	10.000,00	- 60.000,00	Stampe di brochure, poster assegnate a copisterie
Costi per la riproduzione documentale Totale	70.000,00	10.000,00	- 60.000,00	
Costi per prestazioni di attività medico sanitaria lordo	260.000,00	500.000,00	240.000,00	Costi per prestazioni di attività medico sanitaria lordo (n.5 medici competenti autorizzati)
Costi per prestazioni di attività medico sanitaria lordo Totale	260.000,00	500.000,00	240.000,00	
Costi per servizi logistici a supporto dell'attività istituzionale	110.000,00	-	- 110.000,00	Servizi logistici a supporto delle attività didattiche in spazi appositamente individuati in diverse zone della città, in particolare in zona centro: Edisu Sale Olimpia e Cavour
	150.000,00	150.000,00	-	Ex Palestra presso Aldo Moro
	367.000,00	367.000,00	-	UCI Cinema Lingotto
	200.000,00	205.000,00	5.000,00	Greenwich
	35.000,00	-	- 35.000,00	Cinema Aurora Savigliano
80.000,00	80.000,00	-	Progetto Campus Diffuso	

DIREZIONE SICUREZZA, PATRIMONIO E FACILITY MANAGEMENT				
Descrizione Voce COAN	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
	150.000,00	150.000,00	-	Polo Teologico
	23.000,00	29.000,00	6.000,00	Parrocchia Grugliasco
	9.500,00	9.500,00	-	Unioncamere
	1.765.000,00	1.400.000,00	- 365.000,00	Utilizzo Lingotto Fiere per test di scuole di specializzazione medica e test d'ingresso
	50.000,00	-	- 50.000,00	Costi per convenzioni con strutture esterne per ospitare eventi
	100.000,00	100.000,00	-	Varie non previste
	-	69.000,00	69.000,00	Istituto Vittoria Junior
	-	95.000,00	95.000,00	Cinema Reposi
<i>Costi per servizi logistici a supporto dell'attività istituzionale Totale</i>	<i>3.039.500,00</i>	<i>2.654.500,00</i>	<i>- 385.000,00</i>	
Formazione del personale	1.300,00	900,00	- 400,00	Quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE
	1.300,00	900,00	- 400,00	Quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY
	47.050,00	18.000,00	-29.050,00	Formazione del personale
	-	40.000,00	40.000,00	Corsi di formazione ad enti esterni in materia di sorveglianza sanitaria
<i>Formazione del personale Totale</i>	<i>49.650,00</i>	<i>59.800,00</i>	<i>10.150,00</i>	
Imposte di registro	15.000,00	7.500,00	- 7.500,00	Imposta per registrazioni contratti (locazioni, concessioni, ecc).
<i>Imposte di registro Totale</i>	<i>15.000,00</i>	<i>7.500,00</i>	<i>- 7.500,00</i>	
Imposte sul patrimonio	250,00	-	- 250,00	Imposta di bollo per autocarri parco auto AC
	150,00	268,00	118,00	Imposta di bollo per automezzi parco auto AC
	120.000,00	120.000,00	-	Pagamento IMU su edifici soggetti all'imposta in Torino e Provincia (immobili locati a terzi). Sono esclusi gli immobili ad utilizzo istituzionale (cat. B/5).
<i>Imposte sul patrimonio Totale</i>	<i>120.400,00</i>	<i>120.268,00</i>	<i>- 132,00</i>	
Imposte sul patrimonio da eredità, lasciti e donazioni	3.000,00	3.000,00	-	Eredità Turco: imposta sul patrimonio - IMU
	18.872,80	18.872,80	-	Costi legati all'eredità Bernasconi sostenuti con utilizzo di proventi derivanti dall' affitto dell'immobile in Via Assarotti, 17.
	-	1.519,20	1.519,20	Eredità Gilardi: imposta sul patrimonio - IMU, costi sostenuti con utilizzo di proventi derivanti dall' affitto dell'immobile.
<i>Imposte sul patrimonio da eredità, lasciti e donazioni Totale</i>	<i>21.872,80</i>	<i>23.392,00</i>	<i>1.519,20</i>	
Imposte sul reddito	700.000,00	900.000,00	200.000,00	L'importo previsto per l'IRES qui indicato fa riferimento agli immobili dell'Ateneo non provenienti da eredità. L'imposta IRES è composta, oltre che dall'importo derivante dalle rendite immobiliari, dai dati forniti, ognuno per la sua competenza, dalle Direzioni Bilancio e Personale.
<i>Imposte sul reddito Totale</i>	<i>700.000,00</i>	<i>900.000,00</i>	<i>200.000,00</i>	
Imposte sul reddito da eredità, lasciti e donazioni	8.000,00	8.000,00	-	Costi legati all'eredità Noberasco sostenuti con utilizzo di proventi finanziari (dividendi su titoli e azioni).

DIREZIONE SICUREZZA, PATRIMONIO E FACILITY MANAGEMENT				
Descrizione Voce COAN	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
<i>Imposte sul reddito da eredità, lasciti e donazioni Totale</i>	8.000,00	8.000,00	-	
Manutenzione ordinaria aree verdi	281.000,00	506.201,14	225.201,14	Manutenzione ordinaria aree verdi Ateneo
<i>Manutenzione ordinaria aree verdi Totale</i>	<i>281.000,00</i>	<i>506.201,14</i>	<i>225.201,14</i>	
Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature d'ufficio	35.000,00	9.000,00	- 26.000,00	Servizio di manutenzione e riparazione di apparecchiature d'ufficio: elimina code c/o segreterie, archivi rotanti, etc.
<i>Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature d'ufficio Totale</i>	<i>35.000,00</i>	<i>9.000,00</i>	<i>- 26.000,00</i>	
Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	6.500,00	-	- 6.500,00	Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico scientifiche (calibrazione strumentazione)
	5.000,00	13.500,00	8.500,00	Interventi di riparazione su strumentazione medica o di sicurezza sul lavoro
<i>Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche Totale</i>	<i>11.500,00</i>	<i>13.500,00</i>	<i>2.000,00</i>	
Manutenzione ordinaria e riparazione autocarri	7.000,00	2.000,00	- 5.000,00	Manutenzione ordinaria parco automezzi in dotazione all'Amministrazione Centrale
<i>Manutenzione ordinaria e riparazione autocarri Totale</i>	<i>7.000,00</i>	<i>2.000,00</i>	<i>- 5.000,00</i>	
Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi	2.000,00	-	- 2.000,00	Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi parco auto Amministrazione Centrale
<i>Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi Totale</i>	<i>2.000,00</i>	<i>-</i>	<i>- 2.000,00</i>	
Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	70.000,00	63.000,00	- 7.000,00	Manutenzione e riparazione mobili e arredi
<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi Totale</i>	<i>70.000,00</i>	<i>63.000,00</i>	<i>- 7.000,00</i>	
Manutenzione ordinaria locali e impianti	9.092.850,00	170.800,00	- 627.650,00	Palazzo Nuovo
		75.000,00		Palazzo Nuovo (extra canone)
		55.000,00		Palazzo Nuovo (manutenzione ordinaria imprevista)
		1.800.000,00		TR altre sedi
		660.000,00		TR altre sedi (extra canone)
		440.000,00		TR altre sedi (manutenzione ordinaria imprevista)
		3.500.000,00		Manutenzione ordinaria importo a canone
		735.000,00		Manutenzione ordinaria importo extra canone
		732.000,00		Servizi diversi di manutenzione
		90.000,00		Sistema Siemens Campus L.Einaudi
		61.000,00		Impianti elevatori - Verifiche biennali
		146.400,00		Impianti elettrici - Verifiche biennali
<i>Manutenzione ordinaria locali e impianti Totale</i>	<i>9.092.850,00</i>	<i>8.465.200,00</i>	<i>- 627.650,00</i>	

DIREZIONE SICUREZZA, PATRIMONIO E FACILITY MANAGEMENT				
Descrizione Voce COAN	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
Manutenzione straordinaria di fabbricati di valore storico, archeologico e artistico - imm. Proprietà	775.000,00		- 775.000,00	Palazzo Nuovo - Opere straordinarie supplementari non previste Edifici UniTo - Opere straordinarie supplementari non previste
<i>Manutenzione straordinaria di fabbricati di valore storico, archeologico e artistico - imm. proprietà Totale</i>	<i>775.000,00</i>	<i>-</i>	<i>-775.000,00</i>	
Manutenzione straordinaria di fabbricati di valore storico, archeologico e artistico - imm. terzi	846.200,00		- 846.200,00	Palazzo Nuovo - Opere straordinarie supplementari non previste Edifici UniTo - Opere straordinarie supplementari non previste
<i>Manutenzione straordinaria di fabbricati di valore storico, archeologico e artistico - imm. terzi Totale</i>	<i>846.200,00</i>	<i>-</i>	<i>- 846.200,00</i>	
Manutenzione straordinaria di fabbricati residenziali per attività istituzionali - imm. proprietà'	875.000,00		- 875.000,00	Palazzo Nuovo - Opere straordinarie supplementari non previste Edifici UniTo - Opere straordinarie supplementari non previste
<i>Manutenzione straordinaria di fabbricati residenziali per attività istituzionali - imm. proprietà' Totale</i>	<i>875.000,00</i>	<i>-</i>	<i>- 875.000,00</i>	
Manutenzione straordinaria di fabbricati residenziali per attività istituzionali - imm. terzi	975.000,00		- 975.000,00	Palazzo Nuovo - Opere straordinarie supplementari non previste Edifici UniTo - Opere straordinarie supplementari non previste
<i>Manutenzione straordinaria di fabbricati residenziali per attività istituzionali - imm. terzi Totale</i>	<i>975.000,00</i>	<i>-</i>	<i>- 975.000,00</i>	
Materiale di consumo scientifico e didattico	2.000,00		- 2.000,00	Materiale di consumo scientifico e didattico
<i>Materiale di consumo scientifico e didattico Totale</i>	<i>2.000,00</i>	<i>-</i>	<i>- 2.000,00</i>	
Materiali di consumo sanitario	-	9.000,00	9.000,00	Sorveglianza sanitaria: boccagli e vaccini
<i>Materiali di consumo sanitario Totale</i>	<i>-</i>	<i>9.000,00</i>	<i>9.000,00</i>	
Materiali di consumo vari	100.000,00	22.700,00	- 77.300,00	Materiale di consumo non di cancelleria (lampade, cestini ...) di cui € 3.000 per sorveglianza sanitaria
<i>Materiali di consumo vari Totale</i>	<i>100.000,00</i>	<i>22.700,00</i>	<i>- 77.300,00</i>	
Oneri vari straordinari	10.000,00	-	- 10.000,00	Previsione per oneri pratiche Vigili del Fuoco (Rinnovi), ASL, Tassa ANAC, Comuni
	20.000,00	9.000,00	- 11.000,00	Tasse notarili su eventuali atti.
<i>Oneri vari straordinari Totale</i>	<i>30.000,00</i>	<i>9.000,00</i>	<i>- 21.000,00</i>	
Project financing	4.200.000,00	4.100.000,00	- 100.000,00	Canoni indicizzati per la realizzazione della Scuola di Biotecnologie di Via Nizza, 52. Riadeguato su base ISTAT.
	3.950.000,00	3.650.000,00	- 300.000,00	Canoni indicizzati per la realizzazione dell'Edificio P.le Aldo Moro. Riadeguato su base ISTAT.
	576.972,00	576.971,31	- 0,69	Altri edifici UniTo - Canone annuale manutenzione ordinaria impianti termici - SIRAM SPA

DIREZIONE SICUREZZA, PATRIMONIO E FACILITY MANAGEMENT				
Descrizione Voce COAN	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
	186.856,00	186.855,00	- 1,00	Palazzo Nuovo - Canone annuale manutenzione ordinaria impianti termici - SIRAM SPA
<i>Project financing Totale</i>	<i>8.913.828,00</i>	<i>8.513.826,31</i>	<i>- 400.001,69</i>	
Pulizia ordinaria e straordinaria locali	4.350.000,00	6.412.315,30	3.358.347,70	Convenzione DUSSMANN - SIRAM - Pulizie a canone + disinfestazione Facility Management
		1.296.032,40		Convenzione DUSSMANN - SIRAM - Pulizie extra canone (fornitura materiale + interventi a richiesta)
<i>Pulizia ordinaria e straordinaria locali Totale</i>	<i>4.350.000,00</i>	<i>7.708.347,70</i>	<i>3.358.347,70</i>	
Servizi di riscaldamento, condizionamento	180.000,00	150.000,00	- 30.000,00	Contratto con "Termocontrol" per la sede di Vicolo Benevello e via Verdi, 25.
	2.500.000,00	2.100.000,00	- 400.000,00	Contratto riscaldamento con fornitore "SIRAM" per cogenerazione termica per Grugliasco, Palazzo Nuovo, CLE (solo quota utenze).
	650.000,00	585.000,00	- 65.000,00	Contratto Teleriscaldamento relativo agli edifici di Grugliasco.
	3.800.000,00	3.150.000,00	- 650.000,00	Convenzione Consip relativa a tutti gli immobili dell'Ateneo eccetto i 3 immobili alimentati attraverso la cogenerazione.
	300.000,00	90.000,00	- 210.000,00	Rimborso ad Azienda Ospedaliera San Luigi per consumi riscaldamento per Palazzina Suore e altri locali in comodato all'Ateneo.
	2.680.000,00	1.900.000,00	- 780.000,00	Spese riscaldamento locali di proprietà. In dettaglio: C.so M. D'Azeglio, 60: 20.000; I.N.RI.M. - C.so Massimo D'Azeglio, 42 - proprietà e comodato: 55.000; Ex I.R.V.E. - C.so Unione Sovietica, 218: 1.000.000; Via S. Ottavio, 17/19: 20.000; Pier della Francesca: 100.000; Via Verdi, 12: 15.000; Consorzio Lingotto: 900.000. Via Assarotti, 17: 500; Immobile nuova eredità (Grimaldi) in C.so Massimo d'Azeglio, 24: 10.000.
	310.000,00	295.000,00	- 15.000,00	Spese riscaldamento locali in affitto. In dettaglio: Via Bogino, 9: 30.000,00; Via G. Ferrari, 9/11: € 15.000; I.N.RI.M. - C.so M. D'Azeglio, 42/Via Valperga Caluso, 33: € 90.000; Pier della Francesca: € 50.000; C.so Svizzera 185: € 10.000; Padiglione 18: € 100.000.
	-	500,00	500,00	Costi legati all'eredità Bernasconi sostenuti con utilizzo di proventi derivanti dall'affitto dell'immobile in Via Assarotti, 17.
<i>Servizi di riscaldamento, condizionamento Totale</i>	<i>10.420.000,00</i>	<i>8.270.500,00</i>	<i>- 2.149.500,00</i>	
Servizi di vigilanza	9.980.000,00	4.947.645,55	4.967.645,55	Contratto portierato + aumento contrattuale del quinto d'obbligo del servizio di portierato, più un terzo della base d'asta della gara della vigilanza.
<i>Servizi di vigilanza Totale</i>	<i>9.980.000,00</i>	<i>14.947.645,55</i>	<i>4.967.645,55</i>	
Servizi vari di pulizia	130.000,00	270.000,00	140.000,00	Servizi vari di pulizia: tende, bandiere, tappeti, lavaggio e manutenzione di tessuti vari -

DIREZIONE SICUREZZA, PATRIMONIO E FACILITY MANAGEMENT				
Descrizione Voce COAN	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
				disinfestazioni, derattizzazioni, smaltimento rifiuti.
<i>Servizi vari di pulizia Totale</i>	<i>130.000,00</i>	<i>270.000,00</i>	<i>140.000,00</i>	
Spese condominiali su locali di proprietà	43.000,00	43.000,00	-	Eredità Turco: costi sostenuti con utilizzo di proventi finanziari (dividendi su titoli e azioni).
	44.550,00	44.918,00	368,00	Eredità Turco: costi sostenuti con utilizzo di proventi derivanti dall' affitto dei locali Bar Mulassano.
	1.500,00	1.500,00	-	Eredità Bernasconi: quote di rimborso spese condominiali Via Assarotti 17 (locazioni Laudadio e Pontalto).
	963.000,00	700.000,00	- 263.000,00	Spese condominiali su locali di proprietà. In dettaglio: Via Po, 11: 20.000 (incluse spese straordinarie per rifacimento facciata); C.so Massimo D'Azeglio, 60: 3.000; Via S. Ottavio, 17/19: 25.000 (incluse spese straordinarie per infiltrazioni); Pier della Francesca: 209.735; Via Verdi, 12: 7.000; C.so S. Maurizio, 31/L: 7.000; Consorzio Lingotto: 400.000; Via Assarotti, 17: 6.000. Corso Montevicchio, 38: 5.000. Immobile nuova eredità (Grimaldi) in C.so Massimo d'Azeglio, 24: 10.000
<i>Spese condominiali su locali di proprietà Totale</i>	<i>1.052.050,00</i>	<i>789.418,00</i>	<i>- 262.632,00</i>	
Spese condominiali su locali in affitto	280.000,00	165.000,00	- 115.000,00	Spese condominiali per locali in affitto. In dettaglio: Via Bogino, 9: 50.000; Via G. Ferrari, 9/11: 20.000; Pier della Francesca: 60.000; INRIM C.so M. D'Azeglio, 42/Via Valperga Caluso, 33: 25.000; P.zza Carlina: 10.000
<i>Spese condominiali su locali in affitto Totale</i>	<i>280.000,00</i>	<i>165.000,00</i>	<i>- 115.000,00</i>	
Spese postali	70.000,00	25.000,00	- 45.000,00	Spese postali per i servizi di: affrancatrice, spedizioni estere, Telegrammi, Pick Up, corriere espresso
<i>Spese postali Totale</i>	<i>70.000,00</i>	<i>25.000,00</i>	<i>- 45.000,00</i>	
Tassa rimozione rifiuti solidi e urbani	1.100.000,00	1.400.000,00	300.000,00	Tassa rifiuti. Importo incrementato per parte di Orbassano a causa della mancata ricezione degli avvisi di pagamento.
<i>Tassa rimozione rifiuti solidi e urbani Totale</i>	<i>1.100.000,00</i>	<i>1.400.000,00</i>	<i>300.000,00</i>	
Traslochi, trasporti, facchinaggio	1.500.000,00	2.000.000,00	500.000,00	Servizio di traslochi, trasporti, facchinaggio (l'importo indicato per l'esercizio 2025 prevede anche il trasferimento dei Dipartimenti a Grugliasco), navetta, voucher GTT, titoli di viaggio, ecc...
<i>Traslochi, trasporti, facchinaggio Totale</i>	<i>1.500.000,00</i>	<i>2.000.000,00</i>	<i>500.000,00</i>	
Utenze e canoni per acqua	850.000,00	765.000,00	- 85.000,00	Costi per utilizzo acqua.
	10.000,00	9.000,00	- 1.000,00	Rimborso ad Azienda Ospedaliera San Luigi per consumi di acqua per Palazzina Suore e altri locali in comodato all'Ateneo.
<i>Utenze e canoni per acqua Totale</i>	<i>860.000,00</i>	<i>774.000,00</i>	<i>- 86.000,00</i>	
Utenze e canoni per energia elettrica	5.500.000,00	3.500.000,00	- 2.000.000,00	Contratto energia elettrica con fornitore SIRAM per cogenerazione energia elettrica e

DIREZIONE SICUREZZA, PATRIMONIO E FACILITY MANAGEMENT				
Descrizione Voce COAN	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
				termica per Grugliasco, Palazzo Nuovo, CLE (solo quota utenze).
	8.000.000,00	7.200.000,00	- 800.000,00	Convenzione Consip. L'energia acquisita è quella definita "green", ovvero con processo di generazione ritenuto sostenibile secondo le norme vigenti.
	100.000,00	90.000,00	- 10.000,00	Rimborso ad Azienda Ospedaliera San Luigi per consumi energia elettrica: Palazzina Suore e altri locali in comodato all'Ateneo. Non è tecnicamente economico installare dei contatori dedicati, stante la configurazione degli spazi che non consente la segmentazione
<i>Utenze e canoni per energia elettrica Totale</i>	<i>13.600.000,00</i>	<i>10.790.000,00</i>	<i>- 2.810.000,00</i>	
Totale complessivo	81.163.618,80	77.334.970,70	- 3.828.648,10	

DIREZIONE BILANCIO E CONTRATTI

Direzione Bilancio e Contratti				
Descrizione voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
Altre imposte	3.000,00	-	- 3.000,00	Altre Imposte - pagamento MAV ANAC
	300,00	500,00	200,00	Bollo auto a noleggio Rettore
Totale Altre Imposte	3.300,00	500,00	- 2.800,00	
Accesso banche dati	9.000,00	9.000,00	-	Accesso banche dati on-line della Direzione Bilancio e Contratti
	2.000,00	3.000,00	1.000,00	Accesso banche dati dello Staff RPD
Totale Accesso banche dati	11.000,00	12.000,00	1.000,00	
Altri costi per attività istituzionali	6.000,00	-	- 6.000,00	Spese per attività istituzionali (medaglie miglior tesi e Lauree H.C., ecc.)
Totale Altri costi per attività istituzionali	6.000,00	-	- 6.000,00	
Buoni pasto	2.500,00	2.500,00	-	Utilizzo buoni pasto per ospiti
Colazioni di lavoro e catering	-	5.000,00	5.000,00	Colazioni di lavoro per ospiti d'Ateneo
Spese di rappresentanza	6.000,00	6.000,00	-	Spese di rappresentanza per attività del Rettore
Totale Buoni pasto e colazioni di lavoro e spese di rappresentanza del Rettore	8.500,00	13.500,00	5.000,00	
Formazione del personale	28.000,00	18.000,00	- 10.000,00	Formazione del personale della Direzione Bilancio e Contratti
	1.900,00	1.500,00	- 400,00	Quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY personale della Direzione Bilancio e Contratti
	1.900,00	1.500,00	- 400,00	Quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE personale della Direzione Bilancio e Contratti
	4.500,00	5.220,00	720,00	FORMAZIONE PERSONALE RETTORATO
	2.000,00	-	- 2.000,00	Formazione personale della Sezione Valutazione e Assicurazione Qualità (RETTORATO). Partecipazione a eventi e iniziative formative per approfondire le più recenti novità normative in merito ai processi di Assicurazione della Qualità
	600,00	500,00	- 100,00	Quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY PERSONALE RETTORATO
	600,00	500,00	- 100,00	Quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA e ANTICORRUZIONE PERSONALE RETTORATO
	15.000,00	8.000,00	- 7.000,00	FORMAZIONE PERSONALE RPD
Totale Formazione del personale	54.500,00	35.220,00	- 19.280,00	
Materiali di consumo vari	10.000,00	8.500,00	- 1.500,00	Materiali di consumo vari
Compensi per commissioni di gara	40.000,00	90.000,00	50.000,00	Compensi per commissioni di gara
Attività di supporto studi e indagini lordo	50.000,00	50.000,00	-	Contratto di Consulenza fiscale
	50.000,00	33.000,00	- 17.000,00	Altri contratti di consulenza
Commissioni bancarie	120.000,00	120.000,00	-	Spese bancarie-Oneri per servizi di Tesoreria
Totale Costi vari per materiali, consulenze e commissioni	270.000,00	301.500,00	31.500,00	

Direzione Bilancio e Contratti				
Descrizione voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
Costi per altri servizi	5.490,00	5.490,00	-	Avvio del sistema SIOPE+ e affidamento servizio all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO
	2.000,00	3.000,00	1.000,00	Fondo a disposizione dello Staff per il Supporto al RPD di Ateneo per la traduzione professionale di documenti giuridici in lingue diverse dall'Italiano
Totale Costi per altri servizi	7.490,00	8.490,00	1.000,00	
Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	70.000,00	-	- 70.000,00	Spese per pubbl. necrologi, avv. ricerca personale, alienazioni, ecc.
	70.000,00	-	- 70.000,00	Rimborso spese pubblicitarie per avvisi gara e risultati gara
Totale Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	140.000,00	-	- 140.000,00	
Imposta di bollo	10.000,00	12.000,00	2.000,00	Imposta di bollo
Valori bollati	2.250,00	-	- 2.250,00	Valori bollati
IRAP produttivo	150.000,00	185.000,00	35.000,00	IRAP PRODUTTIVO ANNO 2025
Noleggi e costi accessori	10.000,00	15.000,00	5.000,00	Noleggio auto Rettore
Oneri vari straordinari	2.000,00	1.500,00	- 500,00	Pagamento oneri vari-spese non preventivate
Totale Costi vari per imposte, noleggi, pubblicazioni	314.250,00	213.500,00	- 100.750,00	
Giornali, riviste, libri e altre pubblicazioni NON destinato alle Biblioteche	16.000,00	14.000,00	- 2.000,00	Spese per abbonamenti riviste e acquisto libri
	3.000,00	3.000,00	-	Acquisto libri Staff RPD
Totale Giornali, riviste, libri e altre pubblicazioni NON destinato alle Biblioteche	19.000,00	17.000,00	- 2.000,00	
Trasferimenti a strutture interateneo	21.578,00	21.578,00		Assegnazione "quota ricerca" + "quota didattica" anno 2025
Trasferimenti allo Stato	32.080,00	32.080,00	-	Trasferimento allo Stato per contenimento spesa pubblica
Accantonamenti risorse da destinare	500.000,00	250.000,00	- 250.000,00	Fondo a disposizione del Rettore per la realizzazione di progetti attuativi del piano strategico di Ateneo
	1.200.000,00	805.042,97	- 394.957,03	Assegnazioni per i servizi dei POLI
	150.000,00	-	- 150.000,00	Eventuali assegnazioni per far fronte alle esigenze dell'Ospedale Didattico Veterinario o a favore dell'Azienda Agricola.
Totale Accantonamenti risorse da destinare ai Poli, ai trasferimenti allo Stato ed alle Strutture Interateneo	1.903.658,00	1.108.700,97	- 794.955,93	
Totale	2.597.698,00	1.710.410,97	- 887.287,03	

DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI

Direzione Didattica e Servizi agli Studenti				
Descrizione voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
Altri interventi a favore degli studenti	470.000,00	470.000,00	-	Interventi di sostegno agli studenti con DSA finanziati dal MUR € 140.000 Assegnazioni ministeriale per persone disabili € 330.000
	200.000,00	-	-200.000,00	Finanziamento di Ateneo studenti disabili
	140.000,00	-	-140.000,00	Potenziamento spazio di ascolto
	300.000,00	-	-300.000,00	Finanziamento Ateneo per progetti di tutorato (disciplinare e matricole)
	300.000,00	280.000,00	-20.000,00	Contributi a favore ALMA LAUREA
	9.760,00	-	-9.760,00	Convenzione CAF DOC per ISEE studenti
	150.000,00	50.000,00	-100.000,00	Progetto Supera (Sportello UniTo Per la Riuscita Accademica)
	20.000,00	-	-20.000,00	Costi per gestione procedure immatricolazioni
10.000,00	-	-10.000,00	Prestito d'onore a favore degli studenti	
Totale Altri interventi a favore degli studenti	1.599.760,00	800.000,00	-799.760,00	
Borse di studio a studenti	150.000,00	50.000,00	-100.000,00	Borse di studio
	28.000,00	28.000,00	-	Borse di studio DUAL CAREER
Totale Borse di studio a studenti	178.000,00	78.000,00	-100.000,00	
Cancelleria e materiale di consumo informatico e tecnico	20.000,00	-	- 20.000,00	Costi per acquisto e stampa pergamene
Totale Cancelleria e materiale di consumo informatico e tecnico	20.000,00	-	- 20.000,00	
Collaborazione a tempo parziale degli studenti	400.000,00	340.000,00	60.000,00	Collaborazioni part-time studenti
Totale Collaborazione a tempo parziale degli studenti	400.000,00	340.000,00	- 20.000,00	
Commissioni bancarie	500,00	-	500,00	Commissioni bancarie
Totale Commissioni bancarie	500,00	-	- 500,00	
Costi per altri servizi	800.000,00	550.000,00	- 250.000,00	Supporto organizzazione TOLC, costi gestione Test preselezione
	5.500,00	5.700,00	- 200,00	Costi per contratto licenza ombrello - diritti d'autore
	35.000,00	35.000,00	-	Servizi vari
Totale Costi per altri servizi	840.500,00	590.700,00	- 249.800,00	
Costi per incentivi e sostegno agli studenti	1.500.000,00	800.000,00	-700.000,00	Mobilità sostenibile
	300.000,00	-	- 300.000,00	Costi alloggio
Totale Costi per incentivi e sostegno agli studenti	1.800.000,00	800.000,00	- 1.000.000,00	
Costi per viaggi di istruzione e tirocinio	80.000,00	50.000,00	- 30.000,00	Tirocini CRUI
Totale Costi per viaggi di istruzione e tirocinio	80.000,00	50.000,00	- 30.000,00	
Formazione del personale	49.600,00	43.900,00	5.700,00	Costi per la formazione del personale e formazione del personale ECM
Totale Formazione del personale	49.600,00	43.900,00	- 5.700,00	
Iniziativa e attività culturali gestite dagli studenti	200.000,00	180.000,00	-20.000,00	Attività culturali gestite dal consiglio studenti e organizzazioni studentesche

Direzione Didattica e Servizi agli Studenti				
Descrizione voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
<i>Totale Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti</i>	200.000,00	180.000,00	-20.000,00	
Quote associative	500,00	500,00	-	Quota associativa Rete RUIAP
<i>Totale Quote associative</i>	500,00	500,00	-	
Restituzioni e rimborsi	1.700.000,00	1.250.000,00	450.000,00	Rimborsi contribuzione studentesca
<i>Totale Restituzioni e rimborsi</i>	1.700.000,00	1.250.000,00	- 450.000,00	
Scuole di specializzazione mediche a norma UE	61.393.857,00	-	-61.393.857,00	Contratti di formazione specialistica medica a norma UE
<i>Totale Scuole di specializzazione mediche a norma UE</i>	61.393.857,00	-	-61.393.857,00	
Trasferimenti a università	120.000,00	120.000,00	-	Trasferimenti ad altri Atenei
<i>Totale Trasferimenti a università</i>	120.000,00	120.000,00	-	
Trasferimenti ad imprese pubbliche	140.000,00	120.000,00	-20.000,00	Diritti SIAE
<i>Totale Trasferimenti ad imprese pubbliche</i>	140.000,00	120.000,00	-20.000,00	
Trasferimenti ad istituzioni sociali private	15.000,00	15.000,00	-	Contributo Ateneo a favore dell'Associazione DEINA (Treno della memoria)
<i>Totale Trasferimenti ad istituzioni sociali private</i>	15.000,00	15.000,00	-	
Trasferimenti al sistema universitario	1.513.000,00	1.513.000,00	-	Trasferimenti a CUS e a CRUI per accordi stipulati
<i>Totale Trasferimenti al sistema universitario</i>	1.513.000,00	1.513.000,00	50.000,00	
Trasferimenti allo Stato	-	14.100,34	- 14.100,34	Trasferimento allo Stato per contenimento spesa pubblica (quota SUIISM)
<i>Totale Trasferimenti allo Stato</i>	-	14.100,34	14.100,34	
Accantonamenti risorse da destinare	130.000,00	230.000,00	100.000,00	Diritto allo studio - quote studenti SUSCOR (CDS Conservazione e restauro dei beni culturali)
	40.000,00	60.000,00	20.000,00	Diritto allo studio - quote studenti disabili
	15.000,00	10.000,00	- 5.000,00	Riconoscimento diploma di laurea in Scienze Strategiche al personale militare dell'Esercito
	358.000,00	360.000,00	2.000,00	Corsi on line di Giurisprudenza
	1.208.500,00	1.150.000,00	-58.500,00	Fondi della contribuzione da assegnare alle strutture
	-	444.095,66	444.095,66	Fondi della contribuzione da assegnare a SUIISM
	850.000,00	850.000,00	-	Scuole di Specializzazione
	120.000,00	120.000,00	-	Scuole di Specializzazione di Psicologia
	30.000,00	20.000,00	-10.000,00	Scuola di Specializzazione in Beni archeologici
	2.000.000,00	1.500.000,00	500.000,00	Corsi PRE FIT laureati da assegnare a CIFIS
	480.000,00	360.000,00	-120.000,00	Fondi da trasferire a SUSCOR - Conservazione e Restauro dei beni culturali
4.500.000,00	4.500.000,00	-	Fondi da assegnare a SAA Scarl per i corsi gestiti	
<i>Totale Accantonamenti risorse da destinare</i>	9.731.500,00	9.604.095,66	-127.404,34	
Totale	79.782.217,00	15.519.296,00	-64.262.921,00	

DIREZIONE EDILIZIA E SOSTENIBILITÀ

Direzione Edilizia e Sostenibilità				
Descrizione voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
Altri costi per attività istituzionali	50.000,00	50.000,00	-	Azioni di Sostenibilità della Direzione
	60.000,00	60.000,00	-	Assegni ricerca/Borse di studio (costi di personale per il progetto sostenuti direttamente dal/dai Dipartimento/i competente/i)
	40.000,00	40.000,00	-	Comunicazione istituzionale di Ateneo svolta dalla Direzione Edilizia e Sostenibilità
Altri costi per il personale	5.000,00	6.000,00	1.000,00	Rimborso spese per iscrizione albi e collegi professionali del personale tecnico
Costi per altri servizi	-	2.000.000,00	-	Convenzione con Agenzia Territoriale per la Casa (ATC) del Piemonte Sud per spese di manutenzione e gestione degli immobili nei Comuni di Cuneo, Savigliano e Alba (4 tranche di pagamento da € 500.000 ciascuna).
Formazione del personale	16.350,00	15.975,00	- 375,00	Previsione per nuove attività di formazione
	700,00	700,00	-	Quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY (€ 700)
	700,00	700,00	-	Quota per corsi di formazione in tema di TRASPARENZA e ANTICORRUZIONE (€ 750)
Totale costi formazione, altri servizi, costi vari	172.750,00	2.173.375,00	2.000.625,00	
Manutenzione ordinaria locali e impianti	-	2.800.000,00	2.800.000,00	Accordi quadro o contratti di manutenzione ordinaria edile - 4 lotti - residui accordi quadro attuali e previsione di nuovi accordi quadro o contratti
Ricostruzione e ripristino di fabbricati di valore storico, archeologico e artistico -imm. proprietà	90.000,00	-	90.000,00	Istituto Angelo Mosso, Alagna Valsesia (VC): lavori propedeutici ad una possibile riqualificazione dell'Osservatorio
Investimenti su progetti di edilizia	23.811.347,77	15.925.924,00	7.885.423,77	Investimenti su progetti di edilizia, riqualificazione e manutenzione dei siti in utilizzo all'Ateneo
Totale investimenti su progetti di edilizia	23.901.347,77	18.725.924,00	5.175.423,77	
Mutui e interessi	8.801.444,28	8.749.187,78	- 52.256,50	Rimborso quota capitale ed interessi 2024 per mutui Cassa Depositi e Prestiti: euro 8.089.047,78
				Rimborso quota capitale ed interessi 2024 per mutui Intesa Sanpaolo: euro 660.140,00
Oneri vari straordinari	12.000,00	12.000,00	-	Previsione per oneri pratiche Vigili del Fuoco, Scia, ASL
Totale	32.887.542,05	29.660.486,78	3.227.055,27	

**DIREZIONE SVILUPPO ORGANIZZATIVO E DELLE RISORSE UMANE E SUPPORTO
ISTITUZIONALE AI DIPARTIMENTI**

Direzione Sviluppo Organizzativo e delle Risorse Umane e Supporto istituzionale ai Dipartimenti				
Descrizione voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
Attività di supporto studi e indagini lordo	8.540,00	9.800,00	1.260,00	Prosecuzione delle attività di ricerca previste dal progetto Good Practice oggetto della convenzione attualmente attuata con il MIP - Graduate School of Business
<i>Totale attività di supporto studi e indagini lordo</i>	<i>8.540,00</i>	<i>9.800,00</i>	<i>1.260,00</i>	
Borse di studio post laurea per la ricerca	43.200,00	43.200,00	-	Borse di ricerca di un anno rinnovabili fino a 3 anni per le attività della Direzione
<i>Totale borse di studio post laurea per la ricerca</i>	<i>43.200,00</i>	<i>43.200,00</i>	<i>-</i>	
Compensi per la formazione del personale lordo	53.850,00	36.000,00	- 17.850,00	Compensi personale interno e professionisti esterni per percorsi ad hoc competenze manageriali + formazione interna (docenze da albo Master Expert)
	2.000,00	1.500,00	- 500,00	Compensi personale interno di Direzione per tutoraggio on the job personale neoassunto.
	1.350,00	1.000,00	- 350,00	Compensi per corsi di formazione per personale docente che ricopre ruoli istituzionali
	6.700,00	6.700,00	-	Compensi personale interno e professionisti esterni per formazione in ambito privacy e tac
	2.000,00	2.000,00	-	Compensi per corsi di formazione in materia di accreditamento e qualità
<i>Totale Compensi per la formazione del personale lordo</i>	<i>65.900,00</i>	<i>47.200,00</i>	<i>-18.700,00</i>	
Compensi per la formazione del personale contributi obbligatori	19.350,00	10.800,00	-8.550,00	Compensi personale interno e professionisti esterni per percorsi ad hoc competenze manageriali + formazione interna (docenze da albo Master Expert)
	750,00	600,00	150,00	Compensi personale interno di Direzione per tutoraggio on the job personale neoassunto
	480,00	400,00	80,00	Compensi per corsi di formazione per personale docente che ricopre ruoli istituzionali
	2.450,00	2.450,00	-	Compensi personale interno e professionisti esterni per formazione in ambito privacy e tac
	750,00	700,00	50,00	Compensi per corsi di formazione in materia di accreditamento e qualità
<i>Totale Compensi per la formazione del personale contributi obbligatori</i>	<i>23.780,00</i>	<i>14.950,00</i>	<i>-8.830,00</i>	
Compensi per la formazione del personale IRAP	6.800,00	2.700,00	-4.100,00	IRAP - Compensi personale interno e professionisti esterni per percorsi ad hoc competenze manageriali + formazione interna (docenze da albo Master Expert)
	250,00	150,00	- 100,00	IRAP - Compensi personale interno di Direzione per tutoraggio on the job personale neoassunto
	170,00	100,00	- 70,00	IRAP - Compensi per corsi di formazione per personale docente che ricopre ruoli istituzionali
	850,00	850,00	-	IRAP - Compensi personale interno e professionisti esterni per formazione in ambito privacy e tac

Direzione Sviluppo Organizzativo e delle Risorse Umane e Supporto istituzionale ai Dipartimenti				
Descrizione voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
	250,00	300,00	50,00	IRAP - Compensi per corsi di formazione in materia di accreditamento e qualità
<i>Totale Compensi per la formazione del personale IRAP</i>	<i>8.320,00</i>	<i>4.100,00</i>	<i>-4.220,00</i>	
Costi per altri servizi	-	-	-	Certificazioni ISO (Buono d'Ordine n. 14 del 5/6/2023 per triennio 2023-2025). Nel 2026 nuovo contratto triennale da avviare con procedura negoziata MEPA
Formazione del personale	13.000,00	13.500,00	500,00	Iscrizioni corsi di formazione esterni per personale Direzione
	1.000,00	800,00	- 200,00	quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY del personale afferente alla Direzione
	1.000,00	800,00	- 200,00	quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA e ANTICORRUZIONE del personale afferente alla Direzione
	10.000,00	10.000,00	-	Organizzazione iniziative formative in house in ambito privacy e tac per tutto il personale
	-	-	-	
	175.000,00	153.000,00	- 22.000,00	Quote adesione Comunità Professionali Coinfo e Lineatenei Organizzazione iniziative formative in house e acquisti corsi di formazione specialistici Corsi di lingua inglese e intercomprensione per CLA
	-	8.000,00	8.000,00	Quote partecipazione Master personale TA (15% costo Master per n.2pp per ogni Master aderente la sperimentazione)
	2.000,00	9.000,00	- 3.000,00	Organizzazione iniziative formative in house e acquisti corsi di formazione specialistici in materia di parità, inclusione e contrasto alle discriminazioni
	10.000,00	-	-	
	3.500,00	6.750,00	3.250,00	Acquisto corsi in house in materia di qualità personale TA
<i>Totale Formazione del personale</i>	<i>215.500,00</i>	<i>201.850,00</i>	<i>-13.650,00</i>	
Oneri di aggiornamento personale docente	2.000,00	1.500,00	- 500,00	Iscrizioni corsi di formazione esterni per Direttori di Dipartimento e dei Centri di I° Livello - Vicedirettore Didattica - Vicedirettore Ricerca - Presidenti corsi di laurea - Scuola di Dottorato
	3.500,00	6.750,00	3.250,00	Acquisto corsi in house in materia di Qualità personale DOCENTE
<i>Totale Oneri di aggiornamento personale docente</i>	<i>5.500,00</i>	<i>8.250,00</i>	<i>2.750,00</i>	
Quote associative	11.000,00	11.000,00	-	Iscrizione annuale AIF (Associazione Italiana Formatori) + Adesione annuale NEXT Deloitte
Totale	381.740,00	340.350,00	- 41.390,00	

DIREZIONE PERSONALE

Direzione Personale				
Descrizione voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
Personale docente e ricercatore T.I.	174.070.178,26	190.071.554,83	16.001.376,57	Competenze fisse docenti e ricercatori T.I.
	336.195,61	659.135,28	322.939,67	Competenze fisse docenti e ricercatori T.I. - Convenzioni con soggetti terzi per personale docente
	15.000,00	15.000,00	-	Indennità di rischio docenti e ricercatori T.I.
	370.000,00	290.000,00	- 80.000,00	Premialità art. 9 L. 240/2010 docenti e ricercatori T.I.
<i>Totale Personale docente e ricercatore T.I.</i>	<i>174.791.373,87</i>	<i>191.035.690,11</i>	<i>16.244.316,24</i>	
Personale docente e ricercatore T.D.	18.522.705,04	14.504.489,21	- 4.018.215,83	Competenze fisse ricercatori T.D.
	1.468.326,80	-	- 1.468.326,80	Competenze fisse ricercatori T.D. - reclutamento ricercatori tipo a) DM. 1062 quota finanziata da Cofin progetti Dipartimenti
	464.149,00	-	- 464.149,00	Competenze fisse ricercatori T.D. - reclutamento ricercatori tipo a) DM. 1062 quota Cofin Ateneo
	1.420.800,00	1.237.263,63	- 183.536,37	Competenze fisse ricercatori T.D. - reclutamento ricercatori tipo a) su PRO3 cofinanziamento di Ateneo
	50.878,00	-	- 50.878,00	Competenze fisse ricercatori T.D. - Convenzione con soggetti terzi per ricercatori di tipo a)
	3.350,00	3.350,00	-	Indennità di rischio ricercatori T.D.
	300.000,00	100.000,00	- 200.000,00	Affidamenti e supplenze T.D. (Didattica dei ricercatori)
	434.000,00	468.860,00	34.860,00	Affidamenti e supplenze T.D. - Assegnazione SUISM
	220.584,00	238.045,62	17.461,62	Competenze fisse docenti comandati T.D.
<i>Totale Personale docente e ricercatore T.D.</i>	<i>22.884.792,84</i>	<i>16.552.008,46</i>	<i>- 6.332.784,38</i>	
Docenti a contratto T.D.	107.400,00	98.000,00	- 9.400,00	Competenze fisse docenti a contratto T.D.
Collaborazioni coordinate e continuative didattica	267.465,16	267.465,16	-	Collaborazioni coordinate e continuative didattica
Collaboratori ed esperti linguistici T.I.	1.631.262,00	1.844.550,31	213.288,31	Competenze fisse CEL T.I.
	300.000,00	300.000,00	-	Arretrati ai collaboratori ed esperti linguistici T.I.
	120.000,00	63.000,00	- 57.000,00	Fondo TFR collaboratori esperti linguistici
<i>Totale Collaboratori ed esperti linguistici T.I.</i>	<i>2.426.127,16</i>	<i>2.573.015,47</i>	<i>146.888,31</i>	
Assegni di ricerca	2.160.000,00	-	- 2.160.000,00	Assegni di ricerca
	80.000,00	80.000,00	-	Convezione con AXA Assicurazioni per attivazione assegno di ricerca - quota finanziata da terzi
	10.382,00	10.382,00	-	Cofinanziamento di Ateneo per assegno di ricerca finanziato da AXA Assicurazioni
	7.178,70	-	- 7.178,70	Convezione Polito per cofinanziamento assegno di ricerca
<i>Totale Assegni di ricerca</i>	<i>2.257.560,70</i>	<i>90.382,00</i>	<i>- 2.167.178,70</i>	
Dirigenti T.I.	321.283,00	288.875,00	- 32.408,00	Competenze accessorie dirigenti T.I.
	1.100.072,00	1.002.599,21	- 97.472,79	Competenze fisse dirigenti T.I.
<i>Totale Dirigenti T.I.</i>	<i>1.421.355,00</i>	<i>1.291.474,21</i>	<i>- 129.880,79</i>	

Direzione Personale				
Descrizione voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
Personale tecnico amministrativo T.I.	74.580.481,75	82.143.980,63	7.563.498,88	Competenze fisse personale tecnico-amministrativo T.I.
	4.279.933,94	5.248.266,00	968.332,06	Contratto collettivo personale tecnico-amministrativo T.I.
	4.000,00	4.000,00	-	Indennità centralinisti personale tecnico-amministrativo T.I.
	7.000,00	7.000,00	-	Indennità di rischio personale tecnico-amministrativo T.I.
	580.000,00	-	- 580.000,00	Premialità art. 9 L. 240/2010 personale tecnico amministrativo T.I.
	147.000,00	97.000,00	- 50.000,00	Straordinario personale tecnico-amministrativo T.I.
	69.190,00	30.000,00	- 39.190,00	Arretrati al personale tecnico-amministrativo T.I.
<i>Totale Personale tecnico amministrativo T.I.</i>	<i>79.667.605,69</i>	<i>87.530.246,63</i>	<i>7.862.640,94</i>	
Direttore generale e dirigenti T.D.	46.445,00	47.241,00	796,00	Competenze accessorie Direttore generale T.D.
	73.688,00	67.810,00	- 5.878,00	Competenze accessorie dirigenti T.D.
	242.165,00	246.316,00	4.151,00	Competenze fisse Direttore generale T.D.
	244.444,00	250.610,00	6.166,00	Competenze fisse dirigenti T.D.
<i>Totale Direttore generale e dirigenti T.D.</i>	<i>606.742,00</i>	<i>611.977,00</i>	<i>5.235,00</i>	
Personale tecnico amministrativo T.D.	2.139.126,01	1.322.892,68	- 816.233,33	Competenze fisse personale tecnico-amministrativo T.D.
	165.000,00	165.000,00	-	Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo T.D.
	3.000,00	3.000,00	-	Straordinario personale tecnico-amministrativo T.D.
<i>Totale Personale tecnico amministrativo T.D.</i>	<i>2.307.126,01</i>	<i>1.490.892,68</i>	<i>- 816.233,33</i>	
Costi per la formazione del personale	14.000,00	18.500,00	4.500,00	Compensi per la formazione del personale
	31.100,00	29.900,00	- 1.200,00	Formazione del personale
<i>Totale Costi per la formazione del personale</i>	<i>45.100,00</i>	<i>48.400,00</i>	<i>6.300,00</i>	
Buoni pasto	2.220.000,00	2.700.000,00	480.000,00	Buoni pasto
Missioni	31.000,00	31.000,00	-	Missioni all'Estero
	126.000,00	126.000,00	-	Missioni in Italia
<i>Totale Missioni</i>	<i>2.377.000,00</i>	<i>2.857.000,00</i>	<i>480.000,00</i>	
Altri costi per il personale	252.500,00	373.000,00	120.500,00	Altri costi per il personale
	40.000,00	40.000,00	-	Costi per attività ricreative (CUT)
	560.000,00	560.000,00	-	Costi per il welfare del personale e loro famiglie
	-	600.000,00	600.000,00	Copertura assicurazione sanitaria
	100.000,00	100.000,00	-	Finanziamento titoli di viaggio
	600.000,00	600.000,00	-	Quota carico ente INAIL spese infortuni
	-	1.000,00	1.000,00	Acquisto di eventuali ausili per persone in condizione di disabilità
<i>Totale Altri costi per il personale</i>	<i>1.552.500,00</i>	<i>2.274.000,00</i>	<i>721.500,00</i>	

Direzione Personale				
Descrizione voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
Commissioni di concorso	1.000.000,00	710.000,00	- 290.000,00	Indennità, compensi e rimborso spese a commissioni di concorso ed esami di stato
Rimborsi spese organi istituzionali	26.000,00	23.000,00	- 3.000,00	Rimborsi viaggi e altre spese organi di controllo, di revisione e NdV
	220.000,00	220.000,00	-	Rimborsi viaggi e altre spese organi di governo e istituzionali
<i>Totale Rimborsi spese organi istituzionali</i>	<i>1.246.000,00</i>	<i>953.000,00</i>	<i>- 293.000,00</i>	
Gettoni, indennità ai componenti degli organi istituzionali	95.000,00	95.000,00	-	Compensi ai membri degli organi di controllo e di revisione (compresi i compensi ai membri interni NdV) -
	43.000,00	43.000,00	-	Compensi ai membri esterni del NdV
	6.500,00	6.500,00	-	Gettoni ai membri degli organi di controllo e di revisione
	1.196.823,00	1.196.841,00	18,00	Gettoni ai membri degli organi di governo e istituzionali
<i>Totale Gettoni, indennità ai componenti degli organi istituzionali</i>	<i>1.341.323,00</i>	<i>1.341.341,00</i>	<i>18,00</i>	
Quote associative	600,00	600,00	-	Quote associative
Altri Costi per attività istituzionali	30.000,00	10.000,00	- 20.000,00	Costi per commissioni abilitazione scientifica nazionale (L240/2010 art. 16)
	70.000,00	60.000,00	- 10.000,00	Costi per commissioni di concorso per dottorati di ricerca -
<i>Totale Altri Costi per attività istituzionali</i>	<i>100.600,00</i>	<i>70.600,00</i>	<i>- 30.000,00</i>	
Trasferimenti allo Stato	759.309,00	759.309,00	-	Trasferimenti allo Stato per contenimento spesa pubblica (riduzione trattamento accessorio personale tec.amm.vo ai sensi art. 67 c. 5 legge 133/2008 e riduzione Fondo Dirigenti ai sensi art. 67 c. 5 legge 133/2008)
Trasferimenti a Comuni	16.200,00	15.000,00	- 1.200,00	Trasferimenti a Città di Torino per servizi prestati per servizio civile
Accantonamento rinnovi contrattuali	1.070.221,00	642.454,00	- 427.767,00	Accantonamento per i rinnovi contrattuali
<i>Totale Altri Costi e Accantonamenti</i>	<i>1.845.730,00</i>	<i>1.416.763,00</i>	<i>- 428.967,00</i>	
Totale Costi	294.870.936,27	310.136.790,57	15.268.854,29	

DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI, PORTALE, E-LEARNING

Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-Learning				
Descrizione voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
Acquisizione e realizzazione software	199.720,00	36.600,00	- 28.120,00	OPENSIPI - Evolutive Applicative
		35.000,00		Software per la produzione badge
		30.000,00		Pacchetto di gestione per le procedure di svecchiamento
		20.000,00		SW nginx plus r
		35.000,00		Affidamento del servizio di realizzazione e manutenzione di applicazioni web nell'ambito delle procedure gestionali dell'Ateneo.
		15.000,00		Implementazione del servizio Depotlab
Totale Acquisizione e realizzazione software	199.720,00	171.600,00	- 28.120,00	
Acquisto apparecchiature informatiche e attrezzature varie	1.393.200,00	12.200,00	172.250,30	CISCO Phone 7821
		35.000,00		Dispositivi per la produzione badge
		17.080,00		Bollatrici
		71.000,00		Acquisto apparecchiature informatiche
		58.469,40		Acquisto apparecchiature informatiche
		210.200,00		acquisto switch
		210.200,00		acquisto router
		50.000,00		Nuovi Firewall
		300.000,00		Acquisto pc, pc portatili, mac, monitor, tablet, smartphone, etc.
		20.000,00		Acquisto periferiche di stampa
		20.000,00		Dispositivi vari
		268.000,00		thin client per rinnovo parco macchine
		214.800,00		Acquisto AP tecnologia WiFi 7
		78.500,90		Sperimentazione di un Sito con un sistema WiFi - AI based/Cloud based
Totale acquisto apparecchiature informatiche e attrezzature varie	1.393.200,00	1.565.450,30	172.250,30	
Acquisto impianti e arredi per locali ad uso specifico	5.677.438,80	270.010,40	-4.389.753,40	Fornitura e posa in opera dei materiali per la realizzazione degli impianti di trasmissione dati e fonia in edifici dell'Università degli Studi di Torino (II anno)
		50.000,00		Cablaggi e impianti Grugliasco
		70.000,00		connessione alla rete di Ateneo e realizzazione cablaggio interno - Edificio P.zza Castello 125
		187.880,00		Attrezzature audio-video: acquisiti attrezzature per magazzino centrale e kit di emergenza
		175.680,00		Fornitura e posa in opera relativa alle sale riunioni Rettorato
		20.000,00		Adattamenti Reti cablaggi per impianti audio video, sensoristica - Grugliasco
		150.000,00		Bandi MUR e Reinventing Unito
		25.315,00		Ledwall Rettorato
		48.800,00		Aula Magna Cavallerizza: restyling per eliminare tavolo relatori

Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-Learning				
Descrizione voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
		50.000,00		nuovi CDZ per sale CED
		120.000,00		IOT infrastruttura cloud a supporto
		120.000,00		Sensori ambientali customizzati
<i>Totale acquisto impianti e arredi per locali ad uso specifico</i>	<i>5.677.438,80</i>	<i>1.287.685,40</i>	<i>- 4.389.753,40</i>	
<i>Assistenza informatica e manutenzione Software</i>	<i>4.846.355,94</i>	<i>6.493.600,95</i>	<i>1.647.245,01</i>	Servizi vari di assistenza informatica e manutenzione Software
<i>Totale Assistenza informatica e manutenzione Software</i>	<i>10.523.794,74</i>	<i>6.493.600,95</i>	<i>1.647.245,01</i>	
Canoni di licenze software	924.970,00	15.349,61	411.379,61	Canoni di licenze SW
		25.000,00		Canoni di licenze Software
		29.000,00		Rinnovo SAS for Academia per Università degli studi di Torino
		60.000,00		Contratto CAMPUS SPS
		75.000,00		Software Matlab Academic Campus Wide Suite
		290.000,00		Adesione al contratto CRUI per l'accesso alla fornitura triennale di software Google e servizi connessi
		3.000,00		Accesso alla fornitura quinquennale del software Criterium e servizi connessi
		650.000,00		Convenzione per l'accesso all'Accordo Microsoft Education Alliance Istruzione Superiore tra CRUI e Università di Torino - ordine annuale
		180.000,00		Intelligenza artificiale: Canone licenze Microsoft Copilot (rinnovo e nuove acquisizioni)
		9.000,00		Fornitura triennale della licenza d'uso e del servizio di assistenza e manutenzione sul sistema DepotLab® per la gestione delle richieste di acquisto dei beni e servizi d'Ateneo,
<i>Totale Canoni di licenze software</i>	<i>924.970,00</i>	<i>1.336.349,61</i>	<i>411.379,61</i>	
Costi per altri servizi	1.518.885,39	1.968.143,48	449.258,09	Costi per servizi vari nell'ambito delle attività di competenza della Direzione.
<i>Totale Costi per altri servizi</i>	<i>2.443.855,39</i>	<i>1.968.143,48</i>	<i>449.258,09</i>	
Costi per applicazioni software erogati come servizi (SaaS)	2.764.800,00	2.742.900,53	- 21.899,47	Affidamento dei servizi per l'utilizzo delle soluzioni CINECA e dei servizi di assistenza connessi anno 2025
<i>Totale Costi per applicazioni software erogati come servizi (SaaS)</i>	<i>2.764.800,00</i>	<i>2.742.900,53</i>	<i>- 21.899,47</i>	
Formazione del personale	50.000,00	1.700,00	- 1.600,00	€ 1.700,00 quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY (€ 15.000,00 suddivisi tra tutte le Direzioni - ripartizione definita dalla Direzione SOSID)
		1.700,00		€ 1.700,00 quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE (€ 15.000,00 suddivisi tra tutte le Direzioni - ripartizione definita dalla Direzione SOSID)
		45.000,00		Formazione del personale
<i>Totale Formazione del personale</i>	<i>50.000,00</i>	<i>48.400,00</i>	<i>- 1.600,00</i>	

Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-Learning				
Descrizione voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
Manutenzione ordinaria e riparazione hardware, impianti di rete e attrezzature	537.139,70	6.100,00	- 218.739,70	Attrezzature audio-video: riparazione attrezzature fuori garanzia presso centri assistenza autorizzati
		30.000,00		Manutenzione router
		25.000,00		Manutenzione chiusini
		100.000,00		Spostamenti MAN in risoluzione interferenze con lavori sul suolo pubblico quali realizzazione Metro 2, consolidamento ponti, rifacimento sedi tranviarie e simili
		20.000,00		Riparazione dispositivi vari, Apple, etc.
		64.000,00		Contratto per manutenzione ordinaria e interventi di manutenzione straordinaria dei gruppi di continuità, dei sistemi di condizionamento e dei quadri di bassa tensione e delle linee di alimentazione delle utenze delle sale CED
		10.000,00		Interventi straordinari sale ced
		30.000,00		Assistenza HW server e thin client fuori garanzia
		18.300,00		Acquisto pacchetti manutenzione e montaggio AP (PDL)
		15.000,00		Fornitura dei servizi di assistenza e manutenzione su terminali di rilevazione presenze
Totale Manutenzione ordinaria e riparazione hardware, impianti di rete e attrezzature	537.139,70	318.400,00	- 218.739,70	
Materiale di consumo informatico e tecnico	364.500,00	6.000,00	140.040,00	Materiale di consumo informatico e tecnico
		5.000,00		Materiale di consumo informatico e tecnico
		80.520,00		Attrezzature audio-video: acquisiti attrezzature per magazzino centrale e kit di emergenza - Materiale di consumo
		80.520,00		Attrezzature audio-video: fondi manutenzione straordinaria aule
		9.150,00		Servizio nuove installazioni audio-video (ex Adicom)
		100.000,00		Fornitura di cavi, patch, gbic
		100.000,00		Materiali vari di consumo toner, fotoconduttori, cassetteria varia, sostituzione batterie pc portatili ACER, etc.
		5.000,00		Materiale di consumo (cavi, adattatori, ecc)
		78.000,00		Staffe e materiali di consumo per la posa degli AP Cavi, saponette WiFi, piccoli accessori
		13.350,00		Sperimentazione di un Sito con un sistema WiFi - AI based/Cloud based
		20.000,00		Badge MiFare Desfire EV2 per timbrature e encoder
		5.000,00		Accessori telefoni: cuffie, cavi, alimentatori, ecc.
		2.000,00		Fornitura di Business Key Lite Infocert
Totale Materiale di consumo informatico e tecnico	364.500,00	504.540,00	140.040,00	
Noleggi e costi accessori	85.000,00	12.500,00	25.000,00	Noleggio apparecchiature informatiche
		5.000,00		Noleggio apparecchiature informatiche

Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-Learning				
Descrizione voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
		30.500,00		Servizi tecnici eventi e streaming eventuali noleggi
		60.000,00		Noleggio Fotocopiatrici
		2.000,00		noleggio CDZ o UPS di emergenza
<i>Totale Noleggi e costi accessori</i>	<i>85.000,00</i>	<i>110.000,00</i>	<i>25.000,00</i>	
Materiali di consumo - telefonia fissa	10.000,00	-	- 10.000,00	Accessori telefoni: cuffie, cavi, alimentatori, ecc
Oneri vari straordinari	2.000,00	2.000,00	-	Oneri vari straordinari
Quote associative	30.460,00	22.000,00	- 3.170,00	Quota associativa Topix
		5.290,00		Quote associative
<i>Totale Quote associative</i>	<i>30.460,00</i>	<i>27.290,00</i>	<i>- 3.170,00</i>	
Utenze e canoni	375.000,00	83.463,59	- 159.536,41	ripetizione connessione sedi varie
		130.000,00		Canali, canoni e telefonate telefonia fissa
		2.000,00		Canone SIMM router 5g
<i>Totale utenze e canoni</i>	<i>375.000,00</i>	<i>215.463,59</i>	<i>- 159.536,41</i>	
Totale	18.779.469,83	16.791.823,86	- 1.987.645,97	

DIREZIONE POLO MEDICINA

Direzione Polo Medicina		
Descrizione voce	Previsione 2025	Motivazione
Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	15.000,00	Costi per acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico
Acquisto impianti	7.000,00	Costi per acquisto impianti
Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	1.000,00	Costi per cancelleria e materiale di consumo per ufficio
Collaborazione a tempo parziale degli studenti	28.000,00	Costi per collaborazioni a tempo parziale degli studenti
Contratti di formazione specialistica medica a norma UE lordo	66.169.707,00	Specialità Mediche - finanziamento MUR: contratti di formazione specialistica medica a norma UE
	516.000,00	Specialità Mediche Posti Aggiunti - Contratti/conv. /accordi di programma: Regioni diverse da Regione Piemonte e Province autonome per contratti di formazione medica specialistica
	987.000,00	Specialità Mediche Posti Aggiunti - Contratti/conv./accordi di programma con Regione Piemonte per contratti di formazione Medica Specialistica
	104.000,00	specialità Mediche Posti Aggiunti - Contratti/conv./accordi con altri soggetti per contratti di formazione medica specialistica
	217.150,00	Specialità Mediche Posti Aggiunti - Contratti/conv. /Accordi con altre pubbliche amministrazioni per contratti di formazione medica specialistica
<i>Totale Contratti di formazione specialistica medica a norma UE</i>	<i>67.993.857,00</i>	
Costi per altri servizi	25.500,00	Costi per altri servizi
Formazione del personale	22.500,00	Costi per la formazione del personale della Direzione
	1.500,00	quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY
	1.500,00	quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE
<i>Totale Formazione del personale</i>	<i>25.500,00</i>	
Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	1.000,00	Costi per manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche
Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	1.000,00	Costi per manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi
Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature	10.000,00	Costi per manutenzione ordinaria impianti e attrezzature
Manutenzione ordinaria locali e impianti	38.000,00	Costi per manutenzione ordinaria locali e impianti
Materiali di consumo vari	13.000,00	Costi per materiali di consumo vari
Missioni in Italia	38.500,00	Costi per missioni in Italia del personale della Direzione
Noleggi e costi accessori	3.000,00	Costi per noleggi e costi accessori
Servizi tipografici e legatoria	3.000,00	Costi per servizi tipografici e legatoria
Totale	68.203.357,00	

DIREZIONE POLO SUM

Direzione Polo SUM		
Descrizione voce	Previsione 2025	Motivazione
Missioni in Italia	6.000,00	Missioni del personale per partecipazione a convegni, corsi di formazione o gruppi di lavoro
Quote associative	130,00	Quota associativa biblioteche
Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	4.128,90	Cancelleria e materiali di consumo
Costi per la conservazione materiale bibliografico NON di pregio Biblioteche	5.000,00	Conservazione materiale librario causa infiltrazioni d'acqua nei depositi
Spese postali	15.000,00	Spese postali
Manutenzione ordinaria locali e impianti	90.000,00	Manutenzione ordinaria locali ed impianti fuori convenzione quadro
Noleggi e costi accessori	16.000,00	Noleggi macchine multifunzione
Collaborazione a tempo parziale degli studenti	27.000,00	Collaborazioni part-time studenti
Formazione del personale	11.000,00	Spese per la formazione del personale
	1.200,00	quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY
	1.200,00	quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE
Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	4.000,00	Mobili ed arredi per spazi studenti
Totale	180.658,90	

Direzione Ricerca, Innovazione e Internazionalizzazione

Direzione Ricerca, Innovazione e Internazionalizzazione				
Descrizione voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	50.000,00	-	- 50.000,00	Servizio residenzialità finalizzato al supporto e alla ricerca di soluzioni abitative per studenti internazionali (miglioramento servizi di accoglienza) e servizi accessori per gli studenti - (WELCOME OFFICE)
	80.000,00	30.000,00	- 50.000,00	Spesa complessiva per progetto di accoglienza e supporto per studenti internazionali con esigenze specifiche progetto Student Mentorship
	68.000,00	40.000,00	- 28.000,00	Corsi di sostegno per gli studenti internazionali iscritti ai CdS in italiano e in inglese e tarm
<i>Totale Altri interventi a favore degli studenti</i>	<i>198.000,00</i>	<i>70.000,00</i>	<i>- 128.000,00</i>	
Assicurazioni	25.000,00	14.300,00	- 10.700,00	Finanziamento Ateneo per Progetto UNI.COOP a copertura bando 25/26+26/27+27/28 - Assicurazione
Altre utenze e canoni	70.000,00	-	- 70.000,00	Adesione alla banca dati SCIVAL sui prodotti della ricerca
	30.000,00	33.000,00	3.000,00	Adesione alla banca dati sulle opportunità di finanziamento nell'ambito dei bandi competitivi comunitari
<i>Totale Altre utenze e canoni</i>	<i>100.000,00</i>	<i>33.000,00</i>	<i>- 67.000,00</i>	
Attività di supporto studi e indagini lordo	40.000,00	40.000,00	-	Incarico di supporto alle strutture di ateneo sui progetti comunitari
	140.000,00	140.000,00	-	Costi per attività di supporto in ambito internazionale - Fondi Rettore
	80.000,00	-	- 80.000,00	Costi per sviluppo modello gestionale Cavallerizza e attività di supporto
	150.000,00	100.000,00	- 50.000,00	Costi per sviluppo modello gestionale Cavallerizza e attività di supporto e Costi per piano di ingaggio Butterfly Area e avvio modello gestionale
	100.000,00	-	- 100.000,00	Costi per iniziative di sviluppo strategico su aree di specializzazione industriale
<i>Totale Attività di supporto studi e indagini lordo</i>	<i>510.000,00</i>	<i>280.000,00</i>	<i>- 230.000,00</i>	
Borse di studio a studenti	184.500,00	130.780,00	- 53.720,00	Finanziamento Ateneo per Progetto UNI.COOP a copertura bando 25/26, 26/27 e 27/28
	577.000,00	400.000,00	- 177.000,00	Spesa a copertura di borse di studio per studenti afghani e rifugiati, (cosiddetti Bandi Students at risk) e Unicore
<i>Totale Borse di studio a studenti</i>	<i>761.500,00</i>	<i>530.780,00</i>	<i>- 230.720,00</i>	
Borse di studio LLP Erasmus	494.050,00	570.000,00	75.950,00	Attribuzione Agenzia Nazionale Erasmus+ per mobilità degli studenti per Traineeship CALL 2025
	4.033.400,00	4.082.400,00	49.000,00	Attribuzione Agenzia Nazionale Erasmus+ per mobilità degli studenti per studio CALL 2025
	600.000,00	500.000,00	- 100.000,00	La spesa è necessaria per garantire il mantenimento dello stesso numero di mensilità nell'ambito dell'Erasmus Traineeship, anche in caso di mancata attribuzione del MUR dei fondi dedicati alla mobilità internazionale per tirocinio
	600.000,00	1.000.000,00	400.000,00	Stanziamiento a copertura delle borse di mobilità e dei contributi integrativi eventualmente non

Direzione Ricerca, Innovazione e Internazionalizzazione				
Descrizione voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
				rendicontabili su Fondo Giovani MUR e a garanzia del pagamento delle borse di mobilità 2024/2025 e 2025/2026, nelle more dell'attribuzione del Fondo Giovani MUR 2024 (delibera CDA settembre 2023 per pagamenti 24/25 e luglio 2024 per pagamenti 25/26)
<i>Totale Borse di studio LLP Erasmus</i>	<i>5.727.450,00</i>	<i>6.152.400,00</i>	<i>424.950,00</i>	
Borse di studio post laurea per la ricerca	48.000,00	25.000,00	- 23.000,00	Fondi a copertura di borse di studio/ricerca per Scholar Ucraini
Colazioni di lavoro e catering	-	7.000,00	7.000,00	Previsione per il servizio catering in occasione di seminari e convegni organizzati dalla scuola di dottorato
Collaborazione a tempo parziale degli studenti	229.000,00	100.000,00	- 129.000,00	L'importo richiesto garantisce la copertura delle collaborazioni part-time previste nell'ambito del progetto Buddy a.a. 2024/2025 e avvio 25/26.
Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo	6.000,00	6.000,00	-	Contributo lettore DAAD per collaboratore alla didattica (Dip. di Lingue) - Delibera n. 7/2021/IV/14
	6.000,00	6.000,00	-	Contributo lettore OEAD - delibera del CDA n.7/2023/V/14
	30.000,00	30.000,00	-	Formazione metodologica in inglese Cla: attivazione di corsi individuali per i docenti e revisione materiali didattici e conversazione
<i>Totale Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo</i>	<i>42.000,00</i>	<i>42.000,00</i>	<i>-</i>	
Collaborazioni coordinate e continuative ricerca lordo	60.000,00	60.000,00	-	Affidamento incarico di elevata professionalità - ampliamento dimensione internazionale - FONDI RETTORE
Costi operativi su attività brevettuale c/terzi	50.000,00	50.000,00	-	Spese per rinnovi brevetti: a partire dal 2021 una parte dei rinnovi è a carico della direzione
Borse di studio dottorati di ricerca	1.788.146,94	385.877,06	- 1.402.269,88	Borse di dottorato XXXVII ciclo bando ordinario - quota a carico di Ateneo
	20.987,20	-	- 20.987,20	Borse di dottorato XXXVII ciclo bando ordinario - 1 borsa a supporto dei ricercatori Rita Levi Montalcini
	602.411,08	129.998,61	- 472.412,47	Borse di dottorato XXXVII ciclo bando ordinario - quota finanziata da Compagnia di San Paolo Convenzione 19/21
	1.585.752,72	342.200,96	- 1.243.551,76	Borse di dottorato XXXVII ciclo bando ordinario - quota MUR
	500.000,00	-	- 500.000,00	Finanziamento della Compagnia di San Paolo Convenzione 2022/2024 per top up Borse di dottorato PON ex D.M. 1061/2021
	272.727,00	-	- 272.727,00	Finanziamento della Compagnia di San Paolo Convenzione 2022/2024 per top up Borse di dottorato PNRR ex D.M. 351 e 352/2022
	352.851,28	356.739,53	3.888,25	Borse di dottorato XXXVIII ciclo bando ordinario quota finanziamento della Compagnia di San Paolo - Convenzione 22/24 - 4 anno
	2.310.703,68	1.646.990,89	- 663.712,79	Borse di dottorato XXXVIII ciclo bando ordinario - quota MUR - 4 anno
	1.629.039,65	2.336.166,53	707.126,88	Borse di Dottorato di Ricerca XXXVIII ciclo - quota di competenza quarto anno a carico dell'Ateneo
	100.738,56	83.948,80	- 16.789,76	N. 4 Borse di ricerca XXXVIII ciclo a supporto dei ricercatori Rita Levi Montalcini

Direzione Ricerca, Innovazione e Internazionalizzazione				
Descrizione voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
	2.383.154,10	2.382.635,89	- 518,21	Borse di dottorato XXXIX ciclo - quota di competenza a carico dell'Ateneo - 3 anno
	622.457,89	622.457,80	- 0,09	Borse di Dottorato di Ricerca XXXIX ciclo - quota finanziata dalla Compagnia di San Paolo Convenzione 22/24
	2.173.424,11	2.173.423,78	- 0,33	Borse di Dottorato di Ricerca XXXIX ciclo - quota MUR - 3 anno
	50.369,28	25.184,67	- 25.184,61	N. 1 borsa di Dottorato di Ricerca a supporto dei ricercatori Rita Levi Montalcini sul XXXIX ciclo
	142.712,95	-	- 142.712,95	Stanziamiento importo equivalente di due borse non assegnate sul 39° ciclo da destinare al pagamento della maggiorazione all'estero delle borse PON
	301.005,73	2.329.245,10	2.028.239,37	N. 250 Borse di dottorato XL ciclo "bando ordinario" quota di competenza finanziata da MUR
	6.137,11	2.912.220,57	2.906.083,46	N. 250 Borse di dottorato XL ciclo "bando ordinario" quota di competenza a carico di Ateneo
	71.137,31	509.103,65	437.966,34	N. 250 Borse di dottorato XL ciclo "bando ordinario" quota di competenza finanziata da Compagnia di San Paolo convenzione 2022/2024
	37.789,76	25.184,64	- 12.605,12	N. 1 borsa di Dottorato di Ricerca a supporto dei ricercatori Rita Levi Montalcini sul Bando Rita Levi Montalcini sul XL ciclo -
	2.000.000,00	-	- 2.000.000,00	N. 250 Borse di dottorato XL ciclo "bando ordinario" quota di competenza coperta con utile 2022
	-	47.237,20	47.237,20	N.5 borse di Dottorato di Ricerca a supporto dei ricercatori Rita Levi Montalcini sul Bando Rita Levi Montalcini sul XLI ciclo
	-	72.144,00	72.144,00	Cofinanziamento 1 borsa di dottorato di ricerca 40° ciclo - Progetto CHORAL
	-	2.011.193,37	2.011.193,37	Previsione relativa alle 250 borse di dottorato bando ordinario 41° ciclo quota a carico dell'Ateneo
	-	367.173,85	367.173,85	Previsione relativa alle 250 borse di dottorato bando ordinario 41° quota MUR
Totale borse di studio dottorati di ricerca	16.951.546,35	18.759.126,90	1.807.580,55	
Costi operativi su progetti PRO3 2021-2023	-	2.600.000,00	2.600.000,00	Azione PRO3. Promuovere la dimensione internazionale dell'alta formazione e della ricerca - Esperienze di studio e di ricerca all'estero- GFI nell'ambito delle attività di internazionalizzazione
Costi per altri servizi	700.000,00	700.000,00	-	Quota da utilizzare per gli stabulari di ateneo
	40.000,00	20.000,00	- 20.000,00	Spese per servizi applicativi per migrazione, hosting e manutenzione della piattaforma software open-source gratuita OJ
	8.000,00	7.000,00	- 1.000,00	Spese per indagine AlmaLaurea posizionamento PostDoc
	5.000,00	-	- 5.000,00	Costi per servizi di traduzione e altri servizi
	75.000,00	88.000,00	13.000,00	spese di traduzione (siti, bandi e documenti) dell'internazionalizzazione
	75.000,00	30.000,00	- 45.000,00	Formazione in inglese: corsi per docenti per formazione metodologica di base e specialistica per insegnamento inglese (docenti)

Direzione Ricerca, Innovazione e Internazionalizzazione				
Descrizione voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
	110.000,00	50.000,00	- 60.000,00	Spesa a copertura di servizi residenza per studenti stranieri (students at risk), borse inclusione (Ucraini, afgani, attrattività)
	50.000,00	120.000,00	70.000,00	Costi per iniziative di sviluppo strategico su aree di specializzazione industriale (Iniziativa Piattaforme scientifiche - Consulenza strategica su driver Intelligenza Artificiale, gestione eventi)
	-	90.000,00	90.000,00	Spese per affidamenti servizi di comunicazione, consulenza specializzata per direzione nell'ambito innovazione e trasferimento tecnologico
Totale Costi per altri servizi	1.063.000,00	1.105.000,00	42.000,00	
Altri costi per attività istituzionali	15.000,00	12.000,00	- 3.000,00	Spese per catering e gestione eventi per attività Sezione relazioni con le imprese
Costi su progetti di didattica	1.460.000,00	1.470.507,00	10.507,00	Copertura dei costi per progetto Visiting professor comprensiva delle spese per compensi (calcolo modificato a partire dall'a.a. 23/24), viaggio e costi assicurativi
Investimenti su attività brevettuale c/terzi	150.000,00	150.000,00	-	Spese per deposito/estensione/nazionalizzazione/internazionalizzazione brevetti
Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	2.000,00	2.000,00	-	Costi per campagne di sensibilizzazione e organizzazione convegni e manifestazioni
Costi vari per manifestazioni e convegni	120.000,00	120.000,00	-	Previsione su indicazione del Rettore da destinare a supporto degli eventi delle strutture di ateneo
Formazione del personale	30.000,00	22.500,00	- 7.500,00	Formazione personale della Direzione
	20.000,00	18.000,00	- 2.000,00	
	2.300,00	1.600,00	- 700,00	Quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY
	2.300,00	1.600,00	- 700,00	Quota per corsi di formazione in tema di TRASPARENZA e ANTICORRUZIONE
Totale Formazione del personale	54.600,00	43.700,00	- 10.900,00	
Materiale di consumo veterinario	1.000,00	2.500,00	1.500,00	Materiale di consumo per lo Staff Servizio Veterinario di Ateneo
Missioni all'Estero	20.000,00	15.000,00	- 5.000,00	Spese per Missioni istituzionali per attività di networking
	15.000,00	20.000,00	5.000,00	Spese di viaggio, alloggio, vitto per missioni all'estero Direzione
	65.000,00	40.000,00	- 25.000,00	Spese di viaggio, alloggio, vitto per missioni all'estero internazionalizzazione
	5.000,00	15.000,00	10.000,00	Spese Missioni all'estero (viaggio, alloggio e vitto) per attività Area Innovazione e Progetti di Ateneo
Totale Missioni all'estero	105.000,00	90.000,00	-15.000,00	
Missioni in Italia	15.000,00	5.000,00	- 10.000,00	Spese per missioni istituzionali per attività di networking
	6.000,00	15.000,00	9.000,00	Spese Missioni in Italia (viaggio, alloggio e vitto) per attività Sezione relazioni con le imprese
	4.000,00	4.000,00	-	Missioni in Italia Area Internazionalizzazione
	10.000,00	10.000,00	-	Missioni in Italia Direzione
Totale Missioni in Italia	35.000,00	34.000,00	- 1.000,00	

Direzione Ricerca, Innovazione e Internazionalizzazione				
Descrizione voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
Seminari - Viaggio e soggiorno relatori	-	5.000,00	5.000,00	Previsione per il rimborso di viaggio e soggiorno per relatori a seminari e convegni organizzati dalla scuola di dottorato.
Oneri vari straordinari	4.000,00	4.000,00	-	Costi per procedure e atti notarili
Mobilità e scambi culturali - varie	515.640,00	330.720,00	- 184.920,00	Attribuzione Agenzia Nazionale Erasmus+ per Supporto all'Organizzazione CALL 2025
	47.360,00	61.984,00	14.624,00	Attribuzione Agenzia Nazionale Erasmus+ per mobilità per docenza CALL 2025
	14.608,00	15.496,00	888,00	Attribuzione Agenzia Nazionale Erasmus+ per mobilità dello staff per formazione CALL 2025
	30.000,00	30.000,00	-	Mobilità UNITA - rural Mobility. La spesa è incrementata nel corso del triennio per potenziamento progetto
	3.000,00	3.000,00	-	Supporto alle attività CUCS
	9.000,00	9.000,00	-	Mobilità nell'ambito dell'accordo con ECNU
	60.000,00	20.000,00	- 40.000,00	Servizio di mediazione culturale (affidamento)
	100.000,00	186.000,00	86.000,00	Spesa per: Marketing ed eventi di promozione internazionale; Partecipazione a fiere per attrazione studenti stranieri; Comunicazione (brochure, beni rappresentanza, affidamento per portali e promozione)
25.000,00	25.000,00	-	Mobilità dello Staff per Formazione 24/25 per personale amministrativo o docenti - avvio nuovo bando	
Totale mobilità e scambi culturali - varie	804.608,00	681.200,00	- 123.408,00	
Quote associative	239.710,00	247.600,00	7.890,00	Quota delle quote associative già autorizzate dal Cda o già previste negli atti costitutivi delle associazioni stesse.
	300,00	300,00	-	Quota associativa Coordinamento nazionale dei CUG universitari
	3.000,00	3.000,00	-	Quota associativa relative a Adesione CUIA
	1.802,00	1.802,00	-	Quota associativa relativa a Convenzione Uni-Italia
	1.200,00	1.500,00	300,00	Quota adesione APICE - associazione professionale italiana dei credential evaluator
	2.000,00	3.000,00	1.000,00	Quota adesione AUF - accordo partenariato tra UNITO e l'Agence Universitaire de la Francophonie - AUF, per l'istituzione del Point Focal Italia e della Convenzione DREO- 6385-Italie, relativa alle modalità amministrative e finanziarie del Punto focale – Italia
	191.998,00	180.698,00	- 11.300,00	Quota adesione a: associazioni, cluster, reti internazionali, organizzazioni, partenariati - attività di direzione
Totale Quote associative	440.010,00	437.900,00	- 2.110,00	
Trasferimenti a CRUI	800,00	900,00	100,00	Contributo Adesione Progetto DOI
Trasferimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche	-	21.661,72	21.661,72	Cofinanziamento 1 borsa di Dottorato 40° Ciclo in convenzione con l'Accademia Albertina - Progetto INAR
	3.000,00	3.000,00	-	Quota adesione a ISEAS (Protocollo di intesa volto a valorizzare le attività della Scuola Italiana di Studi sull'Asia Orientale di Kyoto (Italian

Direzione Ricerca, Innovazione e Internazionalizzazione				
Descrizione voce	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza 2025-2024	Motivazione
				School of East Asian Studies, I.S.E.A.S. - quota Rettore)
<i>Totale Trasferimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche</i>	<i>3.000,00</i>	<i>24.661,72</i>	<i>21.661,72</i>	
Trasferimenti ad Enti di ricerca	250.000,00	250.000,00	-	Quota di contributo previsto nella Convenzione con la Fondazione Cavalier Ottolenghi
	25.000,00	25.000,00	-	Quota di contributo da riferire a INRIM prevista nella convenzione per la gestione dell'infrastruttura PiQuet
	10.000,00	10.000,00	-	Quota di contributo prevista con l'Associazione Apriticciolo
<i>Totale Trasferimenti ad Enti di ricerca</i>	<i>285.000,00</i>	<i>285.000,00</i>	<i>-</i>	
Trasferimenti ad istituzioni sociali private	40.000,00	15.000,00	- 25.000,00	Previsione per il trasferimento di contributi per l'organizzazione di attività in collaborazione con istituzioni esterne previste dalla scuola di dottorato.
Valori bollati	3.000,00	1.500,00	- 1.500,00	Spese per acquisto marche da bollo per contratti convenzioni e progetti Alta Formazione in Apprendistato
Quota da destinare Riserva risorse da destinare	50.000,00	50.000,00	-	Convenzione con il Dipartimento di Giurisprudenza
	45.000,00	20.000,00	- 25.000,00	Evoluzione del Progetto SMART- Spazio Unito per la ricerca
	30.000,00	-	- 30.000,00	Previsione a favore di iniziative di interesse trasversale per la scuola di dottorato (ad esempio potenziamento soft skills dei dottorandi, organizzazione eventi, percorsi di formazione, ecc..)
	700.000,00	-	- 700.000,00	Quota da assegnare ai dipartimenti che non sono stati selezionati come Dipartimenti di Eccellenza
	60.000,00	30.000,00	- 30.000,00	Spese per attività di Public Engagement
	65.000,00	60.000,00	- 5.000,00	Quota derivante dalle tasse pagate per l'iscrizione al bando di concorso di Dottorato
	5.000.000,00	-	- 5.000.000,00	Ricerca Locale a carico del Bilancio di Ateneo
	15.000,00	15.000,00	-	Fondi per dare continuità alle azioni di inclusione e sostegno a studiosi ucraini provenienti da zone a rischio, azioni di supporto a scholar ucraini con protezione temporanea e azioni di mobilità e/o borse
<i>Totale Quota da destinare Riserva risorse da destinare</i>	<i>5.965.000,00</i>	<i>175.000,00</i>	<i>- 5.790.000,00</i>	
Totale	35.253.514,35	33.383.475,62	1.870.038,73	

Allegato 3 - Schede di sintesi relative alle previsioni per i centri di Responsabilità di I livello di didattica, ricerca e servizi

Struttura	Ricavi / Costi	Descrizione voce di Ricavi / Costi	Budget 2025
DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE MOLECOLARI E SCIENZE PER LA SALUTE	Ricavi	Consulenze - rilevante ai fini IVA	10.000,00
		Contributi correnti da istituzioni sociali private per borse di studio	15.000,00
		Contributi per ricerca da imprese private	150.000,00
		Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	100.000,00
		Finanziamenti competitivi per ricerca erogati da altre fondazioni	1.300.000,00
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	600.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	400.000,00
		Ricavi Totale	2.575.000,00
	Costi	Acquisto apparecchiature informatiche	3.500,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.000,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	410.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	600.000,00
		Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati	1.565.000,00
		Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature	16.000,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.500,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	1.500,00
		Materiali di consumo vari	1.244,77
		Noleggi e costi accessori	3.000,00
		Quota da destinare fondo rischi su crediti	10.000,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	61.500,00
Trasferimenti allo Stato	71,23		
Costi Totale	2.675.316,00		
DIPARTIMENTO DI CHIMICA	Ricavi	Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	300.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	900.000,00
	Ricavi Totale	1.200.000,00	
	Costi	Accantonamento a fondo rischi su Crediti: verso altri (privati)	12.999,68
		Acquisto apparecchiature informatiche	2.000,00
		Acquisto arredi tecnici di laboratorio	167.323,00
		Altre utenze e canoni	8.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	1.500,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	32.702,00
		Costi per altri servizi	5.000,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	900.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	300.000,00
		Esercitori lordo	50.000,00
		Formazione del personale	500,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	1.000,00
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	3.000,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	204.645,00
		Materiali di consumo - telefonia fissa	100,00
		Materiali di consumo - telefonia mobile	100,00
		Materiali di consumo vari	7.000,00
		Missioni all'Estero	3.500,00
		Missioni in Italia	1.000,00
		Quote associative	4.000,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	25.000,00
		Spese postali	7.000,00
		Trasferimenti allo Stato	263,32
		Utenze e canoni per telefonia mobile	500,00
Costi Totale	1.737.133,00		

Struttura	Ricavi / Costi	Descrizione voce di Ricavi / Costi	Budget 2025	
DIPARTIMENTO DI PSICOLOGIA	Ricavi	Consulenze - rilevante ai fini IVA	70.000,00	
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	150.000,00	
	Ricavi Totale		220.000,00	
	Costi	Accantonamento a fondo rischi su Crediti: verso altri (privati)	13.916,26	
		Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	3.500,00	
		Assistenza informatica e manutenzione software	1.300,00	
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.000,00	
		Canoni annuali licenze software	6.000,00	
		Colazioni di lavoro e catering	2.000,00	
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	105.236,00	
		Costi per altri servizi	2.000,00	
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	400,00	
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	220.000,00	
		Formazione del personale	1.000,00	
		Materiale di consumo informatico e tecnico	2.000,00	
		Materiale di consumo scientifico e didattico	1.000,00	
		Materiali di consumo vari	3.000,00	
		Missioni in Italia	2.000,00	
		Noleggi e costi accessori	13.000,00	
		Seminari - Viaggio e soggiorno relatori	14.000,00	
		Servizi di vigilanza	2.000,00	
		Spese postali	300,00	
		Trasferimenti allo Stato	1.186,74	
	Valori bollati	200,00		
	Costi Totale		396.039,00	
	DIPARTIMENTO DI SCIENZA E TECNOLOGIA DEL FARMACO	Ricavi	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche per borse di studio	300.000,00
			Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	50.000,00
Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi			500.000,00	
Trasferimenti infrastruttura in entrata varie			100.000,00	
Ricavi Totale			950.000,00	
Costi		Altre utenze e canoni	2.500,00	
		Borse di studio - scuole specializzazione lordo	100.000,00	
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	500,00	
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	50.000,00	
		Costi per altri servizi	9.500,00	
		Costi per il vestiario del personale	500,00	
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	1.000,00	
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	500.000,00	
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	50.000,00	
		Costi su progetti di didattica	300.000,00	
		Esercitori lordo	10.000,00	
		Formazione del personale	1.000,00	
		Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature	17.500,00	
		Materiale di consumo informatico e tecnico	500,00	
		Materiale di consumo scientifico e didattico	40.264,40	
		Materiali di consumo sanitario	1.000,00	
		Materiali di consumo vari	2.000,00	
		Missioni all'Estero	600,00	
		Missioni in Italia	500,00	
		Smaltimento rifiuti nocivi	10.000,00	
Spese di rappresentanza		99,00		
Spese postali		1.500,00		
Trasferimenti allo Stato	435,60			
Valori bollati	100,00			
Costi Totale		1.099.499,00		

Struttura	Ricavi / Costi	Descrizione voce di Ricavi / Costi	Budget 2025
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SANITA' PUBBLICA E PEDIATRICHE	Ricavi	Consulenze - rilevante ai fini IVA	200.000,00
		Contributi per ricerca da imprese private	40.000,00
		Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	150.000,00
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	350.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	15.000,00
		Tasse e contributi per altri corsi	180.000,00
	Ricavi Totale		935.000,00
	Costi	Acquisto apparecchiature informatiche	7.000,00
		Acquisto bombole gas	1.500,00
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	5.523,17
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.500,00
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	1.000,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	215.000,00
		Costi su Master, Corsi di Perfezionamento e Corsi di Formazione e Aggiornamento Professionale	180.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	350.000,00
		Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati	190.000,00
		Formazione del personale	1.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	6.500,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione hardware	1.000,00
		Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature	2.500,00
Materiale di consumo scientifico e didattico		2.000,00	
Missioni in Italia		1.000,00	
Noleggi e costi accessori		8.500,00	
Quota da destinare fondo rischi su crediti		6.000,00	
Smaltimento rifiuti nocivi		15.000,00	
Trasferimenti allo Stato	1.099,83		
Traslochi, trasporti, facchinaggio	2.500,00		
Utenze e canoni per telefonia fissa	2.500,00		
Costi Totale		1.002.123,00	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA	Ricavi	Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	50.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	250.000,00
	Ricavi Totale		300.000,00
	Costi	Accantonamento a fondo rischi su Crediti: verso altri (privati)	8.914,83
		Acquisto attrezzature varie	1.000,00
		Altri costi per attività istituzionali	500,00
		Assicurazioni	1.800,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.000,00
		Costi per altri servizi	2.000,00
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	250,00
		Costi per viaggi di istruzione e tirocinio	46.455,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	250.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	50.000,00
		Esercitori lordo	10.000,00
		Imposta di bollo	160,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature d'ufficio	500,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	2.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi	3.000,00
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	3.000,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.200,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	1.000,00
		Materiali di consumo vari	3.500,00
		Missioni in Italia	400,00
		Noleggi e costi accessori	15.000,00
		Quote associative	500,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	2.500,00
		Spese di rappresentanza	59,85
		Spese postali	450,00
		Trasferimenti allo Stato	263,32
		Trasferimenti infrastruttura in uscita varie	2.000,00
Traslochi, trasporti, facchinaggio		1.000,00	
Utenze e canoni per telefonia mobile	1.000,00		
Valori bollati	400,00		
Costi Totale		410.853,00	

Struttura	Ricavi / Costi	Descrizione voce di Ricavi / Costi	Budget 2025
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA VITA E BIOLOGIA DEI SISTEMI	Ricavi	Altri contributi correnti da istituzioni sociali private	10.000,00
		Attività varie - rilevante ai fini IVA	80.000,00
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	150.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	500.000,00
	Ricavi Totale		740.000,00
	Costi	Accantonamento a fondo rischi su Crediti: verso altri (privati)	6.976,68
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	900,00
		Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio automezzi	1.500,00
		Commissioni bancarie	500,00
		Costi operativi su altri progetti	10.000,00
		Costi per altri servizi	12.000,00
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	4.000,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	500.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	150.000,00
		Costi su proventi vari c/terzi	80.000,00
		Esercitori lordo	134.510,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	3.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi	500,00
		Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	600,00
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	1.500,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.000,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	2.000,00
		Materiali di consumo - telefonia mobile	100,00
		Materiali di consumo vari	6.000,00
		Missioni all'Estero	2.000,00
		Missioni in Italia	500,00
		Noleggi e costi accessori	15.000,00
		Quote associative	600,00
		Seminari - Viaggio e soggiorno relatori	1.000,00
		Servizi vari di pulizia	300,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	15.000,00
		Trasferimenti allo Stato	263,32
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	5.000,00
Utenze e canoni per telefonia mobile		1.500,00	
Costi Totale		956.250,00	
DIPARTIMENTO DI MATEMATICA "GIUSEPPE PEANO"	Ricavi	Trasferimenti infrastruttura in entrata per affidamenti docenza interna	15.000,00
	Ricavi Totale		15.000,00
	Costi	Accantonamento a fondo rischi su Crediti: verso altri (privati)	5.000,00
		Acquisto apparecchiature informatiche	2.000,00
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	4.000,00
		Affidamenti e supplenze T.D. lordo	15.000,00
		Assegni di ricerca lordo	8.000,00
		Assistenza informatica e manutenzione software	500,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.300,00
		Canoni annuali licenze software	600,00
		Colazioni di lavoro e catering	4.300,00
		Collaborazione a tempo parziale degli studenti	8.600,00
		Compensi e rimborsi spese ai relatori lordo	787,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	18.840,00
		Costi per altri servizi	400,00
		Costi per partecipazione a convegni degli assegnisti - Italia	400,00
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	1.376,68
		Costi per viaggi di istruzione e tirocinio	1.700,00
		Esercitori lordo	17.600,00
		Formazione del personale	500,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	1.500,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione hardware	1.000,00
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	500,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.500,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	300,00
		Materiali di consumo vari	1.000,00
		Missioni all'Estero	2.100,00
		Missioni in Italia	2.500,00
		Noleggi e costi accessori	1.700,00
		Premi	10.000,00

Struttura	Ricavi / Costi	Descrizione voce di Ricavi / Costi	Budget 2025
		Quote associative	600,00
		Seminari - Viaggio e soggiorno relatori	6.300,00
		Spese postali	200,00
		Trasferimenti allo Stato	263,32
	Costi Totale		121.367,00
	Ricavi	Consulenze - rilevante ai fini IVA	50.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	80.000,00
		Trasferimenti infrastruttura in entrata per affidamenti docenza interna	80.000,00
		Vendita di altri beni e servizi - rilevante ai fini IVA	40.000,00
	Ricavi Totale		250.000,00
DIPARTIMENTO DI INFORMATICA	Costi	Acquisto altri beni materiali	500,00
		Acquisto apparecchiature informatiche	7.000,00
		Acquisto attrezzature varie	500,00
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	3.000,00
		Affidamenti e supplenze T.D. lordo	80.000,00
		Borse di studio LLP Erasmus	6.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.200,00
		Canoni annuali licenze software	7.500,00
		Colazioni di lavoro e catering	3.000,00
		Collaborazione a tempo parziale degli studenti	24.000,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	17.900,00
		Costi per altri servizi	1.500,00
		Costi per le pubblicazioni d'Ateneo	400,00
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	1.500,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	130.000,00
		Costi su proventi vari c/terzi	40.000,00
		Esercitori lordo	36.500,00
		Formazione del personale	500,00
		Licenze pluriennali software	1.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature d'ufficio	10.500,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	1.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione hardware	1.000,00
		Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature	6.000,00
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	1.000,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.100,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	2.200,00
		Materiali di consumo vari	1.100,00
		Missioni all'Estero	2.000,00
		Missioni in Italia	1.500,00
		Personale tecnico-amministrativo - Attività di docenza regolamento applicazione L.240/2010 art.23 T.I. lordo	8.019,00
		Quote associative	600,00
		Servizi tipografici e legatoria	300,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	300,00
Spese postali	160,00		
Trasferimenti allo Stato	467,28		
Traslochi, trasporti, facchinaggio	500,00		
Utenze e canoni per reti di trasmissione dati	700,00		
Utenze e canoni per telefonia mobile	928,72		
Valori bollati	400,00		

Struttura	Ricavi / Costi	Descrizione voce di Ricavi / Costi	Budget 2025
	Costi Totale		402.775,00
DIPARTIMENTO DI FISICA	Ricavi	Altri contributi correnti da Enti di ricerca	15.000,00
		Attività varie - rilevante ai fini IVA	6.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	50.000,00
	Ricavi Totale		71.000,00
	Costi	Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	3.000,00
		Canoni annuali licenze software	10.000,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	65.790,00
		Costi operativi su altri progetti	15.000,00
		Costi per altri servizi	3.500,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	50.000,00
		Costi su proventi vari c/terzi	6.000,00
		Formazione del personale	1.000,00
		Iniziativa e attività culturali gestite dagli studenti	10.000,00
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	20.000,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	2.000,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	15.000,00
		Materiali di consumo - telefonia mobile	100,00
		Materiali di consumo vari	1.500,00
		Missioni all'Estero	3.000,00
		Missioni in Italia	3.000,00
		Noleggi e costi accessori	17.761,86
		Quote associative	1.000,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	20.000,00
Spese postali		1.500,00	
Trasferimenti allo Stato	516,14		
Utenze e canoni per telefonia mobile	3.000,00		
Costi Totale		252.668,00	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE	Ricavi	Contributi per ricerca da imprese private	120.000,00
		Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	70.000,00
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	300.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	100.000,00
		Tasse e contributi per altri corsi	200.000,00
	Ricavi Totale		790.000,00
	Costi	Acquisto apparecchiature informatiche	13.694,83
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	6.000,00
		Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	16.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.000,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	100.000,00
		Costi su Master, Corsi di Perfezionamento e Corsi di Formazione e Aggiornamento Professionale	200.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	300.000,00
		Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati	190.000,00
		Formazione del personale	2.500,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	3.000,00
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	4.500,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.500,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	5.000,00
		Materiali di consumo sanitario	2.000,00
Missioni in Italia		2.500,00	
Noleggi e costi accessori	4.000,00		
Quota da destinare fondo rischi su crediti	13.000,00		
Trasferimenti allo Stato	4.473,17		
Traslochi, trasporti, facchinaggio	12.000,00		
Utenze e canoni per telefonia fissa	5.000,00		

Struttura	Ricavi / Costi	Descrizione voce di Ricavi / Costi	Budget 2025
	Costi Totale		887.168,00
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE	Ricavi	Attività varie - rilevante ai fini IVA	70.000,00
		Contributi per ricerca da imprese private	50.000,00
		Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	80.000,00
		Contributi per ricerca da privati (persone fisiche)	50.000,00
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	200.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	40.000,00
		Tasse e contributi per altri corsi	40.000,00
	Ricavi Totale		530.000,00
	Costi	Acquisto apparecchiature informatiche	8.716,00
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	3.500,00
		Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	4.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.000,00
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	1.500,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	40.000,00
		Costi su Master, Corsi di Perfezionamento e Corsi di Formazione e Aggiornamento Professionale	40.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	200.000,00
		Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati	180.000,00
		Costi su proventi vari c/terzi	70.000,00
		Formazione del personale	1.500,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature d'ufficio	2.500,00
Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche		10.000,00	
Materiali di consumo vari		1.000,00	
Missioni in Italia		1.500,00	
Noleggi e costi accessori		3.000,00	
Quota da destinare fondo rischi su crediti		14.000,00	
Smaltimento rifiuti nocivi		15.000,00	
Traslochi, trasporti, facchinaggio	1.500,00		
Costi Totale		599.716,00	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE	Ricavi	Attività didattica - rilevante ai fini IVA	25.000,00
		Consulenze - rilevante ai fini IVA	5.000,00
		Contributi per ricerca da imprese private	30.000,00
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	60.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	5.000,00
		Tasse e contributi per altri corsi	200.000,00
	Ricavi Totale		325.000,00
	Costi	Acquisto apparecchiature informatiche	22.500,00
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	10.000,00
		Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	17.820,00
		Assistenza informatica e manutenzione software	2.968,54
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	8.000,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	10.000,00
		Costi su contratti e convenzioni per attività didattica c/terzi	25.000,00
		Costi su Master, Corsi di Perfezionamento e Corsi di Formazione e Aggiornamento Professionale	200.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	60.000,00
		Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati	30.000,00
		Formazione del personale	1.500,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	4.500,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	4.000,00
Materiali di consumo vari		1.000,00	
Missioni in Italia	1.500,00		
Noleggi e costi accessori	12.000,00		
Quota da destinare fondo rischi su crediti	8.000,00		
Trasferimenti allo Stato	31,46		
Traslochi, trasporti, facchinaggio	2.000,00		
Utenze e canoni per telefonia fissa	9.000,00		

Struttura	Ricavi / Costi	Descrizione voce di Ricavi / Costi	Budget 2025
	Costi Totale		429.820,00
DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	Costi	Acquisto apparecchiature informatiche	12.200,00
		Borse di studio a studenti IRAP	35.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	3.455,00
		Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo	70.000,00
		Commissioni bancarie	550,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	85.000,00
		Costi per altri servizi	18.020,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione hardware	300,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.600,00
		Materiali di consumo vari	75,00
		Noleggi e costi accessori	6.200,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	200,00
		Spese di rappresentanza	1.705,00
		Spese postali	150,00
		Trasferimenti allo Stato	6.620,00
Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	2.900,00		
Valori bollati	150,00		
	Costi Totale		244.125,00
DIPARTIMENTO DI MANAGEMENT "VALTER CANTINO"	Costi	Acquisto altri beni materiali	300,00
		Acquisto apparecchiature informatiche	3.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	10.000,00
		Canoni annuali licenze software	10.000,00
		Colazioni di lavoro e catering	5.000,00
		Collaborazione a tempo parziale degli studenti	11.190,00
		Commissioni bancarie	500,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	212.234,00
		Costi per altri servizi	12.000,00
		Spese postali	1.000,00
		UtENZE e canoni per telefonia mobile	5.000,00
		Valori bollati	500,00
	Costi Totale		270.724,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICO-SOCIALI E MATEMATICO- STATISTICHE	Costi	Acquisto apparecchiature informatiche	2.000,00
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	5.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	1.000,00
		Canoni annuali licenze software	6.000,00
		Colazioni di lavoro e catering	5.000,00
		Collaborazione a tempo parziale degli studenti	5.000,00
		Commissioni bancarie	849,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	93.230,00
		Costi per altri servizi	18.000,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.301,62
		Spese postali	200,00
		Trasferimenti allo Stato	3.198,38
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	500,00
		UtENZE e canoni per telefonia mobile	1.000,00
Valori bollati	500,00		
	Costi Totale		142.779,00
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA "COGNETTI DE MARTIIS"	Costi	Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	5.000,00
		Borse di studio a studenti IRAP	25.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.700,00
		Commissioni bancarie	450,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	55.000,00
		Costi per altri servizi	2.300,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	600,00
		Materiali di consumo vari	87,00
		Noleggi e costi accessori	4.500,00
		Spese di rappresentanza	1.500,00
		Spese postali	450,00
Trasferimenti allo Stato	4.505,00		

Struttura	Ricavi / Costi	Descrizione voce di Ricavi / Costi	Budget 2025
		Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	1.700,00
		Valori bollati	100,00
	Costi Totale		103.892,00
DIPARTIMENTO DI CULTURE, POLITICA E SOCIETA'	Costi	Acquisto apparecchiature informatiche	29.600,00
		Borse di studio a studenti IRAP	25.000,00
		Borse di studio post laurea per la ricerca	20.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	6.000,00
		Canoni annuali licenze software	2.000,00
		Commissioni bancarie	550,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	110.600,00
		Costi per altri servizi	63.300,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	3.150,00
		Materiali di consumo vari	500,00
		Noleggi e costi accessori	9.150,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	110,00
		Spese di rappresentanza	5.000,00
		Spese postali	450,00
		Trasferimenti allo Stato	9.023,00
		Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	1.100,00
		Valori bollati	150,00
	Costi Totale		285.683,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE	Costi	Altre imposte	2.050,00
		Altri costi per attività istituzionali	2.500,00
		Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	12.000,00
		Assicurazioni	13.000,00
		Assistenza informatica e manutenzione software	22.500,00
		Borse di studio LLP Erasmus	10.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	6.000,00
		Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio autocarri	5.000,00
		Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio automezzi	1.000,00
		Collaborazione a tempo parziale degli studenti	11.385,00
		Costi per altri servizi	15.000,00
		Costi per servizi logistici a supporto dell'attività istituzionale	5.100,00
		Costi per viaggi di istruzione e tirocinio	15.000,00
		Formazione del personale	10.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	26.700,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione autocarri	2.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi	5.000,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	33.000,00
		Materiali di consumo vari	5.000,00
		Quote associative	100,00
		Servizi di vigilanza	4.500,00
Smaltimento rifiuti nocivi	7.000,00		
Spese postali	100,00		
Trasferimenti allo Stato	187,27		
Trasferimenti infrastruttura in uscita varie	6.550,00		

Struttura	Ricavi / Costi	Descrizione voce di Ricavi / Costi	Budget 2025
		Utenze e canoni per telefonia mobile	200,00
		Valori bollati	99,73
	Costi Totale		220.972,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE, FORESTALI E ALIMENTARI	Costi	Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	20.000,00
		Altre imposte	200,00
		Altri costi per attività istituzionali	3.500,00
		Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	35.000,00
		Assicurazioni	5.000,00
		Borse di studio LLP Erasmus	5.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	20.000,00
		Collaborazione a tempo parziale degli studenti	5.000,00
		Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo	8.000,00
		Compensi e rimborsi spese ai relatori lordo	1.000,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	15.000,00
		Costi per altri servizi	27.000,00
		Costi per viaggi di istruzione e tirocinio	55.000,00
		Indennità, compensi e rimb. spese a commissioni di concorso ed esami di stato lordo	3.000,00
		Manutenzione ordinaria aree verdi	5.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	20.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi	4.000,00
		Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature	6.000,00
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	25.000,00
		Materiale di consumo agricolo	2.000,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	44.000,00
		Materiali di consumo vari	21.000,00
		Missioni all'Estero	1.300,00
		Missioni in Italia	6.000,00
		Noleggi e costi accessori	16.000,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	20.000,00
		Spese postali	500,00
		Trasferimenti allo Stato	359,09
		Trasferimenti infrastruttura in uscita varie	5.145,91
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	1.000,00
Utenze e canoni per telefonia fissa	3.000,00		
Utenze e canoni per telefonia mobile	1.000,00		
Valori bollati	909,00		
	Costi Totale		384.914,00
DIPARTIMENTO DI FILOSOFIA E SCIENZE DELL'EDUCAZIONE	Costi	Altri costi per attività istituzionali	20.000,00
		Assegni di ricerca lordo	46.246,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	131.591,75
		Costi per pubblicazioni scientifiche	20.000,00
		Noleggi e costi accessori	12.000,00
		Pubblicità	3.000,00
		Trasferimenti allo Stato	1.195,25
	Costi Totale		234.033,00
DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE E CULTURE MODERNE	Costi	Altri costi per attività istituzionali	30.000,00
		Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo	105.000,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	110.000,00
		Costi per altri servizi	43.079,21
		Noleggi e costi accessori	2.600,00
		Trasferimenti allo Stato	964,79
	Costi Totale		291.644,00
DIPARTIMENTO DI STUDI STORICI	Costi	Altri costi per attività istituzionali	30.000,00
		Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo	30.000,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	42.000,00
		Costi per altri servizi	20.663,64
		Costi per viaggi di istruzione e tirocinio	25.000,00
		Missioni in Italia	1.000,00
		Quote associative	500,00
		Seminari - funzionamento	500,00
Trasferimenti ad istituzioni sociali private	3.500,00		

Struttura	Ricavi / Costi	Descrizione voce di Ricavi / Costi	Budget 2025
		Trasferimenti allo Stato	1.793,36
		Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	7.525,00
	Costi Totale		162.482,00
DIPARTIMENTO DI STUDI UMANISTICI	Costi	Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	850,00
		Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo	86.908,36
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	140.000,00
		Costi per altri servizi	4.000,00
		Costi per la riproduzione documentale	1.000,00
		Costi per pubblicazioni scientifiche	2.000,00
		Noleggi e costi accessori	16.000,00
		Spese postali	150,00
		Trasferimenti allo Stato	920,64
	Costi Totale		251.829,00
DIPARTIMENTO DI ONCOLOGIA	Costi	Costi per altri servizi	2.320,22
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	40.310,93
		Materiali di consumo vari	1.985,00
		Noleggi e costi accessori	8.000,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	10.000,00
		Trasferimenti allo Stato	1.518,85
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	15.000,00
		Utenze e canoni per telefonia fissa	400,00
	Costi Totale		79.535,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CLINICHE E BIOLOGICHE	Costi	Costi per altri servizi	2.320,22
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	40.634,78
		Materiali di consumo vari	1.985,00
		Noleggi e costi accessori	8.000,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	17.685,00
		Trasferimenti allo Stato	1.630,00
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	15.000,00
	Costi Totale		87.255,00
CLA UNITO - Centro Linguistico di Ateneo	Ricavi	Attività didattica - rilevante ai fini IVA	136.540,00
		Contributi correnti da aziende ospedaliere	17.000,00
		Recupero imposta di bollo - rilevante ai fini IVA	350,00
		Vendita di altri beni e servizi - rilevante ai fini IVA	1.000,00
	Ricavi Totale		154.890,00
	Costi	Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo	17.000,00
		Costi su proventi vari c/terzi	136.890,00
Materiali di consumo vari		1.000,00	
	Costi Totale		154.890,00
DENTAL SCHOOL - Centro di eccellenza per la ricerca, la didattica e l'assistenza in campo odontostomatologico	Ricavi	Tasse e contributi per altri corsi	516.400,00
	Ricavi Totale		516.400,00
	Costi	Costi su Master, Corsi di Perfezionamento e Corsi di Formazione e Aggiornamento Professionale	516.400,00
	Costi Totale		516.400,00
MBC - Centro Interdipartimentale di Ricerca per le Biotecnologie Molecolari	Ricavi	Consulenze - rilevante ai fini IVA	30.000,00
		Contributi per ricerca da imprese private	30.000,00

Struttura	Ricavi / Costi	Descrizione voce di Ricavi / Costi	Budget 2025
		Recuperi e rimborsi con vincolo di destinazione	100.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	100.000,00
		Trasferimenti tra strutture in entrata - varie	425.000,00
	Ricavi Totale		685.000,00
	Costi	Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	130.000,00
		Costi su progetti di ricerca autofinanziata	525.000,00
		Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati	30.000,00
	Costi Totale		685.000,00
SCUOLA DI MEDICINA	Ricavi	Attività didattica - rilevante ai fini IVA	140.000,00
		Contributi correnti da aziende ospedaliere	251.584,00
	Ricavi Totale		391.584,00
	Costi	Accesso banche dati	51.584,00
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	3.500,00
		Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	6.000,00
		Altri costi per attività istituzionali	54.000,00
		Collaborazione a tempo parziale degli studenti	35.000,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	309.434,43
		Costi su contratti e convenzioni per attività didattica c/terzi	140.000,00
		Costi su progetti di didattica	200.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	4.500,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	4.000,00
		Personale tecnico-amministrativo - Attività di docenza regolamento applicazione L.240/2010 art.23 T.I. lordo	15.000,00
	Trasferimenti allo Stato	1.317,57	
	Costi Totale		824.336,00
SUISM - Centro Struttura Universitaria Di Igiene E Scienze Motorie (S.U.I.S.M.)	Ricavi	Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	500.000,00
	Ricavi Totale		500.000,00
	Costi	Acquisto beni durevoli su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	35.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	465.000,00
	Costi Totale		500.000,00
SSST - Scuola Di Studi Superiori Dell'Università Degli Studi Di Torino "Ferdinando Rossi"	Ricavi	FFO - quote a destinazione vincolata	475.000,00
		Riserve vincolate destinate dagli organi istituzionali ad altre finalita'	762.180,70
	Ricavi Totale		1.237.180,70
	Costi	Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	608.680,70
		Borse di studio a studenti	110.000,00
		Compensi attività istituzionale docenti e ricercatori T.I. lordo	37.500,00
		Costi per altri servizi	0,00
	Costi su progetti di didattica	475.000,00	
	Prestazioni occasionali per la ricerca e la didattica lordo	6.000,00	
	Costi Totale		1.237.180,70
SUISS - Struttura Universitaria Interdipartimentale In Scienze Strategiche	Costi	Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	10.044,00
		Costi su progetti di didattica	50.000,00
	Costi Totale		60.044,00
STRUTTURA DIDATTICA SPECIALE VETERINARIA	Ricavi	Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	2.700.000,00
		Vendita prodotti agricoli - rilevante ai fini IVA	50.000,00
	Ricavi Totale		2.750.000,00
	Costi	Acquisto beni durevoli su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	50.000,00

Struttura	Ricavi / Costi	Descrizione voce di Ricavi / Costi	Budget 2025
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	2.650.000,00
		Costi su progetti di didattica	120.000,00
		Costi su proventi vari c/terzi	50.000,00
	Costi Totale		2.870.000,00
Teaching, Learning Center dell'Università degli Studi di Torino	Costi	Acquisto apparecchiature informatiche	1.600,00
		Borse di studio post laurea per la ricerca	5.200,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	100,00
		Canoni annuali licenze software	1.000,00
		Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo	33.000,00
		Compensi e rimborsi spese ai relatori lordo	2.000,00
		Compensi per la formazione del personale lordo	20.000,00
		Costi per altri servizi	2.000,00
		Costi per pubblicazioni scientifiche	3.000,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	100,00
		Missioni all'Estero	3.000,00
		Missioni in Italia	2.000,00
		Prestazioni occasionali per la ricerca e la didattica lordo	2.000,00
		Rimborsi viaggi e altre spese organi di governo e istituzionali	600,00
		Seminari - funzionamento	4.400,00
		Trasferimenti a Università	10.000,00
Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	20.000,00		
Costi Totale		110.000,00	

Totale Ricavi	15.136.054,70
Totale Assegnazioni	5.552.390,00
Totale Costi	20.688.444,70

Allegato 4
**Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e
classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi**
ENTRATE

E/U	Livello	Descrizione	Importo 2025
E	I	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-
E	II	TRIBUTI	-
E	III	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	
E	I	TRASFERIMENTI CORRENTI	312.434.373,21
E	II	TRASFERIMENTI CORRENTI	312.434.373,21
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	302.658.826,09
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	299.532.908,68
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	3.125.917,41
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	-
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	15.625,67
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	15.625,67
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	739.979,13
E	IV	SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE	4.849,28
E	IV	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	735.129,85
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	2.689.813,78
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	2.689.813,78
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	6.330.128,54
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA	6.213.009,50
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DAL RESTO DEL MONDO	117.119,04
E	I	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	106.523.910,91
E	II	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	77.499.910,31
E	III	VENDITA DI BENI	90.529,42
E	III	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	77.116.414,61
E	III	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	292.966,28
E	II	INTERESSI ATTIVI	1.714,70
E	III	INTERESSI ATTIVI DA TITOLI O FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	-
E	III	INTERESSI ATTIVI DA TITOLI O FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-
E	III	ALTRI INTERESSI ATTIVI	1.714,70
E	II	ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	48.862,10
E	III	ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	48.862,10
E	II	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	28.973.423,80
E	III	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	24.703,98
E	III	RIMBORSI IN ENTRATA	1.280.507,59
E	III	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	27.668.212,23
E	I	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	79.646.236,86
E	II	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	78.959.117,11
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	51.279.859,62
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	41.751.821,46
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	9.523.881,64
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	4.156,52
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA FAMIGLIE	413.469,91
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA FAMIGLIE	413.469,91
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE	2.737.460,55

E/U	Livello	Descrizione	Importo 2025
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE CONTROLLATE	-
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE PARTECIPATE	-
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE IMPRESE	2.737.460,55
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	10.022.364,83
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	10.022.364,83
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	14.505.962,20
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DAL RESTO DEL MONDO	863.340,08
E	IV	ALTRI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	13.642.622,12
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	687.119,75
E	III	ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	655.875,32
E	III	CESSIONE DI TERRENI E DI BENI MATERIALI NON PRODOTTI	-
E	III	ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI	31.244,43
E	I	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	26.235,25
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	26.235,25
E	III	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	26.235,25
E	I	ACCENSIONE PRESTITI	43.676.736,53
E	II	ACCENSIONE PRESTITI A BREVE TERMINE	-
E	III	FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	-
E	II	ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	43.676.736,53
E	III	FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	43.676.736,53
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 (CONTI TRANSITORI)	251.000.000,00
E	II	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	215.484.688,47
E	III	ALTRE RITENUTE	-
E	III	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	209.262.633,37

E/U	Livello	Descrizione	Importo 2025
E	III	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	739.356,58
E	III	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	5.482.698,52
E	II	ENTRATE PER CONTO TERZI	35.515.311,53
E	III	RIMBORSI PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	-
E	III	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI	8.055.781,39
E	III	TRASFERIMENTI DA ALTRI SETTORI PER OPERAZIONI CONTO TERZI	12.912.157,53
E	III	DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	882.797,85
E	III	RISCOSSIONE IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	13.664.574,76
E	III	ALTRE ENTRATE PER CONTO TERZI	-
TOTALE ENTRATE			793.307.492,76



Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi
SPESE

E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2025	Sistema universitario e formazione post universitaria Istruzione superiore 09.4	Ricerca scientifica e tecnologica di base 01.4	Assistenza in materia sanitaria Servizi ospedalieri 07.3	Servizi e affari generali per le amministrazioni 09.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per gli affari economici 04.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per la sanità 07.5	Indirizzo politico 09.8	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria 09.6
U	I	Spese correnti	544.822.375,33	192.541.428,05	194.583.029,13	30.435.266,91	123.343.359,79	270.313,35	507.808,57	1.355.469,85	1.785.699,68
U	II	Redditi da lavoro dipendente	288.094.031,86	77.420.478,05	116.168.123,25	28.349.295,24	65.710.114,07	136.290,39	309.730,86	-	-
U	III	Retribuzioni lorde	225.359.173,09	59.509.715,52	90.394.718,44	24.242.114,42	50.766.603,46	136.290,39	309.730,86	-	-
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	62.734.858,77	17.910.762,53	25.773.404,81	4.107.180,82	14.943.510,61	-	-	-	-
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.328.170,51	5.505.618,55	6.184.197,99	1.891.045,57	5.650.065,51	11.002,57	25.004,31	61.236,01	-
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	19.328.170,51	5.505.618,55	6.184.197,99	1.891.045,57	5.650.065,51	11.002,57	25.004,31	61.236,01	-
U	II	Acquisto di beni e servizi	117.688.775,48	39.978.307,61	32.475.641,43	144.071,44	43.669.025,40	38.721,38	88.774,38	1.294.233,84	-
U	III	Acquisto di beni	13.926.045,20	6.319.969,95	6.178.915,17	-	427.160,08	-	-	-	-
U	III	Acquisto di servizi	103.762.730,28	33.658.337,66	26.296.726,26	144.071,44	42.241.865,32	38.721,38	88.774,38	1.294.233,84	-
U	II	Trasferimenti correnti	109.240.735,65	68.463.589,60	38.120.738,66	50.854,66	819.853,05	-	-	-	1.785.699,68
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	8.304.955,02	1.027.078,99	5.847.153,46	50.854,66	610.003,98	-	-	-	769.863,93



E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2025	Sistema universitario e formazione post universitaria Istruzione superiore 09.4	Ricerca scientifica e tecnologica di base 01.4	Assistenza in materia sanitaria Servizi ospedalieri 07.3	Servizi e affari generali per le amministrazioni 09.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per gli affari economici 04.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per la sanità 07.5	Indirizzo politico 09.8	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria 09.6
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	4.280.872,89	70.986,19	2.911.786,83	-	610.003,98	-	-	-	688.095,89
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	4.024.082,13	956.092,80	2.935.366,63	50.854,66	-	-	-	-	81.768,04
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	94.897.304,36	63.638.404,05	30.202.349,78	-	40.714,78	-	-	-	1.015.835,75
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	90.997.135,65	60.794.785,87	30.202.349,78	-	-	-	-	-	-
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	3.900.168,71	2.843.618,18	-	-	40.714,78	-	-	-	1.015.835,75
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	3.806.833,29	3.455.197,17	335.626,49	-	16.009,63	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	2.973.656,14	2.973.656,14	-	-	-	-	-	-	-



E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2025	Sistema universitario e formazione post universitaria Istruzione superiore 09.4	Ricerca scientifica e tecnologica di base 01.4	Assistenza in materia sanitaria Servizi ospedalieri 07.3	Servizi e affari generali per le amministrazioni 09.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per gli affari economici 04.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per la sanità 07.5	Indirizzo politico 09.8	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria 09.6
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	833.177,15	481.541,03	335.626,49	-	16.009,63	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	2.106.659,81	342.492,06	1.611.043,09	-	153.124,66	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	2.106.659,81	342.492,06	1.611.043,09	-	153.124,66	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	124.983,17	417,33	124.565,84	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	30.385,08	417,33	29.967,75	-	-	-	-	-	-
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	94.598,09	-	94.598,09	-	-	-	-	-	-
U	II	Interessi passivi	3.142.922,24	1.047.640,75	1.047.640,75	-	1.047.640,74	-	-	-	-
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.142.922,24	1.047.640,75	1.047.640,75	-	1.047.640,74	-	-	-	-



E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2025	Sistema universitario e formazione post universitaria Istruzione superiore 09.4	Ricerca scientifica e tecnologica di base 01.4	Assistenza in materia sanitaria Servizi ospedalieri 07.3	Servizi e affari generali per le amministrazioni 09.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per gli affari economici 04.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per la sanità 07.5	Indirizzo politico 09.8	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria 09.6
U	III	Altri interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.186.764,67	-	89.182,90	-	1.097.581,77	-	-	-	-
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.186.764,67	-	89.182,90	-	1.097.581,77	-	-	-	-
U	II	Altre spese correnti	6.140.974,92	125.793,49	497.504,15	-	5.349.079,25	84.299,01	84.299,02	-	-
U	III	Versamenti IVA a debito	1.794.342,36	-	-	-	1.794.342,36	-	-	-	-



E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2025	Sistema universitario e formazione post universitaria Istruzione superiore 09.4	Ricerca scientifica e tecnologica di base 01.4	Assistenza in materia sanitaria Servizi ospedalieri 07.3	Servizi e affari generali per le amministrazioni 09.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per gli affari economici 04.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per la sanità 07.5	Indirizzo politico 09.8	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria 09.6
U	III	Premi di assicurazione	618.432,96	-	-	-	618.432,96	-	-	-	-
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	2.623.814,24	-	-	-	2.623.814,24	-	-	-	-
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	1.104.385,36	125.793,49	497.504,15	-	312.489,69	84.299,01	84.299,02	-	-
U	I	Spese in conto capitale	24.851.422,75	9.704.127,12	9.909.235,38	-	5.229.832,73	-	-	-	8.227,52
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	24.657.758,45	9.696.753,48	9.722.944,72	-	5.229.832,73	-	-	-	8.227,52
U	III	Beni materiali	21.422.864,00	8.696.904,94	8.696.904,95	-	4.020.826,59	-	-	-	8.227,52
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Beni immateriali	3.234.894,45	999.848,54	1.026.039,77	-	1.209.006,14	-	-	-	-
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Contributi agli investimenti	193.664,30	7.373,64	186.290,66	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	124.615,50	-	124.615,50	-	-	-	-	-	-



E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2025	Sistema universitario e formazione post universitaria Istruzione superiore 09.4	Ricerca scientifica e tecnologica di base 01.4	Assistenza in materia sanitaria Servizi ospedalieri 07.3	Servizi e affari generali per le amministrazioni 09.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per gli affari economici 04.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per la sanità 07.5	Indirizzo politico 09.8	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria 09.6
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	124.615,50	-	124.615,50	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	15.715,98	-	15.715,98	-	-	-	-	-	-
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	15.715,98	-	15.715,98	-	-	-	-	-	-



E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2025	Sistema universitario e formazione post universitaria Istruzione superiore 09.4	Ricerca scientifica e tecnologica di base 01.4	Assistenza in materia sanitaria Servizi ospedalieri 07.3	Servizi e affari generali per le amministrazioni 09.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per gli affari economici 04.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per la sanità 07.5	Indirizzo politico 09.8	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria 09.6
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	14.747,28	7.373,64	7.373,64	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	14.747,28	7.373,64	7.373,64	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	38.585,54	-	38.585,54	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	38.585,54	-	38.585,54	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-



E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2025	Sistema universitario e formazione post universitaria Istruzione superiore 09.4	Ricerca scientifica e tecnologica di base 01.4	Assistenza in materia sanitaria Servizi ospedalieri 07.3	Servizi e affari generali per le amministrazioni 09.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per gli affari economici 04.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per la sanità 07.5	Indirizzo politico 09.8	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria 09.6
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-



E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2025	Sistema universitario e formazione post universitaria Istruzione superiore 09.4	Ricerca scientifica e tecnologica di base 01.4	Assistenza in materia sanitaria Servizi ospedalieri 07.3	Servizi e affari generali per le amministrazioni 09.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per gli affari economici 04.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per la sanità 07.5	Indirizzo politico 09.8	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria 09.6
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti a depositi bancari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Rimborso Prestiti	1.926.097,88	642.032,62	642.032,63	-	642.032,63	-	-	-	-
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborso finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.926.097,88	642.032,62	642.032,63	-	642.032,63	-	-	-	-
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.926.097,88	642.032,62	642.032,63	-	642.032,63	-	-	-	-
		Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Chiusura Anticipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-



E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2025	Sistema universitario e formazione post universitaria Istruzione superiore 09.4	Ricerca scientifica e tecnologica di base 01.4	Assistenza in materia sanitaria Servizi ospedalieri 07.3	Servizi e affari generali per le amministrazioni 09.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per gli affari economici 04.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per la sanità 07.5	Indirizzo politico 09.8	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria 09.6
		ricevute da istituto tesoriere/cassiere									
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	251.000.000,00	73.154.021,58	82.897.688,29	409.811,14	77.656.602,04	147.849,57	336.000,88	822.871,88	15.575.154,62
U	II	Uscite per partite di giro	225.120.956,08	73.154.021,58	82.897.688,29	409.811,14	67.352.712,74	147.849,57	336.000,88	822.871,88	-
U	III	Versamenti di altre ritenute	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	209.409.582,69	72.878.875,07	82.591.647,61	408.511,76	52.227.969,17	147.380,76	334.935,52	820.262,80	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	666.085,53	231.811,55	262.705,74	1.299,38	166.125,61	468,81	1.065,36	2.609,08	-
U	III	Altre uscite per partite di giro	15.045.287,86	43.334,96	43.334,94	-	14.958.617,96	-	-	-	-
U	II	Uscite per conto terzi	25.879.043,92	-	-	-	10.303.889,30	-	-	-	15.575.154,62
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a	9.665.976,86	-	-	-	5.392.156,70	-	-	-	4.273.820,16



E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2025	Sistema universitario e formazione post universitaria Istruzione superiore 09.4	Ricerca scientifica e tecnologica di base 01.4	Assistenza in materia sanitaria Servizi ospedalieri 07.3	Servizi e affari generali per le amministrazioni 09.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per gli affari economici 04.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per la sanità 07.5	Indirizzo politico 09.8	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria 09.6
		Amministrazioni pubbliche									
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	4.222.282,49	-	-	-	4.222.282,49	-	-	-	-
U	III	Depositi di/presso terzi	689.450,11	-	-	-	689.450,11	-	-	-	-
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	11.301.334,46	-	-	-	-	-	-	-	11.301.334,46
U	III	Altre uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE USCITE			822.599.895,96	276.041.609,37	288.031.985,43	30.845.078,05	206.871.827,19	418.162,92	843.809,45	2.178.341,73	17.369.081,82
Fondi da ripartire 09.8			9.880.592,63								
TOTALE USCITE comprensivo dei fondi da ripartire			832.480.488,59								

Allegato 5 Report Raccordo Budget e Piano strategico

Azione	Centro di responsabilità	2025	2026	2027
1.1.1 Promuovere il brand di UniTo	Direzione Didattica e Servizi agli Studenti	22.500,00	25.000,00	25.000,00
	Direzione Generale	571.500,00	510.000,00	510.000,00
	Direzione Ricerca, Innovazione e Internazionalizzazione	230.000,00	114.000,00	114.000,00
Totale		824.000	649.000	649.000
1.1.2 Valorizzare l'impegno delle/dei docenti	Direzione Personale	290.000,00	290.000,00	290.000,00
	Direzione Sviluppo Organizzativo e delle Risorse Umane e Supporto Istituzionale ai Dipartimenti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Totale		293.000	293.000	293.000
1.1.3 Valorizzare le competenze e le professionalità del Personale Tecnico Amministrativo	Direzione Affari Generali e Patrimonio Culturale	10.100,00	11.000,00	11.000,00
	Direzione Bilancio e Contratti	35.220,00	35.220,00	35.220,00
	Direzione di Polo Medicina	25.500,00	28.000,00	28.000,00
	Direzione di Polo Scienze Umanistiche	13.400,00	13.400,00	13.400,00
	Direzione Didattica e Servizi agli Studenti	21.400,00	23.400,00	23.400,00
	Direzione Edilizia e Sostenibilità	17.375,00	19.150,00	19.150,00
	Direzione Generale	14.900,00	16.400,00	16.400,00
	Direzione Personale	2.558.377,52	3.141.375,10	3.141.375,10
	Direzione Ricerca, Innovazione e Internazionalizzazione	84.196,00	88.696,00	88.696,00
	Direzione Sicurezza, Patrimonio e Facility Management	59.800,00	61.800,00	61.800,00
	Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-Learning	48.400,00	53.400,00	53.400,00
	Direzione Sviluppo Organizzativo e delle Risorse Umane e Supporto Istituzionale ai Dipartimenti	205.550,00	218.350,00	218.350,00
Totale		3.094.219	3.710.191	3.710.191
1.1.4 Rafforzare l'accoglienza e l'offerta di servizi mirati alle studentesse e agli studenti	Direzione Didattica e Servizi agli Studenti	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
	Direzione Generale	380.000,00	405.000,00	405.000,00
	Direzione Ricerca, Innovazione e Internazionalizzazione	45.000,00	80.000,00	80.000,00
Totale		4.925.000	4.985.000	4.985.000
	Direzione Didattica e Servizi agli Studenti	15.000,00	15.000,00	15.000,00



Azione	Centro di responsabilità	2025	2026	2027
1.2.2 Realizzare azioni formative e di sensibilizzazione in tema di contrasto alle discriminazioni.	Direzione Sviluppo Organizzativo e delle Risorse Umane e Supporto Istituzionale ai Dipartimenti	9.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale		24.000	25.000	25.000
1.2.3 Individuare soluzioni per supportare soggetti in situazioni particolari di disagio	Direzione Didattica e Servizi agli Studenti	3.250.000,00	3.750.000,00	3.750.000,00
	Direzione Generale	130.000,00	130.000,00	130.000,00
	Direzione Personale	14.000,00	12.000,00	12.500,00
	Direzione Ricerca, Innovazione e Internazionalizzazione	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Totale		4.894.000	5.392.000	5.392.500
1.3.1 Migliorare la qualità organizzativa dell'ambiente di lavoro e di studio	Direzione Sviluppo Organizzativo e delle Risorse Umane e Supporto Istituzionale ai Dipartimenti	35.800,00	36.300,00	29.300,00
Totale		35.800	36.300	29.300
1.3.2 Promuovere la cultura del benessere nella comunità di UniTo	Direzione Didattica e Servizi agli Studenti	1.528.000,00	1.578.000,00	1.578.000,00
	Direzione Generale	228.200,00	-	-
	Direzione Personale	1.185.000,00	1.185.000,00	585.000,00
	Direzione Sicurezza, Patrimonio e Facility Management	135.000,00	150.000,00	150.000,00
Totale		3.076.200	2.913.000	2.313.000
1.3.4 Consolidare e valorizzare le politiche di sostenibilità ambientale di UniTo	Direzione Edilizia e Sostenibilità	150.000,00	150.000,00	130.000,00
	Direzione Personale	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Totale		162.000	162.000	142.000
2.1.1 Definire una progettazione partecipata su scala urbana / territoriale	Direzione Edilizia e Sostenibilità	13.230.924,00	10.151.820,84	8.692.980,00
	Direzione Sicurezza, Patrimonio e Facility Management	12.575.482,00	12.274.482,00	12.374.482,00
Totale		25.806.406	22.426.303	21.067.462
2.1.2 Definire strategie di intervento per la gestione degli spazi con attenzione alla riqualificazione energetica passiva e attiva	Direzione Edilizia e Sostenibilità	1.740.000,00	3.400.000,00	560.000,00
	Direzione Sicurezza, Patrimonio e Facility Management	27.584.500,00	30.706.000,00	30.806.000,00
Totale		29.324.500	34.106.000	31.366.000
2.1.3 Attivare un percorso pluriennale per la definizione di un processo di SGQ ISO9001	Direzione Sicurezza, Patrimonio e Facility Management	72.200,00	80.200,00	80.200,00
	Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-Learning	62.708,00	62.800,00	62.800,00
Totale		134.908	143.000	143.000
	Direzione Affari Generali e Patrimonio Culturale	715.000,00	740.000,00	790.000,00



Azione	Centro di responsabilità	2025	2026	2027
2.1.4 Valorizzare gli insediamenti extra-metropolitani in ottica di Università policentrica	Direzione Edilizia e Sostenibilità	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
	Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-Learning	83.463,59	84.000,00	84.000,00
Totale		2.798.464	2.824.000	2.874.000
2.2.1 Adeguare l'infrastruttura ICT per rafforzare la sicurezza informatica dell'Ateneo	Direzione Generale	99.000,00	110.000,00	110.000,00
	Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-Learning	549.202,00	549.400,00	549.400,00
Totale		648.202	659.400	659.400
2.2.3 Potenziare il sistema informativo a supporto alle decisioni di Ateneo	Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-Learning	4.903.501,42	4.479.131,02	4.580.280,49
Totale		4.903.501,42	4.479.131,02	4.580.280,49
2.3.1 Progettare nuove forme più flessibili di mobilità internazionale	Direzione Ricerca, Innovazione e Internazionalizzazione	6.489.971,00	6.455.884,00	6.455.884,00
	Direzione Sviluppo Organizzativo e delle Risorse Umane e Supporto Istituzionale ai Dipartimenti	45.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale		6.534.971	6.505.884	6.505.884
2.3.2 Incrementare / consolidare gli insegnamenti / CdS erogati in lingua straniera e i CdS con rilascio di titolo congiunto / doppio / multiplo	Direzione Personale	1.944.550,31	1.787.541,18	1.794.591,46
	Direzione Ricerca, Innovazione e Internazionalizzazione	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Totale		1.956.550	1.799.541	1.806.591
2.3.3 Potenziare i servizi di accoglienza delle studentesse e degli studenti internazionali	Direzione Ricerca, Innovazione e Internazionalizzazione	1.058.720,00	1.209.720,00	1.089.720,00
Totale		1.058.720	1.209.720	1.089.720
3.1 Innovare e valorizzare la ricerca	Direzione Didattica e Servizi agli Studenti	- 2.000,00	-	-
	Direzione Ricerca, Innovazione e Internazionalizzazione	73.000,00	145.000,00	146.000,00
Totale		71.000	145.000	146.000
3.1.1 Rafforzare il sistema di incentivazione della ricerca	Direzione Bilancio e Contratti	250.000,00	250.000,00	250.000,00
	Direzione Personale	3.115.122,98	4.599.152,90	4.763.362,43
	Direzione Ricerca, Innovazione e Internazionalizzazione	73.000,00	145.000,00	146.000,00
Totale		3.438.123	4.994.153	5.159.362
3.1.2 Valorizzare il dottorato di ricerca	Direzione Ricerca, Innovazione e Internazionalizzazione	18.874.788,62	18.715.593,61	19.154.667,50



Azione	Centro di responsabilità	2025	2026	2027
Totale		18.874.789	18.715.594	19.154.668
3.1.3 Creare uno Spazio UniTo della Ricerca	Direzione Ricerca, Innovazione e Internazionalizzazione	20.000,00	25.000,00	25.000,00
Totale		20.000	25.000	25.000
3.2.2 Intervenire sulla offerta formativa al fine di renderla più adeguata a un contesto in continua evoluzione	Direzione Personale	8.814.348,81	12.496.024,50	12.686.933,44
Totale		8.814.349	12.496.025	12.686.933
3.2.3 Potenziare l'orientamento	Direzione Didattica e Servizi agli Studenti	343.000,00	403.000,00	403.000,00
Totale		343.000	403.000	403.000
3.3.1 Valorizzare i Case Studies	Direzione Ricerca, Innovazione e Internazionalizzazione	762.000,00	722.000,00	722.000,00
Totale		762.000	722.000	722.000
3.3.2 Incentivare le iniziative di formazione permanente e di public engagement	Direzione Ricerca, Innovazione e Internazionalizzazione	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Totale		40.000	40.000	40.000
3.3.3 Rilanciare gli spazi e il patrimonio in beni culturali della memoria di UniTo	Direzione Affari Generali e Patrimonio Culturale	432.500,00	452.500,00	452.500,00
	Direzione Edilizia e Sostenibilità	3.755.000,00	9.800.000,00	5.500.000,00
	Direzione Sicurezza, Patrimonio e Facility Management	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Totale		4.787.500	10.852.500	6.552.500
Totale complessivo costi delle Direzioni		430.647.465	425.850.273	414.595.633

Totale complessivo di tutto il bilancio

558.221.666

566.417.014

546.970.425

BUDGET ECONOMICO	2025	2026	2027
A) PROVENTI OPERATIVI	567.443.549	561.859.086	554.695.086
I. PROVENTI PROPRI	87.244.596	87.236.400	87.086.400
1) Proventi per la didattica	82854596	82.846.400	82.696.400
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.090.000	3.090.000	3.090.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.300.000	1.300.000	1.300.000
II. CONTRIBUTI	451.040.974	446.861.919	438.027.560
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	437671047	435.142.085	426.904.301
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.503.000	1.503.000	1.503.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	900.000	900.000	900.000
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	5.060.600	5.060.600	5.060.600
5) Contributi da Università	-	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	980.734	980.734	980.734
7) Contributi da altri (privati)	4.925.593	3.275.500	2.678.925
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	29.157.978	27.760.768	29.581.126
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	14.172.358	13.090.658	14.972.358
2) Altri proventi e ricavi diversi	14.985.620	14.670.109	14.608.768
TO TALE PROVENTI OPERATIVI (A)	567.443.549	561.859.086	554.695.086
B) COSTI OPERATIVI	566.024.480	565.535.757	555.293.016
VIII. COSTI DEL PERSONALE	298.240.243	296.230.654	286.434.665
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	206.875.802	201.913.775	194.255.425
a) docenti / ricercatori	195.878.727	192.089.045	184.533.532
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.226.755	2.660.502	2.584.582
c) docenti a contratto	3.926.435	3.793.294	3.775.443
d) esperti linguistici	2071.510	1.738.875	1.745.005
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.772.375	1.632.059	1.616.863
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	91.364.441	94.316.878	92.179.241
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	239.582.441	240.953.019	239.912.822
1) Costi per sostegno agli studenti	10.206.667	10.171.150	10.181.031
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.757.728	1.622.824	1.604.736
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.318.661	2.821.686	2.770.827
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.425.094	6.852.637	6.896.430
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	83.291.189	85.199.828	84.524.415
9) Acquisto altri materiali	1.120.861	1.113.035	1.109.828
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	19.698.328	20.472.242	20.674.792
12) Altri costi	21.909.913	21.154.617	20.519.763
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	25.665.138	25.809.700	26.403.600
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.702.328	2.809.700	3.141.600
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	22.962.810	23.000.000	23.262.000
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	98.807	98.807	98.807
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2437.850	2.443.577	2.443.121
TO TALE COSTI OPERATIVI (B)	566.024.480	565.535.757	555.293.016
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	1.419.069	- 3.676.671	- 597.930
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 4.151.202	- 3.980.433	- 3.802.323
1) Proventi finanziari	51.200	51.200	51.200
2) Interessi e altri oneri finanziari	- 4.202.402	- 4.031.633	- 3.853.523
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 47.127	- 43.648	- 43.315
1) Proventi	-	-	-
2) Oneri	- 47.127	- 43.648	- 43.315
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 18.050.880	- 19.277.968	- 18.653.616
RESULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 20.830.140	- 26.978.720	- 23.097.184
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	20.830.140	26.978.720	23.097.184
RESULTATO A PAREGGIO	- 0	- 0	- 0



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI												
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO			IMPORTO	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			IMPORTO	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		2025			2026			2027				
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	121.227.452	50.164.568	51.800.723	19.262.161	14.049.421	-	-	14.049.421	9.972.600	-	-	9.972.600
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-				-				-			-
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	150.000			150.000	150.000			150.000	150.000			150.000
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	172.600			172.600	167.600			167.600	167.600			167.600
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	120.904.852	50.164.568	51.800.723	18.939.561	13.731.821			13.731.821	9.655.000			9.655.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-				-				-			-
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	36.120.660	8.374.053	6.078.916	21.667.691	10.651.503	85.000	-	10.566.503	5.869.503	85.000	-	5.784.503
1) Terreni e fabbricati	-				-				-			-
2) Impianti e attrezzature	3.079.167	85.000		2.994.167	2.794.980	85.000		2.709.980	2.798.980	85.000		2.713.980
3) Attrezzature scientifiche	-				-				-			-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-				-				-			-
5) Mobili e arredi	1.465.146			1.465.146	1.259.222			1.259.222	1.259.222			1.259.222
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	31.574.547	8.289.053	6.078.916	17.206.578	6.596.000			6.596.000	1.810.000			1.810.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.800			1.800	1.300			1.300	1.300			1.300
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000			10.000	10.000			10.000	10.000			10.000
TOTALE INVESTIMENTI	157.358.112	58.538.621	57.879.639	40.939.852	24.710.923	85.000	-	24.625.923	15.852.103	85.000	-	15.767.103



**UNIVERSITÀ
DI TORINO**

Collegio dei Revisori
dei Conti

**ALLEGATO N. 1
VERBALE N. 8/2024**

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2025

In ottemperanza alle disposizioni contenute nell'articolo 51, comma 5, del vigente Regolamento di Ateneo di Amministrazione, Finanza e Contabilità, il Collegio dei Revisori ha esaminato il bilancio di previsione di Ateneo per il 2025.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso via posta elettronica il 13 dicembre 2024 al Collegio dei Revisori, per acquisire il relativo parere di competenza.

Il collegio riunitosi in data 16 e 17 dicembre 2024, viene assistito nell'esame del predetto bilancio di previsione dalla Dirigente della Direzione Bilancio e Contratti, Dott.ssa Catia Malatesta, nonché dalla dott. Angela Mosca, appositamente invitate dall'organo di controllo per fornire a quest'ultimo gli elementi informativi necessari per la predisposizione della propria relazione.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento contabile e, dopo aver acquisito ulteriori notizie al riguardo, redige la seguente relazione.

PREMESSA

Il bilancio Unico di previsione 2025 è stato redatto dall'Ateneo in contabilità economico patrimoniale, in conformità al quadro normativo vigente.



Per le modalità di redazione del bilancio ed i criteri di previsione adottati si rinvia a quanto rappresentato nella Relazione di accompagnamento redatta dai competenti uffici dell'Ateneo.

Il Collegio ha esaminato:

- 1) il budget economico 2025;
- 2) il budget degli investimenti 2025;
- 3) il budget economico triennale 2025-2027;
- 4) il budget degli investimenti triennale 2025-2027;
- 5) il bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;
- 6) la relazione di accompagnamento.

I centri di responsabilità attivi presso l'Ateneo e che compongono la struttura del bilancio unico saranno 49, di cui: 12 strutture dirigenziali, l'Università Italo Francese; 26 Dipartimenti e 12 strutture di didattica, di ricerca e di servizi. Tale assetto organizzativo rappresentato a livello di sistema contabile ha subito nel 2024 una revisione.

Infatti, con delibera n. 8/2023/V/3, assunta nella seduta del 21 luglio 2023, il Consiglio di amministrazione ha deliberato l'avvio di un progetto di innovazione denominato "UnitoFutura", che prevedeva anche una revisione del modello organizzativo con una modifica del Centri di Responsabilità di I livello attuali.

Con delibera n. 3/2024/III/1 assunta dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 22 marzo 2024, dopo opportune valutazioni, l'Ateneo ha avviato una sperimentazione sul nuovo disegno organizzativo, con modifiche macro-organizzative, a partire dal 2 maggio 2024.



Sono state costituite due nuove Direzioni di Polo per il POLO SUM e per il POLO Medicina (Polo Medicina Torino e Polo Medicina Orbassano) ed è stata costituita la nuova Direzione Ricerca, Innovazione e Internazionalizzazione che ha acquisito le competenze della Direzione Ricerca e quelle della Direzione Innovazione e Internazionalizzazione.

A novembre 2024, il Consiglio di Amministrazione, con delibera n. 9/2024/IV/2 del 13 novembre 2024, ha stabilito di proseguire con l'assetto previsto a partire da maggio 2024 fino al 31 dicembre 2025, continuando nell'analisi della revisione organizzativa, soprattutto negli aspetti critici emersi in fase di sperimentazione.

BUDGET ECONOMICO

Il Bilancio di previsione 2025, che ha valenza autorizzatoria, si sostanzia nei seguenti prospetti:

- Budget economico 2025
- Budget degli investimenti 2025;
- Nota illustrativa al bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2025.

RICAVI

Il Budget economico 2025 relativo ai proventi operativi di Ateneo, presenta, in sintesi, i seguenti dati previsionali:

A) PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
I. PROVENTI PROPRI	85.988.500	87.244.596
II. CONTRIBUTI	449.214.922	451.040.974



III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	27.764.306	29.157.978
di cui utilizzo riserve di Patrimonio Netto	13.386.468	14.172.358
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	562.967.728	567.443.549

Proventi Propri

Con riferimento ai proventi propri il Collegio prende atto, in particolare, della stima della contribuzione studentesca (proventi per la didattica) effettuata nella misura di euro 82,9 milioni circa. La quantificazione della previsione ha tenuto conto sia del nuovo regolamento tasse e contributi previsto per l'a.a. 2024/2025 che ha innalzato la fascia di esenzione ISEE della tassazione, ma ha considerato anche il fatto che le iscrizioni per l'a.a. 2024/2025 hanno subito un incremento. La previsione di ricavo del 2025, per i Corsi di Studio di I e II livello, sono state previste di circa 74,97 milioni di €.

Per quanto riguarda il limite stabilito dal D.P.R. n. 306/1997, all'interno della nota illustrativa al bilancio si evidenzia che il rapporto contribuzione studentesca/FFO per il 2025 risulta inferiore al 20% nel rispetto del suddetto limite, come rappresentato nella tabella sottostante.

Tabella Limite DPR 306/1997	
Voce	Importo
Fondo di Finanziamento ordinario (A)	370.347.319
Contribuzione studentesca	74.968.196



Rimborsi tasse	1.500.000
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	73.468.196
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B-A) =< 20%	19,84%

Contributi

Con riferimento al Fondo di Finanziamento Ordinario, collocato nella voce “*II. Contributi*” – “*1. Contributi MUR e altre amministrazioni centrali*”, il Collegio prende atto che per l’esercizio 2025 è previsto un importo pari ad € 358.231.212. Tale cifra comprende anche le quote delle assegnazioni FFO degli anni precedenti a sostegno della spesa sostenuta per scatti biennali docenza universitaria.

Nella tabella seguente è rappresentato il dettaglio delle componenti del FFO:

DETTAGLIO VOCI FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
FFO (quota base, premiale e intervento perequativo)	310.394.809	277.604.893
Quota destinata a compensare il minor gettito da contribuzione studentesca (c.d. no tax area)	12.000.000	12.300.000
FFO quota consolidata a copertura del Piano Straordinario L. 168/2018 per il reclutamento di 55 unità tipo B	3.224.138	3.224.138
FFO quota consolidata a copertura del Piano Straordinario L. 204/2019 per il reclutamento di 61 unità tipo B	3.636.673	3.636.673
FFO quota consolidata a copertura del Piano Straordinario L. 83/2020 per il reclutamento di 65 unità tipo B	3.903.236	3.903.236
Piano straordinario ricercatori DM 856/2021 per il reclutamento di 126 unità tipo B	7.565.296	7.505.269
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RU d.m. 364/2019- d.m. 84/2020 - d.m. 561/2021	1.654.419	1.654.419



PIANI STRAORDINARI RECLUTAMENTO PERSONALE UNIVERSITARIO 2022-2026 D.M. 445/2022 e D.M. 795/2023 (piano A e piano B)	16.855.012	25.297.471
PIANI STRAORDINARI RECLUTAMENTO PERSONALE UNIVERSITARIO 2022-2026 - PIANO C	-	2.180.000
Quota FFO a copertura costi per la Valorizzazione del personale tecnico amministrativo	914.826	1.822.406
Quota FFO a sostegno della spesa sostenuta per scatti biennali docenza universitaria	6.010.917	6.004.707
Importo riscontato delle assegnazioni FFO anni precedenti della quota a sostegno della spesa sostenuta per scatti biennali docenza universitaria	-	11.099.898
Quota vincolata al potenziamento dei servizi e degli interventi a favore degli studenti	1.610.136	1.523.102
Quota FFO 2024 a favore delle università sedi delle scuole superiori d'Ateneo al fine del loro sostegno e potenziamento (assegnazione per la SCUOLA DI STUDI SUPERIORI DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO)	-	475.000
Totale	367.769.462	358.231.212

L'Ateneo per la costruzione della previsione per il 2025 ha tenuto conto degli aspetti emersi nel modello utilizzato per l'assegnazione relativa al 2024 di seguito riassunti:

- la modifica del range della "quota di salvaguardia" fissato in misura compresa tra - 4% e 0 rispetto all'ultima assegnazione;
- il peso dell'Ateneo sulla riduzione dell'ultima assegnazione (UniTO - 1,86%);
- la modifica delle componenti del calcolo della suddetta quota (quota base, quota premiale, intervento perequativo e piani straordinari di reclutamento);
- l'inclusione nelle risorse libere del FFO di due voci che precedentemente venivano stanziati come risorse destinate ad interventi previsti da disposizioni legislative (la quota per il riconoscimento degli scatti stipendiali del personale docente e la quota per la valorizzazione



del personale tecnico e amministrativo) sono ora ricondotte alla quota base comportandone una conseguente contrazione.

Ha inoltre tenuto conto della circostanza che la «legge di bilancio 2022» prevedeva un incremento di 50 mln di € per il 2025 e per il 2026 destinato al Piano straordinario reclutamento personale universitario 2022-2026, pertanto applicando il peso dell'Ateneo previsto per il costo standard di Unito pari al 4,36% si è prevista un'assegnazione di ca 2 mln di euro. Tale quota, come indicato nella legge 106/2024, va prevista a cofinanziamento dei maggiori oneri stipendiali del personale docente e non docente delle università.

Altro fattore che ha inciso nella determinazione del valore di FFO per il 2025 è che, seppure il DDL relativo al bilancio dello stato per l'esercizio 2025 (testo bollinato novembre 2024) preveda un incremento a livello di sistema dello stanziamento a valere sul Finanziamento delle Università, il testo è ancora in fase di approvazione.

Sotto la voce “Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria” sono state riclassificate tutte le riserve derivanti dall'ultimo esercizio in contabilità finanziaria. Secondo quanto stabilito dal decreto n. 925/2015, tali riserve possono essere considerate ricavi a copertura di costi d'esercizio, in via transitoria e nei limiti dell'esaurimento delle relative risorse. Il totale è pari a 14,17 milioni di euro.



COSTI

Costi operativi

I costi operativi, in sintesi, sono i seguenti:

B) COSTI OPERATIVI	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
VIII. COSTI DEL PERSONALE	280.338.845	298.240.243
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	234.946.972	239.582.441
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	22.747.766	25.665.138
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	15.817	98.807
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.161.055	2.437.850
TOTALE COSTI OPERATIVI	540.210.455	566.024.480

Costi del personale

Nel totale dei “*costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica*”, pari ad euro 206.875.802, sono comprese le retribuzioni di ricercatori a tempo determinato, per assegni di ricerca e collaboratori di ricerca, per i docenti a contratto, per le retribuzioni degli esperti linguistici a tempo indeterminato e per altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca.

In particolare, i costi del personale docente e ricercatore ammontano a € 195.878.727 pari al 36,25 % del totale dei costi operativi. Il valore è stato calcolato sulla base delle proiezioni fornite dalla Direzione Personale che tengono conto del personale in servizio al 31.12.2024 e dei pensionamenti previsti in corso d’anno 2025 a legislazione vigente. Si evidenzia un aumento delle spese complessive di personale (pari a euro 17.901.397) da ricondurre a incrementi stipendiali e alle nuove assunzioni previste.

Gli oneri relativi al **personale dirigente e tecnico amministrativo** ammontano ad €



91.364.441e rappresentano circa il 16,91 % del totale dei costi operativi.

Costi della gestione corrente

Per quanto riguarda invece i costi della gestione corrente, si registra un complessivo aumento rispetto ai dati previsionali dell'esercizio precedente (+ 4.635.468 euro) dovuto principalmente all'aumento del costo per *il sostegno agli studenti* (+5.822.453 euro). La differenza è attribuibile principalmente all'incremento dei costi per contratti di formazione specialistica medica (+6,6 mln €) e alla riduzione dei costi per le borse di dottorato di ricerca (- 1,8 mln €). In aumento anche la voce *Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali*, (+4,2 mln €), riconducibile in particolare ai costi per *Assistenza informatica e manutenzione software* (+1,6 mln €), *Pulizia ordinaria e straordinaria locali* (+3,3 mln €) e *Servizi di vigilanza* (+ 4,9 mln €). Per contro si registra una riduzione nei costi per *Attività di supporto studi e indagini lordo* (- 0,6 mln €), costi per *energia elettrica* (- 2,8 mln €) e dei costi per *riscaldamento e condizionamento* (- 2,1 mln €).

Da rilevare anche una riduzione nella voce *altri costi* (-3.653.994 euro).

Di seguito una tabella che riassume la situazione.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza 2025-2024
1) Costi per il sostegno agli studenti	96.238.214	102.060.667	5.822.453
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.873.913	1.757.728	116.185
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	4.014.863	3.318.661	696.202
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-



7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	7.411.241	6.425.094	986.147
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	79.050.372	83.291.189	4.240.817
9) Acquisto altri materiali	1.202.687	1.120.861	81.826
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	19.591.775	19.698.328	106.552
12) Altri costi	25.563.907	21.909.913	3.653.994
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	234.946.973	239.582.441	4.635.468

Ammortamenti e svalutazioni

L'importo degli ammortamenti per euro 25.665.138 è da riferirsi alle immobilizzazioni acquisite negli esercizi nei quali è stato adottato il sistema di contabilità economico patrimoniale.

Si riscontra inoltre un aumento degli oneri diversi di gestione per euro 276.795.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2024	2025	Differenza 2025-2024
1) Proventi finanziari	51.200	51.200	-
2) Interessi e altri oneri finanziari	-	-	-
	4.418.395	4.202.402	215.993
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	4.367.195	4.151.202	215.993



La voce risulta composta dai proventi finanziari relativi ai disinvestimenti dei titoli posseduti dall'Ateneo (derivanti dalle eredità) e dagli oneri finanziari legati alle rate di ammortamento sui mutui.

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

	2024	2025
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	22.757.273	1.419.069
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 4.367.195	- 4.151.202
1) Proventi finanziari	51.200	51.200
2) Interessi e altri oneri finanziari	- 4.418.395	- 4.202.402
3) Utili e perdite su cambi	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 75.816	- 47.127
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 18.314.261	- 18.050.880
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 18.553.354	- 20.830.140
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	18.553.354	20.830.140
RISULTATO A PAREGGIO	-	-

Il Budget economico dell'esercizio 2025 espone una previsione di risultato economico presunto pari a zero.



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie previsti per il 2025 ed è pari ad un totale di euro 157.358.112 di cui euro 114.838.928 (immobilizzazioni in corso delle immobilizzazioni immateriali) ed euro 22.214.547 (immobilizzazioni in corso delle immobilizzazioni materiali) sono riconducibili al piano dell'edilizia.

Si riporta infine, di seguito, la sintesi del budget degli investimenti 2025.

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		2025		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	121.227.452	50.164.568	51.800.723	19.262.161
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	150.000			150.000
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	172.600			172.600
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	120.904.852	50.164.568	51.800.723	18.939.561
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-			
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	36.120.660	8.374.053	6.078.916	21.667.691
1) Terreni e fabbricati	-			
2) Impianti e attrezzature	3.079.167	85.000		2.994.167
3) Attrezzature scientifiche	-			



4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	1.465.146			1.465.146
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	31.574.547	8.289.053	6.078.916	17.206.578
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.800			1.800
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000			10.000
TOTALE INVESTIMENTI	157.358.112	58.538.621	57.879.639	40.939.852

L'esplicazione delle singole voci del budget degli investimenti è contenuta nella nota illustrativa cui si rinvia.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

In applicazione del disposto del D.lgs. 18/2012 tra i documenti di budget è compreso anche il bilancio triennale che, pur non avendo valore autorizzatorio, ha finalità di programmazione in quanto volto a garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo.

La costruzione del budget triennale risente delle incertezze sull'entità dei trasferimenti di FFO, alle variabili relative alle entrate derivanti da tassazione studentesca e l'andamento dei costi di gestione.

Il documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste economiche, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

Il Collegio, nell'esame del budget economico triennale, constata che:



- i proventi operativi stimati tendono a diminuire, da euro 567,4 milioni nel 2025 a euro 561,8 milioni nel 2026 e 554,7 milioni nel 2027;
- considerato l'andamento dei proventi anche i costi operativi previsti tendono ad una costante riduzione:
 - 566 milioni nel 2025;
 - 565,5 milioni nel 2026;
 - 555,3 milioni nel 2027;
- il risultato economico presunto risulta negativo sia per il 2026 che per il 2027.

**VERIFICA DEGLI INDICATORI DI SISTEMA E RISPETTO DEI VINCOLI DI
CONTENIMENTO DELLA SPESA**

Per quanto riguarda gli indicatori di sistema di cui al D.lgs. 49/2012, la nota illustrativa offre una disamina dei valori riferiti al settennio anteriore al 2024. In relazione all'ultimo esercizio la direzione bilancio evidenzia che i valori sono tendenzialmente allineati a quelli dei bilanci anteriori precisando, in particolare, che i dati riferiti all'esercizio 2023 sono ancora in via di definizione in quanto in attesa di certificazione dell'apposita Procedura Ministeriale "ProPer"; sicché i dati forniti riflettono una stima effettuata successivamente alla chiusura dell'esercizio 2023.

In particolare:

- indicatore delle spese di personale (D.lgs. 49/2012 art.5) pari a 61,38%, (limite 80%);
- indicatore di indebitamento (D.lgs. 49/2012 art.7) pari al 4,51% (limite 10%);



- indicatore di sostenibilità economico-finanziaria ISEF (D.lgs. 49/2012 art.7) pari a 1,27.
(valore maggiore o uguale a 1);

Tutti i valori riferiti rispettano i parametri normativi.

Si rileva, infine, che il rapporto contributi studenteschi/FFO in fase di previsione è stimato al 19,7% applicando i criteri di riferimento previsti dalla normativa di riferimento (limite 20%).

Il tempo medio ponderato di ritardo nei pagamenti così come emerge dall'estratto dello stock del debito, calcolato da PCC, fino al terzo trimestre 2024 è di -7 giorni. Tuttavia, il collegio comunica che alla data del 9 dicembre 2024, come da mail da parte di PCC Supporto RTS Milano, l'Ateneo registra uno stock del debito di euro 1.453.851,7. Pertanto si invita l'ufficio preposto a verificare che i pagamenti effettuati relativi alle fatture transitate su PCC siano stati correttamente registrati sulla medesima piattaforma con conseguente chiusura delle stesse.

Con riferimento, infine, al rispetto dei vincoli normativi sul contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica, previsti dalla normativa vigente, si rinvia a quanto indicato al paragrafo 9 della nota illustrativa.

FABBISOGNO FINANZIARIO

Il Collegio prende atto che con Nota Prot. MUR Prot. n. 10497 del 22/07/2024, il Ministero dell'Università e della Ricerca ha assegnato all'Ateneo di Torino per l'anno 2024 una prima quota di fabbisogno di 315 milioni di euro.



Tale percentuale è stata ripartita in misura proporzionale al peso dell'Ateneo sul sistema e sulla base del fabbisogno medio realizzato negli anni 2022 e 2023.

Nel mese di settembre 2024, in relazione all'analisi effettuata sulla programmazione dei flussi finanziari, l'Ateneo ha segnalato l'incapienza rispetto al fabbisogno reale e, con Nota Rettorale del 12/09/2024 prot. n. 520543, ha fatto richiesta al Ministero di un incremento finanziario, a valere sulla quota residua a livello di sistema, pari a 94,18 milioni di euro.

Il Ministero dell'Università e della Ricerca con prot. 13445 del 4/10/2024 ha accordato un'integrazione parziale di fabbisogno che viene aumentato di 57,37 milioni di euro, per un totale aggiornato di 372,37 milioni di euro.

Con successiva comunicazione del Ministero dell'Università e della Ricerca (prot 16243 del 21/11/2024) viene data la possibilità, per gli Atenei che versano in situazioni di criticità, proporre una motivata richiesta di integrazione del proprio fabbisogno da formulare entro il 9 dicembre. Il Ministero valuterà le istanze pervenute e provvederà conseguentemente alla allocazione finale del fabbisogno tenuto conto altresì dei risultati del mese di novembre 2024.

L'Ateneo, dopo aver effettuato le opportune verifiche, con Nota Rettorale del 9/12/2024 Prot. n. 696587, ha presentato una seconda richiesta di integrazione al limite di fabbisogno di 35,8 mln di euro. Alla data odierna non consta sia pervenuta alcuna risposta da parte del Ministero.

CONCLUSIONI

Il collegio, atteso che il budget 2025 appare improntato a criteri di prudenza nella determinazione delle varie componenti di entrata e di spesa e verificata la coerenza delle previsioni



dei ricavi e dei costi in relazione all'andamento degli ultimi esercizi, esprime parere favorevole all'approvazione del budget economico e del budget degli investimenti per l'esercizio 2025.

F.to Dott. Piero Carlo FLOREANI

F.to Dott.ssa Angela TOMARO

F.to Dott. Marcello SCARABOSIO



ESTRATTO DAL VERBALE della seduta del **SENATO ACCADEMICO** del giorno **16 dicembre 2024**, alle ore 9.00 (Verbale n. 2).

Nella Sala Mario Allara dell'Università di Torino, Via Verdi 8, Torino, si riunisce il Senato Accademico, presieduto dal Prof. Stefano **GEUNA**, Rettore-Presidente, sostituito nelle sue funzioni dalla Prorettrice, Prof.ssa Giulia Anastasia **CARLUCCIO**, dalle ore 12.43 alle 12.55 e dalle 15.07 alle 15.20, e dalla Decana, Prof.ssa Susanna **DONATELLI**, dalle 16.06 alle 16.11.

Sono presenti:

le/i Direttrici/Direttori di Dipartimento: Prof.ssa Lorenza **OPERTI**, Prof.ssa Maria Consolata **SINISCALCO**, Prof. Paolo **FONIO**, Prof. Fabrizio **BERT**, Prof.ssa Elisabetta **OTTOZ**, Prof.ssa Paola **DE VINCENZI**, Prof. Alessandro **MENGOZZI**, Prof. Paolo **COZZO**

le/i rappresentanti del Personale Docente appartenenti alle 16 aree scientifico-formative: Prof.ssa Susanna **DONATELLI**, Prof. Paolo **GAMBINO**, Prof. Andrea **SCHUBERT**, Prof. Alessandro **PAVESE**, Prof. Alessandro **VERCELLI**, Prof.ssa Marcella **COSTA**, Prof. Andrea Giaime **ALONGE**, Prof. Vincenzo **CRUPI**, Prof.ssa Daniela **CONVERSO**, Prof.ssa Valeria **MARCENÒ**, Prof. Marco **PELISSERO**, Prof.ssa Anna **CAFFARENA**, Prof.ssa Loretta **LAZZARATO**, Prof. Ezio **FERROGLIO**, Prof.ssa Elisabetta **BUGIANESI**

le/i rappresentanti del Personale Tecnico/amministrativo: Dott.ssa Rossella **POSTIGLIONE**, Dott.ssa Paola **PREGEL**, Dott. Claudio **MATTUTINO**

le/i rappresentanti delle/degli Studentesse/Studenti Sig. Riccardo **GONANO**, Sig.ra Matilda **LAPORTE**, Sig. Michail **PAPADOPOULOS** Sig. Samuele **SCAGLIOLA**.

Sono presenti, collegati in modalità telematica:

le/i rappresentanti del Personale Docente appartenenti alle 16 aree scientifico-formative: Prof.ssa Susanna **TERRACINI**

le/i rappresentanti del Personale Tecnico/amministrativo: Dott.ssa Giuseppina **SANTOSUOSSO**.

Partecipa alla seduta: il Direttore Generale, Ing. Andrea **SILVESTRI**, con funzioni di Segretario verbalizzante.

Sono altresì presenti: la Direttrice della Direzione Affari Generali e Patrimonio Culturale, Dott.ssa Adriana **BELLI**, il Responsabile dell'Area Organi Collegiali Centrali di Ateneo, Normazione Interna e Compliance Normativa-Partecipazione Esterne, Dott. Massimiliano **LAURIA**, e la Dott.ssa Elena **GORGERINO**, della medesima Area, al fine di coadiuvare il Segretario nella raccolta dei dati per la stesura del verbale.

Sono presenti, per la gestione della seduta telematica e delle riprese per la diretta streaming, da inizio seduta fino alle ore 15.00 il tecnico Sig. Sergio Luciano Olivato e dalle ore 15.00 il tecnico Sig. Matteo Silvan della Direzione Servizi Informativi, Portale, E-Learning.

O M I S S I S



II. – PROVVEDIMENTI RIGUARDANTI LA PROGRAMMAZIONE E LO SVILUPPO DELL'ATENEO – RELAZIONE DEL PRESIDENTE DELLA COMMISSIONE PROGRAMMAZIONE E SVILUPPO, PROF. ALESSANDRO PAVESE.

O M I S S I S

2/2024/II/1 - Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025, Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2025-2027 e rispettivi allegati – Parere.

(Proposta di deliberazione predisposta dalla Direzione Bilancio e Contratti – Direttrice Dott.ssa Catia Malatesta)

O M I S S I S

Il Senato Accademico,

Vista la Legge 31 dicembre 2009, n. 196 recante “*Legge di contabilità e finanza pubblica*”;

Vista la Legge 30 dicembre 2010, n. 240 recante “*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*” e relativi decreti attuativi;

Visto il Decreto Legislativo 31 maggio 2011, n. 91 “*Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196 in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili*”;

Visto il Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 recante “*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*”;

Vista la Legge 6 novembre 2012, n. 190 recante “*Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione*”;

Visto il Decreto ministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 “*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico – patrimoniale per le università*”;

Visto il Decreto interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 “*Schemi di budget economico e degli investimenti*”;

Visto il Decreto interministeriale n. 394, dell'8 giugno 2017 “*Revisione ed aggiornamento del D.I. 14 gennaio 2014 n. 19*”;

Visto il Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità, emanato con Decreto Rettorale n. 3106 del 26 settembre 2017;



Visto lo Statuto dell'Università degli Studi di Torino, emanato con Decreto Rettorale n. 1730 del 15 marzo 2012, in particolare l'art. 48, comma 2, lett. c) che prevede che *il Rettore redige il bilancio di previsione annuale e triennale e il conto consuntivo e lo trasmette al Senato Accademico per la formulazione del parere di sua competenza e al Consiglio di Amministrazione per l'approvazione;*

Considerato che, ai sensi dell'art. 52, comma 2, lett. e) dello Statuto il Consiglio di Amministrazione determina le risorse finanziarie da destinare alle strutture dell'Amministrazione Centrale e ai centri dotati di autonomi poteri di gestione, nel rispetto delle norme contenute nei regolamenti e in base ai criteri determinati dal Senato Accademico;

Vista la Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), in particolare (art. 1, commi 590-602) che introduce nuove misure di razionalizzazione della spesa pubblica concernenti l'acquisto di beni e servizi e la cessazione dal 1° gennaio 2020, dell'applicazione delle norme in vigore precedentemente secondo quanto indicato nell'allegato A della legge di bilancio 2020;

Visto in particolare che l'Art. 1 - comma 591 stabilisce che: *“A decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati.”*;

Visto il Decreto Legge 31 maggio 2021, n. 77 convertito in Legge 108/2021, in particolare l'art. 53 che introduce una deroga espressa per le spese per l'acquisizione di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR e abroga i commi 610, 611 e 612 della richiamata Legge 160/2019 in merito all'obbligo in capo alle amministrazioni di registrare *un risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017;*

Vista la deliberazione n. 3/2024/III/1 assunta dal Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 22 marzo 2024, con la quale è stata avviata la sperimentazione del nuovo assetto organizzativo, con modifiche macro-organizzative, a partire dal 2 maggio 2024;

Tenuto conto che sono state costituite due nuove Direzioni per il POLO di Scienze Umanistiche e per il POLO Medicina (Polo Medicina Torino e Polo Medicina Orbassano) ed è stata costituita la nuova Direzione Ricerca Innovazione e Internazionalizzazione che ha acquisito le competenze della Direzione Ricerca quelle della Direzione Innovazione e Internazionalizzazione;

Vista la Legge 29 luglio 2024, n. 106 *“Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 31 maggio 2024, n. 71, recante disposizioni urgenti in materia di sport, di sostegno didattico agli alunni con disabilità, per il regolare avvio dell'anno scolastico 2024/2025 e in materia di università e ricerca”* che definisce le modalità di utilizzo delle risorse relative ai piani straordinari di cui alla legge di bilancio dell'esercizio 2022;



Vista da ultimo la circolare della ragioneria generale dello Stato n. 16 del 9 aprile 2024 che conferma il vigente quadro normativo sul contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi;

Vista la deliberazione n. 8/2024/VI/23 *“Assegnazione risorse ai Dipartimenti per Budget 2025”* assunta dal Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 26 settembre 2024, che prevede lo stanziamento di 5 milioni di euro quale FFO per l'anno 2025 da destinare ai dipartimenti;

Vista la Legge 7 ottobre 2024, n. 143 *“Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 9 agosto 2024, n. 113, recante misure urgenti di carattere fiscale, proroghe di termini normativi ed interventi di carattere economico”*;

Vista la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 9/2024/IV/2 del 13 novembre 2024 che ha stabilito di proseguire con l'assetto previsto a partire da maggio 2024 fino al 31 dicembre 2025;

Preso atto che i Consigli di Dipartimento e i Consigli delle strutture di didattica e di ricerca, considerate come CDR di I livello, hanno provveduto ad approvare le proprie proposte di previsione di bilancio per l'esercizio 2025 e che le stesse sono state ricomprese nel bilancio di previsione unico di Ateneo per l'esercizio 2025;

Considerato che analogamente le strutture dirigenziali hanno fatto pervenire le proprie previsioni di bilancio, che il Direttore Generale le ha verificate e le ha ritenute coerenti con gli obiettivi e le necessità dell'Ateneo e che le stesse sono state quindi ricomprese nel bilancio di previsione unico di Ateneo per l'esercizio 2025;

Visto il raccordo tra il Piano strategico 2021-2026 e il budget annale e triennale;

Tenuto conto che al Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025 è stato allegato l'elenco delle quote associative e consortili degli enti partecipati, autorizzandone in tal modo il pagamento, laddove l'importo rimanga inalterato;

Precisato pertanto che, come evidenziato anche nella fase istruttoria, la proposta di bilancio di previsione 2025 presenta una dimensione complessiva riferita alle attività da realizzare nel corso di tutto il 2025;

Preso atto che l'ammontare delle risorse previste nel Bilancio di Previsione Unico di Ateneo Autorizzatorio 2025 assegnate ai Centri di Responsabilità per l'acquisto di beni e servizi rientranti nel contenimento è pari ad € **96.002.887** e che tale importo supera limite di spesa rappresentato dalla media della spesa per le medesime finalità sostenuta nel triennio 2016-2017-2018 rideterminato in ragione delle disposizioni contenute nelle ultime circolari R.G.S. ed è pari ad € **67.108.029**;

Considerato che è necessario rendere le previsioni di budget compatibili con le disposizioni in materia, rendendo indisponibile l'importo pari a € **28.894.858** fintanto non siano verificate le



condizioni per un aumento della spesa ai sensi dell'art. 1, comma 593, della legge 160/2019, (aumento dei ricavi);

Vista la proposta di bilancio di previsione unico di Ateneo per il 2025 e la proposta di bilancio triennale di Ateneo non autorizzatorio e la relativa nota illustrativa;

Considerato che il pareggio di bilancio è stato raggiunto mediante una manovra che ha previsto tagli/rinvii per un totale di 22.452.138 e utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria e dalla contabilità economica rispettivamente per un importo pari a euro 14.985.620 e euro 20.830.140;

Preso atto che nelle riserve di patrimonio netto sono presenti risorse destinate alla ricerca locale per un importo pari a 12.501.679 di cui 8.672.160 relativi alla ricerca locale degli anni 2023 e precedenti;

Attesa la necessità di destinare tali riserve per il raggiungimento del pareggio, è stata disposta la sospensione temporanea dell'utilizzo di tali risorse relative all'esercizio 2023 e precedenti;

Preso atto che a tal fine se ne modifica la destinazione per le ragioni sopra indicate;

Evidenziato che restano disponibili ai Dipartimenti le risorse destinate alla Ricerca locale assegnata per il 2024;

Preso atto che la misura di "congelamento" determina la modifica della deliberazione del Senato Accademico n. 3/2021/IV/2 del 24 novembre 2021 *"Fondo per la Ricerca Scientifica finanziata dall'Università degli Studi di Torino (ex 60%) – Anni 2018 – 2019 – 2020 – 2021 – Autorizzazione proroga"*;

Considerato che tale blocco ha determinato situazioni di criticità che sono state oggetto di puntuale ricognizione;

Considerato che in sede di Commissione Programmazione e Sviluppo del Senato dello scorso 10 dicembre è emersa la richiesta di sottoporre all'attenzione del Consiglio di Amministrazione la richiesta di:

- garantire la temporaneità della misura di "congelamento";
- consentire a seguito dello "sblocco" l'estensione dell'utilizzo delle stesse a parziale modifica della deliberazione del Senato Accademico n. 3/2021/IV/2 del 24 novembre 2021 *che prevedeva la proroga dei fondi fino al 31.03.2025*;
- fornire indicazioni operative per risolvere le situazioni di criticità segnalate;

Acquisito il parere espresso dalla Commissione Programmazione e Sviluppo, nella seduta del 10 dicembre 2024, fermo restando quanto sopra indicato;



Vista la proposta di deliberazione predisposta dalla Direzione Bilancio e Contratti, agli atti della Direzione Affari Generali e Patrimonio Culturale;

Udita la relazione del Rettore;

Considerato che l'Ateneo garantirà la copertura degli impegni di spesa non contabilizzati, e imputati a fondi di ricerca locale 2023 e precedenti, ma deliberati dai dipartimenti, o relativi ad impegni di spese già autorizzati.

Valutato ogni opportuno elemento;

Tenuto conto dell'esito della votazione;

a maggioranza, esprime parere favorevole in merito:

1) al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025, composto da Budget economico e degli investimenti, nota illustrativa e relativi allegati;

2) al Bilancio unico di Ateneo di Previsione Triennale 2025-2027;

3) a rendere indisponibile un importo complessivo di € 28.894.858 a garanzia del rispetto dei limiti di contenimento della spesa pubblica, fino all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo per l'esercizio 2024, secondo specifiche indicazioni operative fornite dalla Direzione Bilancio e Contratti.

Pur a fronte di una significativa e grave penalizzazione del finanziamento per la ricerca locale, preso atto di un taglio di euro 5.000.000 per la voce "Ricerca locale 2025" rispetto al budget previsionale 2024, il Senato Accademico esprime parere favorevole alla proposta di bilancio previsionale 2025, come atto responsabile alla luce della complessa situazione emergenziale che discende dalla riduzione del FFO e dalla sentenza del Consiglio di Stato, Sez. VII, n. 3237/2024, pubblicata il 9 aprile 2024.

Inoltre, il Senato Accademico richiede un pieno coinvolgimento, improntato alla trasparenza e disponibilità dei dati in tempo utile per un'analisi approfondita, in fase di predisposizione del bilancio preventivo, consuntivo e di ogni suo assestamento ed esprime le seguenti raccomandazioni:

1) discussione della gestione ed impiego degli utili di esercizio, a partire da quelli relativi al 2024;

2) in riferimento al congelamento delle risorse per la ricerca locale antecedenti al 2024, rimodulazione dei termini temporali di impiego e attenta verifica per le coperture delle spese già deliberate e autorizzate.

O M I S S I S

IL RETTORE-PRESIDENTE
F.to Prof. Stefano GEUNA

IL SEGRETARIO
F.to Ing. Andrea SILVESTRI



ESTRATTO dal VERBALE della seduta ordinaria del **CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE** del giorno **18 DICEMBRE 2024**, alle ore 9.00 (**Verbale n. 10**).

Nella sede del Rettorato dell'Università degli Studi di Torino, in via G. Verdi n. 8 a Torino, presso la Sala Mario Allara, sono presenti:

il Prof. Stefano **GEUNA**, Rettore-Presidente, sostituito nelle sue funzioni di Presidente dalla Prorettrice, Prof.ssa Giulia Anastasia **CARLUCCIO**, dalle ore 11.06 alle ore 11.22, dalle ore 11.29 alle ore 11.40 e dalle ore 17.50 fino al termine della seduta;

il Prof. Alessandro **BARGE**, il Prof. Piercarlo **ROSSI**, la Dott.ssa Antonella **VALERIO**, il Prof. Franco **VEGLIO** e il Prof. Marco **VINCENTI**, quali componenti appartenenti al personale di ruolo dell'Ateneo;

la Dott.ssa Maria Chiara **ACCIARINI** e il Dott. Gianmarco **MONTANARI**, quali componenti non appartenenti ai ruoli dell'Ateneo;

la Sig.ra Sofia **ACETO** e il Sig. Jacopo **TEALDI**, in rappresentanza delle/degli studenti.

Partecipano alla seduta la Prof.ssa Giulia Anastasia **CARLUCCIO**, Prorettrice, e l'Ing. Andrea **SILVESTRI**, Direttore Generale, con funzioni di Segretario verbalizzante.

Assiste alla seduta, collegato in modalità telematica, il Dott. Marcello **SCARABOSIO**, componente del Collegio dei Revisori dei Conti.

Assistono alla seduta: la Dott.ssa Adriana **BELLI**, Direttrice della Direzione Affari Generali e Patrimonio Culturale, il Dott. Massimiliano **LAURIA**, Responsabile ad interim della Sezione Organi Collegiali Centrali di Ateneo della Direzione Affari Generali e Patrimonio Culturale, e la Dott.ssa Assunta D'ANIELLO, della medesima Sezione, al fine di coadiuvare il Segretario nella raccolta dei dati per la stesura del verbale.

Sono presenti, per la gestione della seduta telematica e delle riprese per la diretta streaming, la Sig.ra Fabiana Fogagnolo e il Sig. Sergio Luciano Olivato, della Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-learning.

Si dà atto che, a seguito delle dimissioni della consigliera Avv. Mariagrazia Pellerino, nelle more dell'iter di reintegro dell'organo, i componenti convocabili sono nove.

O M I S S I S

**II. - PROVVEDIMENTI RIGUARDANTI IL BILANCIO E LA PROGRAMMAZIONE -
RELAZIONE DEL PRESIDENTE DELLA COMMISSIONE BILANCIO E
PROGRAMMAZIONE, ALESSANDRO BARGE.**

O M I S S I S



10/2024/II/1 - Bilancio unico d’Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025, Bilancio unico d’Ateneo di previsione triennale 2025-2027 e rispettivi allegati.

(Proposta di deliberazione predisposta dalla Direzione Bilancio e Contratti – Direttrice Dott.ssa Catia Malatesta)

O M I S S I S

Il Consiglio di Amministrazione,

Vista la Legge 31 dicembre 2009, n. 196 recante “*Legge di contabilità e finanza pubblica*”;

Vista la Legge 30 dicembre 2010, n. 240 recante “*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*” e relativi decreti attuativi;

Visto il Decreto Legislativo 31 maggio 2011, n. 91 “*Disposizioni recanti attuazione dell’articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196 in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili*”;

Visto il Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 recante “*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*”;

Vista la Legge 6 novembre 2012, n. 190 recante “*Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell’illegalità nella pubblica amministrazione*”;

Visto il Decreto Ministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 “*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico – patrimoniale per le università*”;

Visto il Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 “*Schemi di budget economico e degli investimenti*”;

Visto il Decreto Interministeriale n. 394, dell’8 giugno 2017 “*Revisione ed aggiornamento del D.I. 14 gennaio 2014 n. 19*”;

Visto il “*Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità*”, emanato con Decreto Rettorale n. 3106 del 26 settembre 2017;

Visto lo Statuto dell’Università degli Studi di Torino, emanato con Decreto Rettorale n. 1730 del 15 marzo 2012, in particolare l’art. 48, comma 2, lettera c), che prevede che *il Rettore redige il bilancio di previsione annuale e triennale e il conto consuntivo e lo trasmette al Senato Accademico per la formulazione del parere di sua competenza e al Consiglio di Amministrazione per l’approvazione*;



Considerato che, ai sensi dell'art. 52, comma 2, lettera e), dello Statuto, il Consiglio di Amministrazione determina le risorse finanziarie da destinare alle strutture dell'Amministrazione Centrale e ai centri dotati di autonomi poteri di gestione, nel rispetto delle norme contenute nei regolamenti e in base ai criteri determinati dal Senato Accademico;

Vista la deliberazione n. 3/2024/III/1 assunta dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 22 marzo 2024, con la quale è stata avviata la sperimentazione del nuovo assetto organizzativo, con modifiche macro-organizzative, a partire dal 2 maggio 2024;

Tenuto conto che sono state costituite due nuove Direzioni per il POLO di Scienze Umanistiche e per il POLO Medicina (Polo Medicina Torino e Polo Medicina Orbassano) ed è stata costituita la nuova Direzione Ricerca, Innovazione e Internazionalizzazione che ha acquisito le competenze della Direzione Ricerca e quelle della Direzione Innovazione e Internazionalizzazione;

Vista la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 9/2024/IV/2 del 13 novembre 2024 che ha stabilito di proseguire con l'assetto previsto a partire da maggio 2024 fino al 31 dicembre 2025;

Preso atto che l'assetto contabile riflette l'organizzazione indicata nella sopraindicata deliberazione;

Preso atto che i Consigli di Dipartimento e i Consigli delle strutture di didattica e di ricerca, considerate come CDR di I livello, hanno provveduto ad approvare le proprie proposte di previsione di bilancio per l'esercizio 2025 e che le stesse sono state ricomprese nel Bilancio di previsione unico di Ateneo per l'esercizio 2025;

Considerato che analogamente le strutture dirigenziali hanno fatto pervenire le proprie previsioni di bilancio, che il Direttore Generale le ha verificate e le ha ritenute coerenti con gli obiettivi e le necessità dell'Ateneo e che le stesse sono state quindi ricomprese nel Bilancio di previsione unico di Ateneo per l'esercizio 2025;

Vista la deliberazione n. 8/2024/VI/23 "*Assegnazione risorse ai Dipartimenti per Budget 2025*", assunta dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26 settembre 2024, che prevede lo stanziamento di 5 milioni di euro quale FFO per l'anno 2025 da destinare ai Dipartimenti;

Vista la Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), in particolare l'art. 1, co. 590-602, che introduce nuove misure di razionalizzazione della spesa pubblica concernenti l'acquisto di beni e servizi e la cessazione, dal 1° gennaio 2020, dell'applicazione delle norme in vigore precedentemente secondo quanto indicato nell'allegato A della Legge di bilancio 2020;

Visto in particolare che l'art. 1 - comma 591 stabilisce che: "*A decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati.*";



Visto il Decreto Legge 31 maggio 2021, n. 77, convertito in Legge 108/2021, in particolare l'art. 53 che introduce una deroga espressa per le spese per l'acquisizione di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR e abroga i commi 610, 611 e 612 della richiamata Legge 160/2019 in merito all'obbligo in capo alle amministrazioni di registrare *un risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017*;

Vista da ultimo la circolare della ragioneria generale dello Stato n. 16 del 9 aprile 2024 che conferma il vigente quadro normativo sul contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi;

Preso atto che l'ammontare delle risorse previste nel Bilancio di Previsione Unico di Ateneo Autorizzatorio 2025 assegnate ai Centri di Responsabilità per l'acquisto di beni e servizi rientranti nel contenimento è pari ad € **96.002.887** e che tale importo supera limite di spesa rappresentato dalla media della spesa per le medesime finalità sostenuta nel triennio 2016-2017-2018 rideterminato in ragione delle disposizioni contenute nelle ultime circolari R.G.S. ed è pari ad € **67.108.029**;

Considerato che è necessario rendere le previsioni di budget compatibili con le disposizioni in materia, rendendo indisponibile l'importo pari a € **28.894.858** fintanto non siano verificate le condizioni per un aumento della spesa ai sensi dell'art. 1, comma 593, della Legge 160/2019, (aumento dei ricavi);

Vista la Legge 29 luglio 2024, n. 106 "*Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 31 maggio 2024, n. 71, recante disposizioni urgenti in materia di sport, di sostegno didattico agli alunni con disabilità, per il regolare avvio dell'anno scolastico 2024/2025 e in materia di università e ricerca*" che definisce le modalità di utilizzo delle risorse relative ai piani straordinari di cui alla legge di bilancio dell'esercizio 2022;

Vista la Legge 7 ottobre 2024, n. 143 "*Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 9 agosto 2024, n. 113, recante misure urgenti di carattere fiscale, proroghe di termini normativi ed interventi di carattere economico*";

Visto il raccordo tra il Piano strategico 2021-2026 e il budget annuale e triennale;

Tenuto conto che al Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025 è stato allegato l'elenco delle quote associative e consortili degli enti partecipati, autorizzandone in tal modo il pagamento, laddove l'importo rimanga inalterato;

Precisato pertanto che, come evidenziato anche nella fase istruttoria, la proposta di bilancio di previsione 2025 presenta una dimensione complessiva riferita alle attività da realizzare nel corso di tutto il 2025;



Vista la proposta di Bilancio di previsione unico di Ateneo per il 2025 e la proposta di Bilancio triennale di Ateneo non autorizzatorio e la relativa nota illustrativa;

Considerato che il pareggio di bilancio è stato raggiunto mediante una manovra che ha previsto tagli/rinvii per un totale di euro 22.452.138 e utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria e dalla contabilità economica rispettivamente per un importo pari a euro 14.985.620 e euro 20.830.140;

Preso atto che nelle riserve di patrimonio netto sono presenti risorse destinate alla Ricerca locale per un importo pari a euro 12.501.679 di cui euro 8.672.160 relativi alla ricerca locale degli anni 2023 e precedenti;

Attesa la necessità di destinare tali riserve per il raggiungimento del pareggio, è stata disposta la sospensione temporanea dell'utilizzo di tali risorse relative all'esercizio 2023 e precedenti;

Considerato che a tal fine si rende necessaria la modifica della destinazione delle riserve di patrimonio netto per le ragioni sopra indicate;

Evidenziato che restano disponibili ai Dipartimenti le risorse destinate alla Ricerca locale assegnata per il 2024;

Preso atto che la misura di "congelamento" determina la modifica della deliberazione del Senato Accademico n. 3/2021/IV/2 del 24 novembre 2021 "*Fondo per la Ricerca Scientifica finanziata dall'Università degli Studi di Torino (ex 60%) – Anni 2018 – 2019 – 2020 – 2021 – Autorizzazione proroga*";

Considerato che tale blocco ha determinato situazioni di criticità che sono state oggetto di puntuale ricognizione;

Considerato che l'Ateneo garantirà la copertura degli impegni di spesa non contabilizzati, e imputati a fondi di ricerca locale 2023 e precedenti, ma deliberati dai Dipartimenti, o relativi ad impegni di spese già autorizzati, come emersi dalla ricognizione effettuata;

Sentita la Commissione Bilancio e Programmazione nella seduta del 12 dicembre 2024;

Considerato che il Senato Accademico, con deliberazione n. 2/2024/II/1 del 16 dicembre 2024, si è espresso come segue: "*Pur a fronte di una significativa e grave penalizzazione del finanziamento per la ricerca locale, preso atto di un taglio di euro 5.000.000 per la voce "Ricerca locale 2025" rispetto al budget previsionale 2024, il Senato Accademico esprime parere favorevole [a maggioranza] alla proposta di bilancio previsionale 2025, come atto responsabile alla luce della complessa situazione emergenziale che discende dalla riduzione di FFO e dalla sentenza del Consiglio di Stato, Sez. VII, n. 3237/2024, pubblicata il 9 aprile 2024.*

Inoltre, il Senato Accademico richiede un pieno coinvolgimento, improntato alla trasparenza e disponibilità dei dati in tempo utile per un'analisi approfondita, in fase di predisposizione del



bilancio preventivo, consuntivo e di ogni suo assestamento ed esprime le seguenti raccomandazioni:

1) discussione della gestione ed impiego degli utili di esercizio, a partire da quelli relativi al 2024;

2) in riferimento al congelamento delle risorse per la ricerca locale antecedenti al 2024, rimodulazione dei termini temporali di impiego e attenta verifica per le coperture delle spese già deliberate e autorizzate.”;

Vista la proposta di deliberazione predisposta dalla Direzione Bilancio e Contratti, agli atti della Direzione Affari Generali e Patrimonio Culturale;

Sentito il parere favorevole all’approvazione del Bilancio di Previsione Unico di Ateneo per il 2025 espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n. 8 del 16 e 17 dicembre 2024;

Udita la relazione del Rettore;

Valutato ogni opportuno elemento;

a maggioranza, delibera di:

1. **approvare** il Bilancio Unico d’Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025, composto da Budget economico e degli investimenti, nota illustrativa e relativi allegati, con contestuale modifica della destinazione d’uso delle riserve di patrimonio netto;
2. **approvare** il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale 2025-2027;
3. **assegnare** a ciascun Centro di responsabilità la gestione delle relative risorse economiche, in coerenza con le responsabilità attribuite;
4. **disporre** la registrazione dei vincoli di bilancio necessari a rendere indisponibile un importo complessivo di € 28.894.858 a garanzia del rispetto dei limiti di contenimento della spesa pubblica, fino all’approvazione del Bilancio Unico di Ateneo per l’esercizio 2024, secondo specifiche indicazioni operative fornite dalla Direzione Bilancio e Contratti;
5. **prevedere** il monitoraggio trimestrale della spesa dei conti oggetto di contenimento, dandone comunicazione in sede di Consiglio di Amministrazione.

O M I S S I S

IL RETTORE - PRESIDENTE
F.to Stefano GEUNA

IL SEGRETARIO
F.to Andrea SILVESTRI