



**Politecnico
di Torino**

BUDGET UNICO DI ATENEO 2025-2027

Introduzione

Il Budget unico di Ateneo viene redatto secondo gli schemi ministeriali di cui all'art. 1, comma 2, lettere a) e b) del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, pubblicati nel 2015. L'Ateneo, nella consapevolezza dell'importanza della valutazione della sostenibilità finanziaria del budget, ha predisposto anche per il 2025, in continuità con quanto fatto negli anni precedenti, un prospetto di budget dei flussi di cassa coerenti con le previsioni economiche e di investimento.

Così come richiesto dagli schemi ministeriali, il budget 2025 ha l'obiettivo di permettere un immediato confronto con i dati del bilancio di esercizio.

Il budget unico di Ateneo 2025 si compone quindi dei seguenti prospetti:

1. Budget Economico, che evidenzia costi e ricavi di competenza;
2. Budget degli investimenti, che evidenzia gli investimenti del periodo e loro fonti di finanziamento;
3. Budget delle fonti e degli impieghi di Cassa, che evidenzia gli andamenti del fondo cassa dell'Ateneo previsti per l'anno; si tratta di un documento non previsto normativamente, ma che l'Ateneo ritiene fondamentale al fine di verificare l'equilibrio finanziario sottostante alle previsioni economiche e di investimento;
4. Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
5. Bilancio di previsione delle entrate e uscite di Ateneo per missioni e programmi.

La presente Nota Illustrativa dettaglia e commenta i contenuti di ciascuno di questi documenti.

In ottemperanza alle disposizioni normative sono anche riportati i prospetti del budget economico e del budget degli investimenti per il triennio 2025-2027.

L'Allegato 1 è rappresentato da una Nota tecnica che illustra le norme di contenimento attualmente vigenti previste per tutti gli enti pubblici e che l'Ateneo deve rispettare.

L'Allegato 2 contiene il dettaglio delle associazioni per le quali vengono sostenuti i costi di adesione (quote associative).

Il budget in sintesi

Budget economico - Proventi operativi

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
A) PROVENTI OPERATIVI						
I. PROVENTI PROPRI						
1) Proventi per la didattica	35.054.708	34.387.500	34.014.760	33.363.331	31.742.035	33.259.519
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	31.110.990	28.515.000	29.000.000	29.459.315	26.282.237	23.527.544
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	103.728.782	80.155.000	82.824.912	66.843.190	42.997.988	39.163.576
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	169.894.480	143.057.500	145.839.672	129.665.836	101.022.261	95.950.639
II. CONTRIBUTI						
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	206.645.455	207.293.000	209.808.136	204.897.387	188.421.488	173.759.698
2) Contributi Regioni e Province autonome	390.261	575.000	431.734	318.890	1.981.330	641.229
3) Contributi altre Amministrazioni locali	521.878	48.000	485.500	51.620	48.520	1.541
4) Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	5.238.212	1.511.000	6.531.848	1.209.895	336.407	1.460.183
5) Contributi da Università	2.766.244	5.506.000	123.165	5.785.226	5.239.460	4.160.974
6) Contributi da altri (pubblici)	5.667.614	4.455.000	3.758.909	2.699.969	2.513.355	1.831.891
7) Contributi da altri (privati)	9.956.381	8.835.000	14.426.724	3.225.338	4.839.339	5.779.234
TOTALE II. CONTRIBUTI	231.186.046	228.223.000	235.566.017	218.188.325	203.379.900	187.634.750
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E S.S.N.	-	-	-	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	9.572.880	11.649.716	11.332.109	11.926.114	12.133.766	11.883.227
UTILIZZO ACCANTONAMENTI E RISULTATI ESERCIZI PRECEDENTI						
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria						
2) Altri proventi e ricavi diversi						
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	227.349	657.738	682.827
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	410.653.406	382.930.216	392.737.798	360.007.624	317.193.665	296.151.444

Budget economico - Costi e risultato di esercizio

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
B) COSTI OPERATIVI						
VIII. COSTI DEL PERSONALE						
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:						
a) docenti / ricercatori	127.345.588	120.290.237	119.259.705	109.178.954	97.203.015	89.195.691
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	23.536.642	22.542.000	20.088.583	17.190.400	18.346.387	20.962.187
c) docenti a contratto	2.589.913	2.511.000	2.760.704	2.400.766	2.592.154	3.282.140
d) esperti linguistici	360.000	292.600	360.000	326.832	311.132	313.398
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	-	-	-	-	-
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	153.832.142	145.635.837	142.468.992	129.096.951	118.452.687	113.753.417
TOTALE 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	54.578.117	55.927.445	55.684.690	55.341.297	50.686.423	49.776.973
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	208.410.259	201.563.282	198.153.682	184.438.248	169.139.111	163.530.391
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE						
1) Costi per sostegno agli studenti	48.329.969	44.486.300	46.712.860	40.578.041	37.293.573	28.037.130
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-	0	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	9.413.335	8.891.000	8.337.050	8.368.226	6.644.508	3.299.100
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	43.375.631	21.396.000	18.525.478	19.596.822	13.144.939	12.860.026
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	4.021.984	3.034.000	3.626.806	2.908.228	2.559.775	2.399.802
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	0	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.306.719	3.132.000	2.907.408	2.875.655	2.633.135	2.816.889
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	38.149.160	34.374.821	35.039.663	29.644.105	27.655.752	27.538.016
9) Acquisto altri materiali	2.018.228	2.022.900	2.019.744	1.655.722	1.563.718	1.520.740
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-	0	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	4.860.653	3.960.000	4.033.230	3.596.264	3.619.865	3.332.175
12) Altri costi	6.448.941	5.741.960	15.812.284	5.610.366	4.564.604	4.093.923
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	159.924.620	127.038.981	137.014.523	114.833.429	99.679.869	85.897.800



Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI						
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.797.390	1.804.796	1.621.367	1.591.523	1.500.699	1.090.299
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	25.922.297	26.099.325	26.913.144	26.395.032	25.382.377	23.635.957
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-	-	-	-
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	27.719.688	27.904.121	28.534.511	27.986.555	26.883.075	24.726.257
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	335.000	5.385.000	35.000	7.164.733	539.175	1.015.782
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.938.860	1.984.567	1.860.233	1.834.578	1.512.090	1.429.766
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	398.328.427	363.875.950	365.597.948	336.257.543	297.753.320	276.599.997
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	12.324.979	19.054.266	27.139.850	23.750.081	19.440.345	19.551.447
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
1) Proventi finanziari	0	102.274	0	14.903	5	573
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-1.856.625	-1.209.356	-2.671.370	-918.936	-992.223	-1.136.878
3) Utili e perdite su cambi	0		0	-9.836	-9.073	-7.756
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-1.856.625	-1.107.082	-2.671.370	-913.869	-1.001.291	-1.144.061
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
1) Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-	-	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
1) Proventi	0	357.000	0	9.396.496	1.232.975	1.534.787
2) Oneri	-775	-1.280.000	-201.775	-2.312.310	-1.583.985	-4.349.897
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-775	-923.000	-201.775	7.084.186	-351.010	-2.815.110
Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D ± E)	10.467.579	17.024.184	24.266.705	29.920.398	18.088.043	15.592.275
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	10.467.579	10.000.000	10.422.296	9.501.615	8.505.533	8.444.991
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0	7.024.184	13.844.408	20.418.783	9.582.510	7.147.284
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE						
RISULTATO A PAREGGIO						

Budget degli investimenti

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI				B) FONTI DI FINANZIAMENTO					
Descrizione	Importo investimento Budget 2025	Importo investimento Stima chiusura 2024	Importo investimento Budget iniziale 2024	Importo investimento Bilancio 2023	Importo investimento Bilancio 2022	Importo investimento Bilancio 2021	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
Costi di impianto e ampliamento e di sviluppo	0	-	0		-	-	0	0	0
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.292.310	1.100.000	1.299.993	1.619.453	1.561.043	1.602.959	71.000	0	1.221.310
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.000	0	25.000	10.553	-	2.378	2.000	0	2.000
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti (interventi edili su beni di terzi)	7.012.226	1.220.000	4.884.872		616.457	4.338.791	2.600.000	2.000.000	2.412.226
Altre immobilizzazioni immateriali	0	5.000	0	1.021.870	-	-	-	-	-
Migliorie su beni di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.308.536	2.325.000	6.209.864	2.651.876	2.177.500	5.944.128	2.673.000	2.000.000	3.635.536
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
Terreni e fabbricati									
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	35.808.000	34.516.000	53.575.000	25.857.708	25.731.350	23.553.884	12.185.000	6.818.000	16.805.000
Impianti e attrezzature	9.705.224	8.800.000	8.084.270	4.722.609	7.166.744	4.888.652	2.567.368	0	7.137.857
Attrezzature scientifiche	17.157.626	13.100.000	20.337.692	5.252.409	11.891.899	10.328.066	13.033.017	0	4.124.609
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	1.000	1.000	1.000	22.918	2.750	-	0	0	1.000
Mobili e arredi	1.018.980	1.100.000	2.700.512	1.637.500	674.423	475.297	81.600	0	937.380
Altre immobilizzazioni materiali	162.000	135.000	176.800	67.251	111.891	171.407	0	0	162.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	63.852.830	57.652.000	84.875.274	37.560.396	45.579.057	39.417.306	27.866.985	6.818.000	29.167.845
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	250.000	7.000	25.000	0	30.500	12.000	0	0	250.000
TOTALE GENERALE	72.411.365	59.984.000	91.110.138	40.212.272	47.787.056	45.373.434	30.539.985	8.818.000	33.053.381



Budget economico triennale

Descrizione	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	35.054.708	36.071.760	36.660.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	31.110.990	32.190.094	33.885.830
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	103.728.782	53.719.990	44.681.772
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	169.894.480	121.981.844	115.227.602
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	206.645.455	201.580.071	198.317.599
2) Contributi Regioni e Province autonome	390.261	401.120	365.120
3) Contributi altre Amministrazioni locali	521.878	522.000	563.500
4) Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	5.238.212	5.028.079	5.849.248
5) Contributi Università	2.766.244	2.566.094	2.479.504
6) Contributi da altri (pubblici)	5.667.614	5.007.963	5.329.860
7) Contributi da altri (privati)	9.956.381	9.150.559	10.821.297
TOTALE II. CONTRIBUTI	231.186.046	224.255.887	223.726.128
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	9.572.880	9.959.380	9.856.380
UTILIZZO ACCANTONAMENTI E RISULTATI ESERCIZI PRECEDENTI			
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	410.653.406	356.197.111	348.810.110
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	127.345.588	126.190.020	125.047.530
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	23.536.642	20.345.000	19.873.000
c) docenti a contratto	2.589.913	2.815.203	2.773.139
d) esperti linguistici	360.000	370.000	370.000
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	0	0
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	153.832.142	149.720.223	148.063.670
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	54.578.117	53.152.069	49.942.915
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	208.410.259	202.872.292	198.006.585
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	48.329.969	45.615.670	43.127.760
2) Costi per il diritto allo studio	-	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	9.413.335	6.237.947	6.488.718
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	43.375.631	12.782.532	14.566.810
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	4.021.984	2.500.000	2.350.000
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.306.719	3.232.750	3.227.580
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	38.149.160	27.423.592	26.748.594
9) Acquisto altri materiali	2.018.228	2.092.614	1.793.000
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	4.860.653	4.885.637	4.060.126
12) Altri costi	6.448.941	4.896.382	3.814.270
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	159.924.620	109.667.123	106.176.859
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.797.390	1.803.330	1.823.330
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	25.922.297	26.580.000	26.940.000
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo	-	-	-
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	27.719.688	28.383.330	28.763.330
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	335.000	365.000	421.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.938.860	1.952.570	1.915.860
TOTALE COSTI OPERATIVI	398.328.427	343.240.316	335.283.634
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	12.324.979	12.956.795	13.526.476



C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	-	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-1.856.625	-1.956.020	-1.956.020
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-
Totale Proventi e oneri finanziari (C)	-1.856.625	-1.956.020	-1.956.020
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
Totale delle Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	-775	-775	-775
Totale dei proventi e oneri straordinari (E)	-775	-775	-775
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	10.467.579	11.000.000	11.569.681
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	10.467.579	11.000.000	11.569.681
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0	0	0
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE			
RISULTATO A PAREGGIO			

Budget degli investimenti triennale

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			
Voci	Importo investimento Budget 2025	Importo investimento Budget 2026	Importo investimento Budget 2027
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Costi di impianto e ampliamento e di sviluppo	0		
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.292.310	489.000	447.500
Connessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.000	2.000	3.000
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	7.012.226	16.199.445	17.050.000
Altre immobilizzazioni immateriali	0		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.308.536	16.690.445	17.500.500
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Terreni e fabbricati	35.808.000	70.735.948	68.338.000
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti			
Impianti e attrezzature	9.705.224	12.293.560	5.632.238
Attrezzature scientifiche	17.157.626	3.617.970	2.139.500
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	1.000	1.000	1.000
Mobili e arredi	1.018.980	3.057.000	605.600
Altre immobilizzazioni materiali	162.000	169.000	156.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	63.852.830	89.874.478	76.872.338
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
	250.000	100.000	100.000
TOTALE GENERALE	72.411.365	106.664.923	94.472.838

1. Il budget economico in dettaglio

A) PROVENTI OPERATIVI

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Proventi propri	169.894.480	143.057.500	126.317.041	129.665.836	101.022.261	95.950.639
Contributi	231.186.046	228.223.000	217.906.121	218.188.325	203.379.900	187.634.750
Altri proventi e ricavi diversi	9.572.880	11.649.716	11.136.731	11.926.114	12.133.766	11.883.227
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	-	227.349	657.738	682.827
TOTALE	410.653.406	382.930.216	355.359.892	360.007.624	317.193.665	296.151.444

I. PROVENTI PROPRI

I proventi propri sono costituiti dai proventi derivanti dalla contribuzione studentesca e dai proventi derivanti da attività commissionata o su bando, comprensiva della quota di utilizzo di risconto sui progetti da attività commissionata e sui progetti da ricerche con finanziamenti competitivi.

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Proventi per la didattica	35.054.708	34.387.500	34.014.760	33.363.331	31.742.035	33.259.519
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	31.110.990	28.515.000	29.000.000	29.459.315	26.282.237	23.527.544
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	103.728.782	80.155.000	82.824.912	66.843.190	42.997.988	39.163.576
TOTALE	169.894.480	143.057.500	145.839.672	129.665.836	101.022.261	95.950.639

I ricavi da contribuzione studentesca previsti per il 2024, pari a 35 Milioni di Euro, sono stati stimati sulla base degli studenti iscritti, dell'andamento delle immatricolazioni e delle deliberazioni di Ateneo in merito. L'importo previsto tiene conto degli esoneri e dei rimborsi che si prevede di effettuare nel corso dell'anno, pari a 600.000 Euro. Si precisa inoltre che l'ammontare complessivo della contribuzione studentesca non comprende la tassa Edisu e il bollo virtuale, che essendo voci di natura strettamente patrimoniale, non transitano in conto economico.

1) Proventi per la didattica

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Proventi per corsi di laurea LT, LM	33.267.708	32.700.000	32.300.000	31.427.792	30.822.977	32.325.075
Proventi per corsi post-laurea	400.000	329.500	361.760	384.533	269.214	295.328
Tasse e contributi vari	1.987.000	2.010.000	2.005.000	2.037.758	1.883.729	2.003.461
Rimborsi tasse	-600.000	-652.000	-652.000	-486.752	-1.233.885	-1.364.345
Altri proventi per la didattica e la formazione	0	0	-	-	-	-
TOTALE	35.054.708	34.387.500	34.014.760	33.363.331	31.742.035	33.259.519

2) Proventi per attività commissionata e trasferimento tecnologico

Questa voce, di importo complessivo pari a 31,1 Milioni di Euro, si articola in proventi finalizzati alla realizzazione di ricerche commerciali e di altri proventi di natura non istituzionale quali le analisi e prove svolte da laboratori dipartimentali, nonché l'attività di formazione commissionata da enti terzi.

Si ricorda che gli importi sono determinati secondo il principio contabile del cost to cost, che prevede la determinazione dei proventi sulla base dei costi sostenuti, e, per i beni di natura durevole quali investimenti in attrezzature scientifiche o informatiche, è considerata la quota relativa all'ammortamento.

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Ricerche commerciali e altri proventi di carattere commerciale	30.033.617	27.658.000	28.290.941	28.649.766	25.504.695	22.819.392
Analisi e Prove commerciali	250.000	250.000	315.000	208.997	208.433	232.373
Diritti di sfruttamento licenze e marchi commerciali	100.000	77.000	78.000	90.986	150.417	185.242
Didattica Commerciale	727.373	530.000	316.059	509.566	418.693	290.537
TOTALE	31.110.990	28.515.000	29.000.000	29.459.315	26.282.237	23.527.544

3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Le voci della tabella sottostante rappresentano la quota di proventi a copertura dei costi stimati per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati nell'ambito di bandi competitivi e gestiti dalle strutture dipartimentali.

Si ricorda che, anche in questo caso, gli importi sono determinati secondo il principio contabile del cost to cost, che prevede la determinazione dei proventi sulla base dei costi sostenuti, e, per i beni di natura durevole quali investimenti in attrezzature scientifiche o informatiche, è considerata la quota relativa all'ammortamento.

Il budget 2025 comprende 47,7 Milioni di euro relativi a proventi connessi ai progetti PNRR, che sono classificati come progetti di ricerca ministeriali (MUR).

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Contributi di ricerca MUR e altri ministeri	64.311.253	36.000.000	47.511.409	20.867.752	8.178.166	3.079.609
Contributi di ricerca Unione Europea e Organismi internazionali	32.187.059	32.510.000	27.247.193	33.684.125	26.094.427	27.168.255
Contributi Regione	3.360.706	4.155.000	4.816.845	4.801.226	5.366.759	4.884.594
Contributi Altri enti	3.869.763	7.490.000	3.249.465	7.490.087	3.358.636	4.031.118
TOTALE	103.728.782	80.155.000	82.824.912	66.843.190	42.997.988	39.163.576

II. CONTRIBUTI

In questa categoria trovano collocazione i contributi erogati dallo Stato nel quadro delle disposizioni di legge per il finanziamento dell'attività istituzionale e da altri soggetti terzi all'Ateneo per la copertura di spese correnti o di costi per altre attività specificatamente previste (dottorato, mobilità internazionale).

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	206.645.455	207.293.000	209.808.136	204.897.387	188.421.488	173.759.698
Contributi Regioni e Province autonome	390.261	575.000	431.734	318.890	1.981.330	641.229
Contributi altre Amministrazioni locali	521.878	48.000	485.500	51.620	48.520	1.541
Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	5.238.212	1.511.000	123.165	1.209.895	336.407	1.460.183
Contributi da Università	2.766.244	5.506.000	6.531.848	5.785.226	5.239.460	4.160.974
Contributi da altri enti (pubblici)	5.667.614	4.455.000	3.758.909	2.699.969	2.513.355	1.831.891
Contributi da altri enti (privati)	9.956.381	8.835.000	14.426.724	3.225.338	4.839.339	5.779.234
TOTALE	231.186.046	228.223.000	235.566.016	218.188.325	203.379.900	187.634.750

1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

Nella voce "Contributi dal MUR" vengono rilevate le somme previste dal MUR in base alle disposizioni di legge (FFO - fondo di finanziamento ordinario, contributo di funzionamento, programmazione sistema universitario e altri interventi a favore della ricerca, internazionalizzazione ed altre iniziative).

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Quota base (comprensiva di integrazione quota base art.238 DL 34/2020 e art.9 DM 1059/2021)	101.741.000	103.032.919	108.942.737	103.798.927	100.351.400	95.399.754
Quota premiale	51.000.000	50.984.949	54.466.150	55.347.107	51.937.174	44.393.204
Intervento perequativo	600.000	1.617.645	519.000	2.086.873	-2.260.018	519.403
Correttivi una tantum		783.324	0	53.816	32.259	24.539
Piano straordinario docenti	23.033.802	23.033.802	23.048.356	16.190.060	11.485.784	9.936.391
Valorizzazione personale TA anno 2022 (art.10, lett. s, d.m.581/2022)			433.793			-
Compensazione per contribuzione studentesca (NO TAX AREA)	2.300.000	2.698.218	2.300.000	2.438.833	2.423.613	2.381.011
Incremento compensazione contr. Stud. D.M. 1014/2021 (NO TAX AREA ULTERIORE)	3.000.000	3.436.931	3.400.000	3.366.645	3.631.623	2.734.024
Costo stimato per passaggio a regime scatti biennali 2020			2.500.000	3.007.762	2.677.962	2.839.268
Recuperi una tantum su quota base					-338.936	-
Programmazione triennale	2.909.710	2.678.060	2.200.000	2.909.710	2.909.710	2.214.759
Assegnazioni non soggette a cost to cost	184.584.512	188.265.848	197.810.036	189.199.733	172.850.571	160.442.353



Interventi a favore degli studenti						
1) borse post lauream (comprensivo DM 351 - 352)	3.996.167	5.660.661	253.703	5.644.665	5.497.411	7.233.778
2) fondo sostegno giovani	2.054.296	1.528.459	1.534.335	1.800.082	1.889.887	2.273.157
- mobilità	1.809.176	718.921	1.126.385	1.210.642	706.016	180.221
- assegni tutorato	245.120	191.063	407.950	207.950	580.002	854.435
- corsi strategici		618.475		381.490	603.869	1.238.501
3) Potenziamento dei servizi e degli interventi a favore degli studenti		732.524		801.450		
4) Altri interventi a favore degli studenti	364.699			102.265		
Risconto interventi a favore degli studenti	9.523.184	5.914.499	5.050.074	1.296.971	-456.422	-2.448.735
Totale interventi a favore degli studenti	15.938.346	13.836.143	6.838.112	9.645.433	6.930.876	7.058.200
Dipartimenti di eccellenza	299.995	5.194.701	78.885	5.194.701	8.252.338	8.252.338
Risconto Dipartimenti di eccellenza	4.349.455	-884.300	4.546.586	-1.032.439	-3.428.284	-4.287.613
Totale Dipartimenti di eccellenza	4.649.450	4.310.401	4.625.472	4.162.262	4.824.054	3.964.725
Altri finanziamenti dal MUR e da altri ministeri	523.147	199.033	218.516	394.464	834.195	524.079
Altre assegnazioni	950.000	681.576	316.000	1.495.495	2.981.792	1.770.341
TOTALE	206.122.308	207.293.000	209.589.620	204.897.387	188.421.488	173.759.698

2) Contributi Regioni e Province autonome

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Finanziamenti Regione esclusi investimenti e ricerca	390.261	575.000	431.734	318.890	1.981.330	641.229
TOTALE	390.261	575.000	431.734	318.890	1.981.330	641.229

In questo importo sono compresi i finanziamenti provenienti dalla Regione Piemonte finalizzati alla copertura dei costi previsti nel budget 2025 per le iniziative in apprendistato di Alta Formazione (Master, Dottorato e Laurea). Inoltre la previsione contiene anche l'utilizzo di risconti per le iniziative dipartimentali relative a progetti della didattica.

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Finanziamenti da Amministrazioni locali esclusi investimenti e ricerca	521.878	48.000	485.500	51.620	48.520	1.541
TOTALE	521.878	48.000	485.500	51.620	48.520	1.541

La previsione del 2025 sul conto relativo ai finanziamenti da amministrazioni locali contiene la previsione per le attività legate alla convenzione con la città di Mondovì destinati alla copertura di posizioni RTD A/B. Inoltre comprende le previsioni per le attività progettuali relative ad accordi dipartimentali con altre amministrazioni locali.

4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Finanziamenti Unione europea e altri organismi internazionali non finalizzati ad investimenti o ricerca	5.238.212	1.511.000	6.531.848	1.209.895	336.407	1.460.183
TOTALE	5.238.212	1.511.000	6.531.848	1.209.895	336.407	1.460.183

Nella voce "Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo" sono collocate le previsioni di risorse stanziare da enti appartenenti all'Unione europea o da altri enti internazionali per la realizzazione di progetti e accordi di internazionalizzazione dell'Ateneo. Tali contributi sono da leggersi insieme ai "Contributi da Università" in quanto tali finanziamenti possono pervenire sia in maniera diretta dall'Unione Europea sia in maniera indiretta per mezzo delle Università.

5) Contributi da Università

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Finanziamenti altre Università non destinate a ricerca o investimenti	2.766.244	5.506.000	123.165	5.785.226	5.239.460	4.160.974
TOTALE	2.766.244	5.506.000	123.165	5.785.226	5.239.460	4.160.974

La previsione 2025 sul conto relativo ai finanziamenti da altre università contiene la previsione delle risorse stanziare per la Rete delle Università per lo sviluppo sostenibile e di altre iniziative di collaborazione per ricerca e internazionalizzazione con università e centri di ricerca. Tali contributi sono da leggersi insieme ai "Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo" in quanto tali finanziamenti possono pervenire sia in maniera diretta dall'Unione Europea sia in maniera indiretta per mezzo delle Università.

6) Contributi da altri enti (pubblici)

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Finanziamenti altri enti pubblici non destinati a ricerca o investimenti	5.667.614	4.455.000	3.758.909	2.699.969	2.513.355	1.831.891
TOTALE	5.667.614	4.455.000	3.758.909	2.699.969	2.513.355	1.831.891

Questa voce contiene finanziamenti per borse di dottorato e iniziative di master, nonché progetti dipartimentali in collaborazione con enti pubblici fra cui in particolare per il Bando ASI per attività spaziali.

7) Contributi da altri enti (privati)

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Finanziamenti altri enti privati non destinati a ricerca o investimenti	9.956.381	8.835.000	14.426.724	3.225.338	4.839.339	5.779.234
TOTALE	9.956.381	8.835.000	14.426.724	3.225.338	4.839.339	5.779.234

I contributi provenienti da enti privati, come aziende e fondazioni bancarie, sono finalizzati alla realizzazione di master, a coprire costi di borse di dottorato, borse di mobilità internazionale, costi di assegni e borse di ricerca, nonché costi di RTD A-B e di docenti su convenzioni. Sono compresi nell'importo anche 2,5 Milioni di Euro provenienti dalla Compagnia di S. Paolo e da Fondazione CRT nell'ambito della Convenzioni attive con l'Ateneo e finalizzati alla copertura di iniziative varie e di borse di dottorato.

III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

L'Ateneo non gestisce le attività previste al titolo III.

IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

L'Ateneo non gestisce le attività previste al titolo IV.

V. ALTRI PROVENTI E INCASSI DIVERSI

Questa voce è prevalentemente determinata dai canoni concessori che l'Ateneo riceve da soggetti terzi stabilmente ospitati presso gli spazi della Cittadella Politecnica e con i quali sono attive partnership di didattica e ricerca per un totale di 3,5 Milioni di Euro. Sono poi ricompresi i rimborsi per personale comandato e rimborsi vari. Inoltre in questa sezione sono collocati i risconti per contributi in conto capitale che sterilizzano le previsioni degli ammortamenti, sia delle immobilizzazioni edili acquisite prima del gennaio 2010 e quindi interamente spese negli esercizi in cui l'ateneo era in contabilità finanziaria, sia quelli per i quali l'Ateneo ha ricevuto contributi che sono stati successivamente riscontati.

La seguente tabella mostra in dettaglio gli importi dei diversi proventi:

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Quote partecipazioni a convegni e congressi	0	14.500	438	64.281	743	10.394
Messa a disposizione spazi	3.553.700	4.546.000	4.418.000	4.248.069	3.750.654	3.093.146
Contributi associativi	0		0	-	-	-
Arrotondamenti e abbuoni attivi	0	950	0	138	5	33
Rimborsi per personale comandato	165.800	220.000	213.600	363.581	366.962	275.127
Rimborsi mensa	0		0	0	0	32.977
Rimborsi telefonici	0		0	6.190	7.029	9.520
Altri rimborsi	453.000	1.495.000	303.500	726.772	518.707	1.249.189
	4.172.500	6.276.450	4.935.538	5.409.032	4.644.100	4.670.385
Utilizzo riserve ex COFI	0		-	-	-	-
Rilascio eccedenze fondi	0		1.065.000	1.076.395	2.108.478	1.874.186
Utilizzo risconti per contributi conto capitale edilizia ed attrezzature da enti pubblici e privati (incluso DM 81)	789.867	804.315	762.619	829.856	793.672	768.241
Utilizzo risconti per ammortamento immobilizzazioni edilizia pre-2010	4.568.951	4.568.951	4.568.951	4.568.951	4.568.951	4.568.951
Utilizzo risconti per ammortamento donazioni da enti privati-istituzionale	41.561		0	41.879	18.564	1.463
	5.400.380	5.373.266	6.396.570	6.517.082	7.489.666	7.212.841
TOTALE ALTRI PROVENTI E INCASSI DIVERSI	9.572.880	11.649.716	11.332.109	11.926.114	12.133.766	11.883.227

VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	-	227.349	657.738	682.827
TOTALE	0	0	-	227.349	657.738	682.827

La voce comprende l'incremento delle immobilizzazioni materiali per la quota parte dei compensi incentivanti per l'attività di progettazione, ai sensi dell'art. 113 D. Lgs 50/2016 e successive modificazioni, contabilizzati su commesse di investimento e per lavori in economia per lo sviluppo di software.

B) COSTI OPERATIVI

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Costi del personale	208.410.259	201.563.282	198.153.682	184.438.248	169.139.111	163.530.390
Costi della gestione corrente	159.924.620	127.038.981	137.014.523	114.833.429	99.679.869	85.897.800
Ammortamenti e svalutazioni	27.719.688	27.904.121	28.534.511	27.986.555	26.883.075	24.726.256
Accantonamenti per rischi e oneri	335.000	5.385.000	35.000	7.164.733	539.175	1.015.782
Oneri diversi di gestione	1.938.860	1.984.567	1.860.233	1.834.578	1.512.090	1.429.766
TOTALE	398.328.427	363.875.950	365.597.948	336.257.543	297.753.320	276.599.995

VIII) COSTI DEL PERSONALE

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	153.832.142	145.635.837	142.468.992	129.096.951	118.452.687	113.753.416
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	54.578.117	55.927.445	55.684.690	55.341.297	50.686.423	49.776.973
TOTALE	208.410.259	201.563.282	198.153.682	184.438.248	169.139.111	163.530.390

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

La tabella seguente fornisce le componenti delle previsioni dei costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
a) docenti / ricercatori	127.345.588	120.290.237	119.259.705	109.178.954	97.203.015	89.195.691
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	23.536.642	22.542.000	20.088.583	17.190.400	18.346.387	20.962.187
c) docenti a contratto	2.589.913	2.511.000	2.760.704	2.400.766	2.592.154	3.282.140
d) esperti linguistici	360.000	292.600	360.000	326.832	311.132	313.398
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	-	-	-	-	-
TOTALE	153.832.142	145.635.837	142.468.992	129.096.951	118.452.687	113.753.416

Il costo per il triennio 2025/27 è stato stimato sulla base del personale in servizio, delle procedure di selezione in atto e tenendo conto della programmazione 2021/25, deliberata da ultimo dal C.d.A. nelle sedute del 27/10/2020, 30/03/2021, 28/09/2021, 30/06/2022, 20/07/2022 e 27/10/2022. Nel dettaglio la stima triennale di spesa per retribuzioni fisse è stata calcolata tenendo conto di:

- proiezione del personale in servizio presente a ottobre 2024;

- nomine di cui:
 - posizioni per procedure di valutazione comparativa in corso, comprensive di 3 posizioni sul Progetto Dipartimenti di Eccellenza (1 PO, 2 RTT), nessuna posizione di RTD/A finanziata su progetti PNRR e 8 posizioni di RTD/A finanziate su fondi esterni (Progetti UE o su Convenzioni);
 - posizioni previste in programmazione ancora da bandire;
 - posizioni di RTD/A previste in programmazione su risorse esterne di cui 4 su progetti PNRR, 1 su convenzioni con enti esterni;
 - nomine di PA nel triennio relative alle procedure valutative degli RTD/B in servizio e con procedure di selezione in corso
 - incremento stipendiale annuale pari al 1,60 % nel 2025, 2 % nel 2026 e 2% nel 2027 progressione economica biennale per classi e scatti in applicazione del DPR 232 del 15/12/2011, dell'art. 8 della L. 240/10 e dell'articolo 1, comma 629, della Legge 205/2017 (previsione di attribuzione al 100% degli aventi diritto);
 - proroghe biennali per gli RTD/A per due terzi delle posizioni attive;
 - cessazioni effettive e presunte per limiti di età.

La successiva tabella mostra l'andamento registrato nella numerosità dei docenti e ricercatori di ruolo e a tempo determinato in servizio negli ultimi quattro anni (dati al 31/12). Per il 2024 e il 2025 è stata fatta una stima sulla base delle prese di servizio e le cessioni ipotizzate:

	2025 (stima)	2024 (stima)	2023	2022	2021
Professori ordinari e straordinari	420	405	373	334	302
Professori Associati	394	413	404	434	420
Ricercatori Universitari	33	38	41	45	62
Ricercatori a tempo determinato - Tipo B	166	135	140	124	92
Ricercatori a tempo determinato - Tipo A	317	292	259	177	81
Ricercatori a tempo determinato - Tipo RTT	7	3	0	0	0
TOTALE	1.337	1.286	1.217	1.114	957

a) Docenti / ricercatori

Di seguito si riportano i dettagli delle componenti di costo della voce "docenti e ricercatori":

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Retribuzioni fisse professori	89.083.800	86.500.000	85.330.000	77.634.954	72.371.556	67.885.554
Retribuzioni fisse ricercatori TD-B	9.756.000	8.000.000	8.520.000	7.708.433	7.290.071	6.385.265
Retribuzioni fisse ricercatori TD-A	14.620.247	13.755.000	14.489.247	11.445.445	6.775.423	4.611.582
Retribuzioni fisse ricercatori TD-RTT	407.000	44.000	-	-	-	-
Altri compensi	2.787.809	3.336.000	1.589.853	2.539.584	2.144.172	2.401.415
Compensi per insegnamenti aggiuntivi docenti e ricercatori	3.284.871	2.712.237	2.712.237	2.163.251	2.838.852	3.264.348
Compensi attività commerciale	7.270.861	5.833.000	6.539.829	7.665.556	5.740.718	4.601.747
Formazione specialistica per personale docente e ricercatore	135.000	110.000	78.540	21.731	42.223	45.779
TOTALE	127.345.588	120.290.237	119.259.705	109.178.954	97.203.015	89.195.691

b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Assegni di ricerca	17.463.889	16.800.000	15.228.468	12.475.829	13.347.722	15.560.421
Borsisti di ricerca (incluse borse di pre-dottorato fino al 2020)	4.858.857	4.850.000	3.820.832	4.024.029	4.312.745	4.747.447
Collaborazioni scientifiche e prestazioni di servizio di carattere scientifico	1.213.895	892.000	1.039.282	690.542	685.920	654.320
TOTALE	23.536.642	22.542.000	20.088.583	17.190.400	18.346.387	20.962.187

Le voci principali riguardano gli "Assegni di ricerca" e i "Borsisti di ricerca" attivati in massima parte dalle strutture dipartimentali per poter contribuire alla realizzazione di iniziative finanziate da enti esterni quali i progetti di ricerca europei nell'ambito di Horizon 2020, i progetti ministeriali PNRR ed inoltre quelli previsti dall'iniziativa "Dipartimenti di eccellenza", i progetti di ricerca regionali e i progetti di ricerca commissionata da terzi, laboratori interdipartimentali e altre numerose iniziative finanziate da enti esterni.

c) Docenti a contratto

La voce, al netto dell'IRAP, è relativa a compensi erogati a docenti esterni per didattica complementare svolta per corsi istituzionali, per master e per attività didattica svolta nell'ambito di progetti di internazionalizzazione.

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Docenti a contratto	2.589.913	2.511.000	2.760.704	2.400.766	2.592.154	3.282.140
TOTALE	2.589.913	2.511.000	2.760.704	2.400.766	2.592.154	3.282.140

d) Esperti linguistici

La voce, di importo pari a 360.000 Euro esclusa IRAP, comprende la retribuzione prevista nell'anno a favore di collaboratori ed esperti linguistici.

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Esperti linguistici	360.000	292.600	360.000	326.832	311.132	313.398
TOTALE	360.000	292.600	360.000	326.832	311.132	313.398

2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

Sono qui considerate le previsioni dei costi relativi alle retribuzioni fisse ed accessorie del personale tecnico-amministrativo, nonché i costi di gestione dei servizi al personale.

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Retribuzioni fisse PTA di ruolo	35.127.000	34.575.000	35.206.000	34.291.279	31.465.911	29.495.394
Retribuzioni fisse PTA TD	4.120.031	4.485.000	5.314.041	4.195.349	3.129.703	3.120.730
Compensi attività commerciale	4.081.111	3.721.353	3.721.353	5.196.882	4.085.488	5.633.554
Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	530.000	570.940	521.679	505.607	493.321	415.973
Trattamento accessorio PTA cat. B-C-D	3.500.390	4.132.500	2.817.041	3.075.477	2.687.527	2.635.141
Trattamento accessorio PTA cat. EP	805.000	735.730	815.403	711.529	814.697	566.866
Straordinario	280.780	274.500	274.500	280.797	280.795	280.793
Incentivi per funzioni tecniche	780.000	1.559.818	1.052.500	1.604.040	1.503.382	1.417.193
Compensi accessori avvocatura	12.000	1.654	-	7.146	-	-
Costi per ferie maturate e non godute	90.000	100.000	0	90.830	260.726	-10.469
Costi per ore di lavoro prestate e non retribuite	0	0	0	1.181	79.115	18.153
Inail Gestione per conto stato D.M.10/10/85	180.000	162.000	180.000	177.000	180.000	180.000
Altri costi (include indennità di missione) - vedi dettaglio	4.557.050	4.884.950	5.086.522	4.619.559	5.249.781	5.508.475
Costi commissioni di concorso	449.700	408.000	471.415	375.716	334.263	386.962
Altri compensi PTA	65.055	316.000	224.236	208.905	121.716	128.208
TOTALE	54.578.117	55.927.445	55.684.690	55.341.297	50.686.423	49.776.973

Si riporta di seguito il dettaglio delle retribuzioni fisse (comprendenti di arretrati) per il personale PTA, con dettaglio del personale con ruolo "tecnologo a tempo determinato":

Descrizione	risorse di Ateneo	fondi esterni	RESIDUI PROGETTI	Budget 2025	Stima chiusura 2024
Retribuzioni fisse PTA di ruolo	34.956.000	171.000		35.127.000	34.575.000
Retribuzioni fisse PTA TD	441.382	3.502.733	175.915	4.120.031	4.485.000
<i>di cui tecnologi</i>		89.988			

Il costo per il triennio 2025/27 è stato stimato sulla base del personale in servizio, delle procedure di selezione in atto e delle posizioni previste dalla programmazione del fabbisogno di personale TA a tempo indeterminato 2021/25, deliberata dal C.d.A. nelle sedute del 22 luglio 2020, 30 marzo 2021, 30 giugno 2021 e del 30 giugno 2022. In particolare, la spesa per retribuzioni fisse per il triennio è stata calcolata tenendo conto di:

- proiezione del personale in servizio presente a ottobre 2024;
- assunzioni a tempo indeterminato di 107 unità per procedure in corso e in programmazione di cui 66 destinate al consolidamento delle attività attualmente coperte da personale a tempo determinato, 7 posizioni dell'Area dei Funzionari nell'ambito del progetto Dipartimenti di Eccellenza, 2 posizioni di tecnico dell'Area dei Funzionari assegnate ai Dipartimenti e 3 posizioni di tecnico dell'Area dei Funzionari e 1 posizione dell'Area dei Collaboratori assegnate per i Centri Interdipartimentali;
- progressioni verticali per complessive 144 posizioni (9 posizioni dell'Area delle Elevate Professionalità, 122 posizioni dell'Area dei Funzionari e 13 dell'Area dei Collaboratori), per procedure in corso o previste dalla programmazione con utilizzo di 7,7 punti organico.
- incremento stipendiale da rinnovo CCNL pari a 1,88% per il 2022, del 2% per gli anni 2023 e 2024 (comprensivo dell'IVC e dell'indennità una tantum in godimento) e del 2% per ciascuno degli anni 2025, 2026 e 2027;
- cessazioni effettive e presunte per limiti di età e per scadenza del contratto per le posizioni a tempo determinato;

- assunzione a tempo determinato di 68 unità di personale per procedure concorsuali in atto o previste in programmazione di cui 3 finanziate su progetti PNRR o altri fondi esterni e 65 su fondo da proventi esterni;
- proroga dei contratti biennali a tempo determinato anche utilizzando la deroga prevista dall'art. 53, comma 12, del CCNL 19/4/2018 (ulteriori 12 mesi) nei casi previsti dalla norma;
- rispetto dei limiti di spesa per contratti a tempo determinato (art. 9, comma 28, del D.L. 78/210 – limite del 50% dello speso 2009 per i contratti a valere sui fondi dell'amministrazione).

	2025 (stima)	2024 (stima)	2023	2022	2021
Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	957	941	883	855	832
Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	105	78	122	59	57
Totale personale tecnico-amministrativo	1062	1019	1005	914	889

Si riporta di seguito il dettaglio della componente "**Altri costi**" inclusa nel costo del personale, evidenziando che la voce "altri oneri per il personale" comprende il sistema di welfare, sussidi, rimborso titoli di viaggio al personale:

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Altri oneri per il personale	2.324.400	2.600.000	2.874.676	2.501.849	2.219.459	2.824.762
Rimborsi spese per missioni attività amministrativa	671.000	788.000	679.431	734.584	513.121	145.816
Formazione specialistica per il personale tecnico-amministrativo (dal 2023 non comprende le prestazioni/collaborazioni per formazione)	101.650	46.950	144.091	62.719	291.817	259.722
Formazione di base per il personale tecnico-amministrativo	150.000	150.000	67.000	102.312	11.175	26.751
Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	32.000	15.000	36.324	5.380	17.606	20.302
Mensa - commerciale (dal 2023 voce spostata in "Acquisto di servizi e collaborazioni")					1.055.885	1.099.590
Mensa - istituzionale (dal 2023 voce spostata in "Acquisto di servizi e collaborazioni")					0	8.677
Totale	3.279.050	3.599.950	3.801.522	3.406.844	4.109.064	4.385.618
Assicurazione sanitaria	1.278.000	1.285.000	1.285.000	1.212.714	1.140.717	1.122.857
Totale	4.557.050	4.884.950	5.086.522	4.619.559	5.249.781	5.508.475

IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Costi per sostegno agli studenti	48.329.969	44.486.300	46.712.860	40.578.041	37.293.573	28.037.130
Costi per l'attività editoriale	9.413.335	8.891.000	8.337.050	8.368.226	6.644.508	3.299.100
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	43.375.631	21.396.000	18.525.478	19.596.822	13.144.939	12.860.026
Acquisto materiale consumo per laboratori	4.021.984	3.034.000	3.626.806	2.908.228	2.559.775	2.399.802
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.306.719	3.132.000	2.907.408	2.875.655	2.633.135	2.816.889
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	38.149.160	34.374.821	35.039.663	29.644.105	27.655.752	27.538.016
Acquisto altri materiali	2.018.228	2.022.900	2.019.744	1.655.722	1.563.718	1.520.740
Costi per godimento beni di terzi	4.860.653	3.960.000	4.033.230	3.596.264	3.619.865	3.332.175
Altri costi generali	6.448.941	5.741.960	15.812.284	5.610.366	4.564.604	4.093.923
TOTALE	159.924.620	127.038.981	137.014.523	114.833.429	99.679.869	85.897.800

1) Costi per sostegno agli studenti

Questo raggruppamento di voci riporta i costi sostenuti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio, contributo all'attività sportiva, costi di mobilità, altri servizi erogati agli studenti):

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Borse	41.902.185	37.657.300	39.309.849	34.420.608	29.827.464	25.061.436
Costi per Mobilità e Iscrizione convegni	3.074.811	3.600.000	2.876.716	3.444.798	2.795.222	930.384
Altro	3.352.973	3.229.000	4.526.294	2.712.635	4.670.887	2.045.310
TOTALE	48.329.969	44.486.300	46.712.860	40.578.041	37.293.573	28.037.130

La voce più importante riguarda le *Borse* erogate per mobilità internazionale, dottorato di ricerca (comprensivo delle quote per tutorato), premi di laurea e collaborazioni part-time di cui si riporta sotto l'articolazione.

La voce *Mobilità e Iscrizione convegni* riguarda costi sostenuti direttamente dall'ateneo per la mobilità degli studenti e dei dottorandi.

La voce *Altro* comprende i costi per i servizi agli studenti per mobilità e cultura, il materiale informativo e le tessere identificative per gli studenti, l'organizzazione di viaggi studio, i costi relativi alla progettualità studentesca, le scuole estive e invernali dell'Alta Scuola Politecnica, i costi per attività di orientamento in entrata ed uscita.

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Borse per collaborazioni part-time	1.441.655	1.630.000	1.366.675	1.201.001	1.126.256	1.020.780
Borse di dottorato	34.570.605	30.470.000	32.302.566	27.812.904	23.365.921	18.489.418
Borse di pre-dottorato (fino al 2020 incluse nella voce Borsisti di ricerca)	0	0	0	0	211.600	343.850
Borse premi qualità per dottorandi	32.000	12.800	27.000	71.152	48.940	78.243
Borse scuole di specializzazione e master	29.680	60.000	103.906	116.381	85.156	90.130
Borse per mobilità internazionale	5.274.050	4.704.500	4.431.539	4.351.655	4.354.660	3.225.725
Altre borse	554.196	780.000	1.078.163	867.514	634.931	1.813.291
TOTALE	41.902.185	37.657.300	39.309.849	34.420.608	29.827.464	25.061.436

Si rileva un incremento dell'importo previsto su tale voce rispetto alla stima di chiusura 2024. Esso è dovuto principalmente ad un incremento delle borse di dottorato in conseguenza della policy di Ateneo di incremento dei posti disponibili, delle nuove borse finanziate dal PNRR su bandi appositi e di ulteriori finanziate sui progetti di ricerca fra cui anche PNRR e dipartimenti di eccellenza.

2) Costi per l'attività editoriale

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Relatori a convegno e visiting professors	434.351	400.000	328.248	455.215	424.803	151.618
Pubblicazioni	741.002	720.000	679.155	725.687	901.141	716.509
Proprietà industriale	301.649	205.000	250.000	176.758	155.560	133.179
Quote associative annue	511.943	605.000	436.133	497.818	508.260	471.661
Costi per l'acquisizione e l'utilizzo dei prototipi	1.421.520	791.000	1.201.470	572.334	638.387	542.726
Divulgazione scientifica - Iscrizione a convegni-Missioni attività accademica	6.002.870	6.170.000	5.442.044	5.940.414	4.016.357	1.283.406
TOTALE	9.413.335	8.891.000	8.337.050	8.368.226	6.644.508	3.299.100

Questo raggruppamento di costi contiene le risorse destinate al sostegno alla ricerca e al trasferimento tecnologico, quali i costi per convegni, per la brevettazione e i costi per le quote associative annue e per la partecipazione a convegni o seminari. L'Allegato 2 contiene il dettaglio delle associazioni per le quali si sostiene una parte del costo indicato. Si rileva un incremento rispetto alla stima di chiusura 2024, in particolare per i costi per l'acquisizione e l'utilizzo di prototipi a valere su progetti di ricerca PNRR e Horizon Europe.

3) Trasferimenti a Partner di progetti coordinati

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Trasferimenti a Partner di progetti coordinati	43.375.631	21.396.000	18.525.478	19.596.822	13.144.939	12.860.026
TOTALE	43.375.631	21.396.000	18.525.478	19.596.822	13.144.939	12.860.026

La previsione è stata effettuata dalle strutture che gestiscono progetti coordinati sulla base delle informazioni al momento disponibili. L'incremento è dovuto ai trasferimenti relativi a bandi a cascata per i progetti di ricerca PNRR.

4) Acquisto materiale consumo per laboratori

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Materiale di consumo per laboratorio	4.021.984	3.034.000	3.626.806	2.908.228	2.559.775	2.399.802
TOTALE	4.021.984	3.034.000	3.626.806	2.908.228	2.559.775	2.399.802

Il budget 2025 registra una previsione di incremento per acquisti di materiale di consumo, dovuto in particolare alla stima di forniture di beni necessari alle attività di laboratorio previste dalle strutture dipartimentali a valere su risorse progettuali PNRR e Horizon Europe.

5) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

La voce è relativa agli acquisti di libri e materiale bibliografico di aggiornamento professionale, anche on line.

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Libri, periodici e materiale bibliografico	3.306.719	3.132.000	2.907.408	2.875.655	2.633.135	2.816.889
TOTALE	3.306.719	3.132.000	2.907.408	2.875.655	2.633.135	2.816.889

6) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Collaborazioni gestionali e tecnico informatiche	698.363	469.600	497.500	419.597	358.540	236.148
Prestazioni di servizi gestionali	970.041	680.000	1.021.128	678.278	653.463	494.428
Prestazioni di servizi tecnico-informatiche	2.500.488	2.376.800	2.511.825	2.308.351	2.863.583	2.772.474
Spese di patrocinio legale	80.000	62.000	150.000	0	87.508	15.906
Altre prestazioni di servizio (dal 2023 comprende anche le prestazioni/collaborazioni per formazione al personale che in precedenza erano inserite in "Altri costi del personale PTA")	7.193.039	4.465.500	4.913.433	3.793.173	3.077.695	3.656.152
Stage e tirocini formativi	317.377	249.200	240.400	177.571	114.593	115.166
Assicurazioni	856.927	836.000	814.103	639.963	509.052	530.791
Altre spese per servizi	2.127.305	1.968.500	1.124.848	1.850.288	1.266.911	1.222.228
Mensa - buoni pasto (fino al 2022 in "Altri costi del personale PTA")	1.270.000	1.250.000	1.320.000	1.154.775		
Totale collaborazioni e prestazioni di servizio	16.013.539	12.357.600	12.593.237	11.021.995	8.931.343	9.043.293
Collegamento reti	121.000	121.900	156.000	158.235	132.016	125.290
Telefonia	279.318	199.590	205.000	156.625	154.263	157.082
Totale telefonia, rete e IT	400.318	321.490	361.000	314.860	286.278	282.372
Energia Elettrica	5.350.000	5.156.000	5.800.000	4.508.104	3.392.985	4.010.036
Acqua	412.000	411.900	450.000	466.789	401.757	374.397
Gas	150.000	137.000	200.000	174.964	235.159	302.631
Riscaldamento	1.200.000	1.291.850	1.900.000	1.242.436	1.950.837	1.112.464
Altre utenze	500	450	0	204	1.025	4.600
Pulizia	2.710.000	2.900.000	3.200.000	2.335.334	2.959.897	3.322.407
Vigilanza	3.323.000	2.700.000	2.700.000	2.307.873	2.202.952	2.222.978
Traslochi e facchinaggio	382.000	350.000	390.400	330.366	370.493	276.338
Locazione e utilizzazione fabbricati	2.542.500	2.700.010	2.702.224	2.142.811	2.326.127	1.805.604
Spese antincendio	945.000	1.378.900	0	762.342	633.618	73.757
Smaltimento rifiuti nocivi	114.000	123.000	81.348	110.192	35.883	58.822
Totale gestione fabbricati	17.129.000	17.149.110	17.423.972	14.381.414	14.510.734	13.564.033
Manutenzioni ordinarie immobili	2.775.500	3.303.000	3.328.600	2.555.212	2.788.334	3.363.695
Manutenzioni ordinarie mobili e arredi	49.100	9.420	50.500	3.205	47.777	1.809
Manutenzione ordinaria attrezzature	1.644.802	1.153.300	1.181.727	1.317.359	1.015.548	1.230.025
Manutenzione ordinaria altri beni mobili	136.900	80.900	100.627	50.060	75.738	52.790
Totale manutenzioni	4.606.302	4.546.620	4.661.454	3.925.836	3.927.397	4.648.318
TOTALE	38.149.160	34.374.821	35.039.663	29.644.105	27.655.752	27.538.016

La voce acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali comprende i costi di:

- acquisizione dall'esterno di collaborazioni o prestazioni di servizio al netto di IRAP
- telefonia, rete, IT
- gestione dei fabbricati
- manutenzioni
- servizi diversi

La voce "**Locazione e utilizzazione fabbricati**" si riferisce per la quasi totalità ai canoni o rimborsi spese contenuti nella tabella seguente:

	Budget 2025
LINGOTTO	829.600
CHIVASSO	117.120
INRIM	70.000
CITTA'_STUDI_BIELLA	22.204
TNE spazio industriale	15.738
Palazzina Inarcassa	177.000
Covivio Corso Ferrucci 112	610.416
Contributo Corso Montevecchio	412.000
Verres	15.000
EDIFICI FERRINI E BATTAGLIA (COMUNE DI MONDOVI')	120.000
ITCS SOMMEILLER	45.000
LOCALI EXTENSION	73.200
Altre spese per utilizzazione fabbricati	35.222
Totale LOCAZIONE e UTILIZZAZIONE FABBRICATI	2.542.500

Il budget 2025 relativamente ai costi della sottocategoria **Gestione dei Fabbricati** registra un andamento costante rispetto alla stima di chiusura 2024.

La sottocategoria **Collaborazioni e prestazioni di servizio** registra un incremento rispetto alla stima di chiusura 2024, sono comprese le previsioni per servizi di natura informatica (multiservizi in outsourcing e supporti specialistici vari). Rientrano tra queste i costi connessi a diverse iniziative di comunicazione (biennale tecnologia, produzione materiali visivi e pubblicazioni per iniziative di Ateneo), a campagne promozionali per l'orientamento "al femminile", le pari opportunità e le azioni relative alle politiche di genere, nonché iniziative a favore degli studenti (Alumni, Salone Orientamento e Job Fair PMI, tutorato specializzato per studenti disabili, campagne social, grafica, video per master, spazi per team studenteschi), servizi welfare a favore della comunità politecnica e prestazioni di servizio a supporto delle attività per i progetti di ricerca PNRR.

Non si prevedono sostanziali variazioni delle previsioni per **Manutenzioni**.

7) Acquisto altri materiali

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Materiale di consumo informatico	683.228	943.900	371.427	634.263	555.323	593.982
Cancelleria, materiale per manutenzioni e altro materiale di consumo	1.335.000	1.079.000	1.648.317	1.021.459	1.008.395	926.758
TOTALE	2.018.228	2.022.900	2.019.744	1.655.722	1.563.718	1.520.740

Il budget 2025 ha un andamento costante rispetto alla stima di chiusura 2024.

8) Godimento beni di terzi

La voce godimento beni di terzi contiene 4,8 Milioni di Euro dovuti ai canoni di attrezzature informatiche e di licenze software nell'ambito della Direzione ISIAD, oltre a canoni di noleggio di altre attrezzature quali le stampanti e fotocopiatrici multifunzione, telefoni digitali e automezzi. La previsione è in aumento rispetto alla stima di chiusura 2024 in quanto la tendenza è di orientarsi verso il noleggio di strumentazioni informatiche e il pagamento di canoni per licenze software, invece che acquistare direttamente la strumentazione/licenze per una maggiore capacità di aggiornamento e in linea con le esigenze di didattica e di ricerca.

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Godimento beni di terzi	4.860.653	3.960.000	4.033.230	3.596.264	3.619.865	3.332.175
TOTALE	4.860.653	3.960.000	4.033.230	3.596.264	3.619.865	3.332.175

9) Altri costi

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Indennità di carica	660.000	705.000	715.000	599.723	651.102	721.414
Compensi e spese organi di governo	555.200	280.000	421.200	193.505	197.054	225.445
Trasferimenti correnti ad altri	4.164.470	3.852.000	13.453.870	3.527.293	2.841.187	2.663.926
Comunicazione e pubblicità istituzionale	294.960	223.460	328.499	195.592	265.159	205.188
Spese per stampa, avvisi e informazioni non pubblicitarie	20.100	19.500	0	674	2.379	866
Pubblicità obbligatoria	0	5.000	30.000	100.154	27.191	29.037
Rimborsi per mobilità tra sedi PoliTo	0	0	0	1.393	1.116	1.488
Altre spese per attività istituzionali	754.211	657.000	863.716	978.135	579.344	193.469
Altri costi (lavorazioni uso scientifico)	0	0	0	13.897	74	53.089
TOTALE	6.448.941	5.741.960	15.812.284	5.610.366	4.564.604	4.093.923

Nella voce "Indennità di carica" sono comprese le indennità di Rettore, Prorettore, Vicerettori, referenti e Direttori di Dipartimento. Nella voce dei "Compensi e spese per gli organi di governo" vi sono i compensi per il Nucleo di Valutazione, per il Collegio dei Revisori, nonché le spese connesse alla mobilità e all'organizzazione degli Organi di Governo.

Si rileva un incremento dei compensi e spese organi di governo per effetto dell'applicazione del DPCM 23.08.2022 n. 143 con cui è stato emanato il "Regolamento in attuazione dell'articolo 1, comma 596, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici", così come deliberato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 24 luglio u.s. Gli incrementi diverranno effettivi a seguito del parere favorevole del MUR, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Per la voce "Comunicazione e pubblicità istituzionale" si segnala che, ai sensi dell'articolo 1, comma 590, Allegato A, della legge di bilancio n.160/2019, questa voce non è più soggetta all'applicazione dell'articolo 6, comma 11, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

La voce evidenzia i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali stimati sulla base dell'andamento degli esercizi precedenti e sulle previsioni di acquisto effettuate dalle strutture per l'esercizio 2025, ipotizzando delle date di inizio ammortamento scaglionate nell'esercizio in funzione delle procedure di approvvigionamento e del termine degli ammortamenti relativi a beni acquisiti negli esercizi precedenti.

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Ammortamenti immobilizz. immateriali	1.797.390	1.804.796	1.621.367	1.591.523	1.500.699	1.090.299
<i>brevetti e marchi</i>	251.967	253.527	238.248	213.889	211.046	194.986
<i>software</i>	1.203.114	1.208.961	1.099.803	1.067.133	1.026.382	841.594
<i>lavori su beni di terzi - diritto reale 13 anni</i>	312.549	312.549	253.967	242.114	233.921	24.369
<i>lavori su beni di terzi - diritto reale 89 anni</i>	29.349	29.349	29.349	29.349	29.349	29.349
<i>altri beni immateriali</i>	411	411	-	39.037	-	-
Ammortamenti immobilizz. materiali	25.922.297	26.099.325	26.913.144	26.395.032	25.382.377	23.635.957
<i>fabbricati</i>	9.600.261	9.600.261	9.392.607	9.391.122	8.944.107	8.577.477
<i>attrezzature informatiche</i>	4.247.908	4.329.792	3.952.975	4.023.455	4.354.136	4.829.908
<i>altre attrezzature e impianti</i>	1.169.104	1.179.501	1.245.224	1.115.239	860.464	844.523
<i>attrezzature scientifiche</i>	10.169.999	10.236.205	11.305.702	10.837.497	10.451.199	8.700.800
<i>mobili e arredi</i>	647.601	665.527	912.531	907.163	679.360	602.107
<i>mezzi di trasporto</i>	35.226	35.226	25.609	25.632	11.059	10.117
<i>altri beni</i>	52.198	52.236	78.496	72.461	82.052	71.025
<i>materiale bibliografico</i>	0	576	-	22.463	-	-
TOTALE	27.719.688	27.904.121	28.534.511	27.986.555	26.883.075	24.726.256

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Al momento della stesura del budget 2025 non sono note particolari motivazioni per accantonamenti di rilievo per rischi e oneri.

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Accantonamenti per perdite su crediti	200.000	350.000	-	6.597.152	328.939	561.753
Accantonamenti per contenziosi in corso	100.000	0	-	541.988	177.847	-
Accantonamenti per rischi partecipate	0	0	-	-	-	-
Altri accantonamenti	35.000	5.035.000	35.000	25.592	32.389	454.029
TOTALE	335.000	5.385.000	35.000	7.164.733	539.175	1.015.782

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

In questa categoria trovano collocazione costi diversi di gestione, il cui dettaglio viene di seguito riportato:

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Versamenti allo Stato	317.000	312.000	317.000	318.766	311.980	311.980
Imposte sul registro e sul patrimonio	778.050	722.000	1.465.100	739.788	649.718	607.273
Valori bollati	100.000	84.250	0	107.758	84.262	85.765
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani e imposte e tasse varie	650.000	636.300	0	614.786	405.320	379.613
IVA indetraibile da prorata	0	0	0	3.651	7.249	20.296
Altri rimborsi e arrotondamenti e abbuoni passivi	93.810	230.017	78.133	49.828	53.561	24.839
TOTALE	1.938.860	1.984.567	1.860.233	1.834.578	1.512.090	1.429.766

Le voci più significative sono relative alla tassa di rimozione dei solidi urbani e le "Imposte sul patrimonio" cui è stata imputata l'imposta IMU che si stima di competenza 2025 (778.500 Euro). Si rileva inoltre che sulla voce "Imposte e tasse varie" è stata prevista la TARSU (650.000 Euro).

La voce "Versamenti allo Stato" comprende i trasferimenti che dovranno essere effettuati durante il 2025 al bilancio dello Stato in applicazione della Legge 138/2008, della L. 228/2012 e della Legge di bilancio 2020 n.160/2019. Rispetto agli esercizi precedenti non sono più compresi i trasferimenti per il contenimento dei costi di missione, di formazione e arredi.

La tabella seguente riporta il dettaglio dei trasferimenti che si dovranno effettuare.

Disposizioni di contenimento	Spesa 2009	Limiti di spesa	Versamento allo Stato	Note
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza limite: 20% del 2009 (art. 6, comma 8)	72.059	14.411,8	63.412	Art. 1 commi da 590 a 602 Legge di bilancio 2020 n. 160/2019 aumento del 10% sul dovuto nell'esercizio 2018
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi 80% del 2009 (art. 6, comma 14)	143.763	115.010,4	28.753	
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 (art. 6 comma 3)	105.525	94.973	29.678	Art. 1 commi da 590 a 602 Legge di bilancio 2020 n. 160/2019 aumento del 10% sul dovuto nell'esercizio 2018
Art. 67 comma 6 10% fondo accessorio			190.136,74	
Totale			311.980	

Disposizioni di contenimento della spesa (soggette a modifiche sulla base della normativa vigente)

Disposizioni di contenimento	Versamento	Capitolo Capo x	Estremi dei versamenti effettuati
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)			
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015 e successivamente dall'art. 13, comma 1 D.L. n. 244/2016 (legge n. 19/2017) (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 del 30 aprile 2010)	29.678	3422	
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	63.412	3422	
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	28.753	3422	
TOTALE Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 - Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria (Art. 6 comma 21)	121.843	3422	
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)			
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazioni integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	190.137	3348	
TOTALE Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008	190.137	3348	
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)			
TOTALE Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
TOTALE	311.980		

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Proventi finanziari	0	102.274	0	14902,78	5,32	573
Interessi ed altri oneri finanziari	-1.856.625	-1.209.356	-2.671.370	-918.936	-992.223	-1.136.878
Utili e perdite su cambi	0		0	-9.836	-9.073	-7.756
TOTALE	-1.856.625	-1.107.082	-2.671.370	-913.869	-1.001.291	-1.144.061

Gli oneri finanziari sono stati stimati in considerazione del tasso variabile del mutuo stipulato con ISP calcolato sul residuo di 11.400.000 al 31.12.2024 e la quota di interessi a tasso fisso del contratto di prestito stipulato con BEI, calcolato sul residuo di 12.000.000 al 31.12.2024. Nella previsione si è tenuto conto anche del derivato stipulato a copertura dell'importo del mutuo a tasso variabile pari a circa 11 Milioni di Euro.

Il Politecnico infatti, a fine 2009, ha sottoscritto due contratti di derivato a copertura dei rischi di tasso sull'indebitamento a tasso variabile (*interest rate swap*). Le condizioni dei due contratti attivi sono:

Banca Contraente	Importo derivato alla sottoscrizione	Data scadenza	Periodicità flusso	Tasso fisso	Importo derivato residuo al 31/12/2025
Dexia	30.999.999	15/12/2024	Semestrale a partire da 15/6/10	3,4625	0
Monte dei Paschi	30.000.000	15/06/2034	Semestrale a partire da 15/6/10	3,7675	10.200.000

Gli uffici, nonostante si tratti di derivati a copertura, monitorano mensilmente, il *mark-to-market* dell'operazione. La previsione per i proventi finanziari è nulla, determinata sulla base di quanto viene riconosciuto all'Ateneo sulle giacenze fruttifere presso Banca d'Italia negli ultimi anni.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

Non è stata effettuata alcuna previsione su questo conto.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
1) Proventi	0	357.000	0	9.396.496	1.232.975	1.534.787
2) Oneri	-775	-1.280.000	-201.775	-2.312.310	-1.583.985	-4.349.897
TOTALE	-775	-923.000	-201.775	7.084.186	-351.010	-2.815.110

La previsione della voce Oneri riguarda il pagamento annuale relativo ad una sentenza sfavorevole al Politecnico.

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

La previsione di costo dell'imposta IRES 2024 (412.000 Euro) è stato calcolato sulla base dell'andamento storico. È stata inoltre stimata l'imposta IRAP sulle retribuzioni. È stata fatta inoltre una previsione di costo relativa all'IRAP sull'attività commerciale pari a 150.000 Euro.



RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Descrizione	Stima del valore al 31.12.2025	Stima del valore al 31.12.2024
Risultato prima delle imposte	10.467.579	17.024.184
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate	10.467.579	10.000.000
RISULTATO DI ESERCIZIO	0	7.024.184

2. Budget degli investimenti

Il budget degli investimenti di Ateneo riporta gli investimenti previsti per l'anno 2025; questi investimenti ammontano complessivamente a 72.411.365 di Euro, così composti:

- il totale degli investimenti su immobili ammonta a 41.808.000 di Euro
- gli investimenti in immobilizzazioni non di carattere edile sono pari a 30.353.365 di Euro.

Si prevede di coprire parte di questo budget con risorse esterne finalizzate pari a 30.539.985 di Euro, per 8.818.000 di Euro con risorse da indebitamento e la differenza sarà sostenuta da risorse di Ateneo.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Degli investimenti in immobilizzazioni immateriali 942.310 Euro sono prevalentemente destinati all'acquisto di licenze software. Si precisa che, in coerenza con quanto previsto dai principi contabili, gli interventi edili previsti su beni di terzi (pari a 6.000.000 Euro) sono stati inseriti in questa categoria di immobilizzazione.

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.292.310	1.100.000	1.299.993	1.619.453	1.561.043	1.602.959
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.000	0	25.000	10.553	-	2.378
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti (comprende anche interventi edili su beni di terzi)	7.012.226	1.220.000	4.884.872	1.021.870	616.457	4.338.791
Altre immobilizzazioni immateriali	0	5.000	0	39.037	-	-
TOTALE	8.308.536	2.325.000	6.209.864	2.690.913	2.177.500	5.944.128

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Terreni e fabbricati						
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti (interventi edili su beni di proprietà)	35.808.000	34.516.000	53.575.000	24.920.855	21.434.300	19.582.403
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti (attrezzature non collaudate)	0	0	0	936.853	4.297.050	3.971.481
Attrezzature informatiche e audiovisive	9.705.224	8.800.000	8.084.270	4.722.609	7.166.744	4.888.652
Attrezzature scientifiche	17.157.626	13.100.000	20.337.692	5.252.409	11.891.899	10.328.066
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	1.000	1.000	1.000	22.918	2.750	-
Mobili e arredi	1.018.980	1.100.000	2.700.512	1.637.500	674.423	475.297
Altre immobilizzazioni materiali	162.000	135.000	176.800	67.251	111.891	171.407
TOTALE	63.852.830	57.652.000	84.875.274	37.560.396	45.579.057	39.417.306

Tali importi rappresentano quanto si stima di capitalizzare effettivamente sul bilancio 2025, sulla base della valutazione degli interventi effettivamente realizzabili.

Gli investimenti edili sono coperti con € 18.225.000 con risorse di Ateneo, € 8.818.000 con il Mutuo e la restante parte € 14.785.000 con contributi da parte di terzi.

Nella voce Attrezzature informatiche e audiovideo rientrano previsioni effettuate per 3.600.334 Euro dalle strutture dipartimentali e la restante parte in maniera prevalente dalle direzioni PROGES e ISIAD. Tali attrezzature sono finanziate con risorse esterne 2.567.368 Euro e la restante parte con fondi di Ateneo.

La voce Attrezzature scientifiche comprende investimenti per oltre 17.000.000 Euro suddivisi in circa 3.000.000 Euro nell'Amministrazione centrale e circa 14.000.000 Euro presso i Dipartimenti coperti per circa € 13.000.000 Euro con fondi esterni.

La successiva tabella riporta il dettaglio delle voci di investimento edile previste per il 2025 raggruppate secondo uno schema funzionale alla comprensione dell'ubicazione di tali interventi.

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget iniziale 2024
Progetti edilizia ristrutturazione e riqualificazione varie sedi	4.378.000	3.224.000	5.520.000
Progetti Edilizia Manutenzione Straordinaria	5.615.000	1.157.000	1.350.000
Ristrutturazione sede C.so Duca e Cittadella	2.030.000	7.980.000	7.870.000
Ristrutturazione Lingotto	0		-
Ristrutturazione e restauro sede Castello del Valentino	85.000	1.198.000	835.000
Ristrutturazione sede di Alessandria	0		-
Interventi edili Nuova Costruzione	19.700.000	17.287.000	34.500.000
Mirafiori	4.000.000	645.000	3.500.000
TOTALE INVESTIMENTI EDILI BENI DI PROPRIETA'	35.808.000	31.491.000	53.575.000
Mondovì	0	0	500.000
To Expo	6.000.000	3.025.000	2.800.000
Via Morgari	0	0	20.000
TOTALE INVESTIMENTI EDILI BENI DI TERZI	6.000.000	3.025.000	3.320.000
TOTALE	41.808.000	34.516.000	56.895.000

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie, nel 2025 si stima di acquisire partecipazioni per un importo complessivo pari a 250.000 Euro.

Descrizione	Budget 2025	Stima chiusura 2024	Budget 2024 iniziale	Bilancio 2023	Bilancio 2022	Bilancio 2021
Partecipazioni	250.000	7.000	25.000	0	30.500	12.000
TOTALE	250.000	7.000	25.000	0	30.500	12.000

3. Conto di previsione delle fonti e degli impieghi di Cassa

Il Conto di previsione delle fonti e degli impieghi di cassa evidenzia il mantenimento dell'equilibrio finanziario della gestione. Partendo da una situazione del fondo cassa stimato per l'Ateneo al 31/12/2024 pari a circa 226 milioni, si prevedono di incassare crediti delle gestioni 2024 precedenti per circa 27 milioni e di pagare debiti per 13,5 milioni. Gli incassi di competenza 2025 sono stimati in 389,2 milioni e i pagamenti in 427,5 milioni, oltre ad una quota di rimborso mutuo per 1,2 milioni. Ne consegue che il saldo di cassa stimato a chiusura 2025 si attesti intorno a 200 milioni.

La previsione dei flussi di cassa dell'anno è stata effettuata partendo da alcuni presupposti:

(1) STIMA SALDO CASSA INIZIALE AL 01.01.2025 (1)	225.900.000
a) INCASSO CREDITI ANTE 2024	1.100.000
b) INCASSO CREDITI 2024	25.800.000
c) PAGAMENTO DEBITI	-13.500.000
(2) GENERAZIONE LIQUIDITA' OPERAZIONI ANTE 2025 (a + b + c)	13.400.000
(3) GIACENZA LIQUIDA STIMATA PER OPERAZIONI 2025 (1) + (2)	239.300.000
d) INCASSI 2025	372.200.000
e) PAGAMENTI 2025	-427.500.000
f) FINANZIAMENTO BEI - QUOTA 2025	17.000.000
g) RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUO 2025	-1.200.000
(4) STIMA SALDO CASSA FINALE AL 31.12.2025 (3) + (d + e + f + g)	199.800.000



4. Bilancio di previsione unico di Ateneo non autorizzatorio 2025

L'Ateneo, attendendosi alle disposizioni contenute nel D.Lgs 19 del 2014 ha predisposto il documento la cui sintesi è sotto riportata. Nella procedura informativa del MUR verrà presentato con le voci dettagliate richieste dalla codifica SIOPE.

ENTRATE

E/U	Livello	Descrizione	Importo
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
E	II	Tributi	
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	
E	I	Trasferimenti correnti	195.705.950
E	II	Trasferimenti correnti	195.705.950
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	190.845.950
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	187.800.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2.995.950
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	50.000
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	150.000
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	150.000
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	3.000.000
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	3.000.000
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	50.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	50.000
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.660.000
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.600.000
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	60.000
E	I	Entrate extratributarie	
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	70.528.500
E	III	Vendita di beni	300.000
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	69.428.500
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	800.000
E	II	Interessi attivi	50.000
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	50.000
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	13.215.550
E	III	Indennizzi di assicurazione	15.550
E	III	Rimborsi in entrata	4.600.000
E	III	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	600.000
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	8.000.000
E	I	Entrate in conto capitale	
E	II	Contributi agli investimenti	
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	66.412.526
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	60.040.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	5.950.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	422.526
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	100.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	100.000
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	15.000.000
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	15.000.000
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	160.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	160.000
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	36.982.474



E/U	Livello	Descrizione	Importo
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	300.000
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	33.182.474
E	IV	Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale (FEASR)	1.500.000
E	IV	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	2.000.000
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	945.000
E	III	Alienazione di beni materiali	935.000
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	
E	III	Alienazione di beni immateriali	10.000
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
E	II	Alienazione di attività finanziarie	
E	III	Alienazione di partecipazioni	
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	
E	III	Prelievi da depositi bancari	
E	I	Accensione Prestiti	
E	II	Accensione prestiti a breve termine	
E	III	Finanziamenti a breve termine	
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	17.000.000
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	17.000.000
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	
E	II	Entrate per partite di giro	118.905.000
E	III	Altre ritenute	
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	102.405.000
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	370.000
E	III	Altre entrate per partite di giro	16.130.000
E	II	Entrate per conto terzi	5.790.000
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	40.000
E	III	Depositi di/presso terzi	250.000
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	5.500.000
E	III	Altre entrate per conto terzi	
TOTALE ENTRATE			540.795.000



USCITE

E/U	Livello	Descrizione	Importo
U	I	Spese correnti	
U	II	Redditi da lavoro dipendente	190.190.000
U	III	Retribuzioni lorde	147.555.000
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	42.635.000
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	13.659.000
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	13.659.000
U	II	Acquisto di beni e servizi	60.155.890
U	III	Acquisto di beni	7.390.000
U	III	Acquisto di servizi	52.765.890
U	II	Trasferimenti correnti	
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	2.553.187
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.653.187
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	900.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	44.700.000
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	39.500.000
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	5.200.000
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	200.000
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	200.000
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	1.000.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	1.000.000
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	
U	II	Interessi passivi	1.350.000
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.350.000
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	1.424.922
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	130.000
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.294.922
U	II	Altre spese correnti	10.767.000
U	III	Versamenti IVA a debito	6.500.000
U	III	Premi di assicurazione	665.000
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	3.600.000
U	I	Spese in conto capitale	
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	69.819.000
U	III	Beni materiali	64.319.000
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	
U	III	Beni immateriali	5.500.000
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	
U	II	Contributi agli investimenti	
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	16.000.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	8.000.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	8.000.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	



E/U	Livello	Descrizione	Importo
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	25.000.000
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	25.000.000
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	2.000.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	2.000.000
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	2.010.000
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	2.000.000
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	10.000
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	171.000
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	171.000
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	
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	
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	
U	III	Versamenti a depositi bancari	
U	I	Rimborso Prestiti	
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	1.200.000
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.200.000
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	
U	II	Uscite per partite di giro	118.905.000
U	III	Versamenti di altre ritenute	
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	102.405.000
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	370.000
U	III	Altre uscite per partite di giro	16.130.000
U	II	Uscite per conto terzi	5.790.000
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	40.000
U	III	Depositi di/presso terzi	250.000
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	5.500.000
U	III	Altre uscite per conto terzi	
TOTALE USCITE			566.895.000

5. Bilancio di previsione 2025 articolato per missioni e programmi

Voce Siope	Denominazione siope	Ammontare associato	RICERCA E INNOVAZIONE		ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERICI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	
			Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni
SX.U.1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	600.000,00	308.107,12	0,00	284.090,97	0,00	0,00	7.801,91
SX.U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	90.000.000,00	39.320.988,94	0,00	39.168.804,09	0,00	0,00	11.510.206,97
SX.U.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	230.000,00	98.617,57	2.559,79	75.036,22	0,00	391,15	53.395,28
SX.U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	20.000.000,00	2.840.283,52	11.428.498,75	3.545.105,28	0,00	466.142,42	1.719.970,02
SX.U.1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	100.000,00	16.679,98	0,00	19.976,04	0,00	0,00	63.343,98
SX.U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	19.500.000,00	14.038.563,93	381.251,17	3.656.005,92	0,00	0,00	1.424.178,98
SX.U.1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	25.000,00	9.801,94	203,53	8.289,91	0,00	31,10	6.673,52
SX.U.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	2.600.000,00	237.657,76	1.146.461,63	967.181,93	0,00	287,74	248.410,93
SX.U.1.01.01.01.009	Assegni di ricerca	13.000.000,00	11.241.446,96	1.758.553,04	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	1.500.000,00	399.730,11	15.634,51	218.199,55	0,00	2.389,02	864.046,82
SX.U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	34.000.000,00	16.854.386,28	461.785,26	12.589.438,49	0,00	152.396,75	3.941.993,22
SX.U.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	35.000,00	5.000,59	0,00	5.947,67	0,00	0,00	24.051,74
SX.U.1.01.02.01.003	Contributi per indennità di fine rapporto	6.000.000,00	3.071.567,38	0,03	1.932.727,85	0,00	0,01	995.704,73
SX.U.1.01.02.02.001	Assegni familiari	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.01.02.02.999	Contributi erogati direttamente al proprio personale n.a.c.	2.600.000,00	108.359,94	0,00	1.728.427,08	0,00	0,00	763.212,98
SX.U.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	11.500.000,00	4.772.364,81	945.134,31	4.410.115,81	0,00	53.375,82	1.319.009,25
SX.U.1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	50.000,00	1.460,35	29,37	161,39	0,00	0,00	48.348,89
SX.U.1.02.01.04.001	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Voce Siope	Denominazione siope	Ammontare associato	Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni
SX.U.1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	650.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	650.000,00
SX.U.1.02.01.07.001	Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	8.000,00	360,24	0,00	152,11	0,00	0,00	7.487,65
SX.U.1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	1.000,00	780,16	0,00	0,00	0,00	0,00	219,84
SX.U.1.02.01.10.001	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	500.000,00	240.672,91	62.747,49	120.680,64	0,00	734,85	75.164,11
SX.U.1.02.01.12.001	Imposta Municipale Propria	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00
SX.U.1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	500.000,00	9.879,87	2,02	3.427,67	0,00	0,00	486.690,44
SX.U.1.03.01.01.001	Giornali e riviste	250.000,00	171.715,60	1.082,59	45.614,63	0,00	0,00	31.587,18
SX.U.1.03.01.01.002	Pubblicazioni	900.000,00	842.426,47	29.670,35	27.355,55	0,00	0,00	547,63
SX.U.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	70.000,00	3.876,60	69,14	523,49	0,00	0,00	65.530,77
SX.U.1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	10.000,00	413,49	135,90	1.038,31	0,00	0,00	8.412,30
SX.U.1.03.01.02.006	Materiale informatico	800.000,00	360.938,69	39.073,62	266.680,26	0,00	0,00	133.307,43
SX.U.1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico	60.000,00	38.409,67	98,81	8.486,78	0,00	0,00	13.004,75
SX.U.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	5.000.000,00	3.235.971,14	464.820,00	827.810,56	0,00	0,00	471.398,30
SX.U.1.03.01.05.006	Prodotti chimici	300.000,00	279.022,92	16.785,29	4.191,79	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.705,68	40.294,32
SX.U.1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione	150.000,00	171,45	397,15	916,84	0,00	133.120,46	15.394,11
SX.U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.682,47	50.317,53
SX.U.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	5.605.000,00	379.529,14	522.974,15	4.618.066,96	0,00	0,00	84.429,75
SX.U.1.03.02.02.004	Pubblicità	270.000,00	92.564,71	10.845,13	151.620,26	0,00	0,00	14.969,90
SX.U.1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	1.200.000,00	1.105.117,44	76.439,50	13.251,49	0,00	0,00	5.191,57
SX.U.1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	1.000.000,00	460.611,46	129.839,87	305.062,36	0,00	38.124,53	66.361,79
SX.U.1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	30.000,00	5.999,70	0,00	3.898,14	0,00	0,00	20.102,16
SX.U.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	650.000,00	138.607,97	3.480,61	30.036,85	0,00	0,00	477.874,57
SX.U.1.03.02.05.001	Telefonia fissa	10.000,00	0,00	0,00	7.500,00	0,00	0,00	2.500,00
SX.U.1.03.02.05.002	Telefonia mobile	150.000,00	0,00	0,00	112.500,00	0,00	0,00	37.500,00

Voce Siope	Denominazione siope	Ammontare associato	Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni
SX.U.1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	2.400.000,00	1.204.511,68	0,00	1.195.488,32	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	4.000.000,00	2.397.207,82	0,00	1.012.245,83	0,00	0,00	590.546,34
SX.U.1.03.02.05.005	Acqua	400.000,00	239.720,78	0,00	101.224,58	0,00	0,00	59.054,63
SX.U.1.03.02.05.006	Gas	400.000,00	239.720,78	0,00	101.224,58	0,00	0,00	59.054,63
SX.U.1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	1.000.000,00	560.165,03	0,00	285.525,34	0,00	0,00	154.309,63
SX.U.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	2.000.000,00	1.196.015,24	0,00	512.560,27	0,00	0,00	291.424,49
SX.U.1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	100.000,00	14.628,20	1.776,91	69.418,88	0,00	0,00	14.176,01
SX.U.1.03.02.07.003	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	30.890,19	27.381,01	0,00	435,58	0,00	0,00	3.073,61
SX.U.1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	90.000,00	14.644,27	0,00	40.165,73	0,00	0,00	35.190,01
SX.U.1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	3.500.000,00	881.440,97	68.124,32	1.910.906,17	0,00	0,00	639.528,54
SX.U.1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	160.000,00	44.584,89	0,00	82.807,75	0,00	0,00	32.607,36
SX.U.1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	35.000,00	6.750,60	0,00	3.175,31	0,00	0,00	25.074,09
SX.U.1.03.02.08.999	Leasing operativo di altri beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	10.000,00	9.983,44	16,56	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	1.500.000,00	857.407,25	12.517,60	378.992,05	0,00	0,00	251.083,10
SX.U.1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	650.000,00	495.858,06	100.430,70	0,00	0,00	0,00	53.711,25
SX.U.1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	3.000.000,00	1.718.746,44	2.737,34	675.380,03	0,00	0,00	603.136,20
SX.U.1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	250.000,00	90.671,16	13.636,91	30.981,32	0,00	0,00	114.710,61
SX.U.1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.03.02.11.006	Patrocinio legale	50.000,00	29.965,10	0,00	12.653,07	0,00	0,00	7.381,83
SX.U.1.03.02.11.009	Prestazioni tecnico	600.000,00	360.254,90	197.393,17	22.261,06	0,00	0,00	20.090,86
SX.U.1.03.02.11.010	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	200.000,00	578,33	199.421,67	0,00	0,00	0,00	0,00

Voce Siope	Denominazione siope	Ammontare associato	Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni
SX.U.1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	1.100.000,00	94.928,41	105.336,82	897.450,02	0,00	0,00	2.284,75
SX.U.1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	2.500.000,00	400.552,05	110.554,29	1.866.839,85	0,00	0,00	122.053,82
SX.U.1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	2.500.000,00	278.344,17	0,00	117.533,71	0,00	0,00	2.104.122,12
SX.U.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	2.500.000,00	492,34	0,00	29,20	0,00	0,00	2.499.478,45
SX.U.1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	350.000,00	65.776,68	0,00	36.450,92	0,00	0,00	247.772,40
SX.U.1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico	100.000,00	7.041,50	0,00	2.449,35	0,00	0,00	90.509,14
SX.U.1.03.02.14.999	Altri servizi di ristorazione	1.100.000,00	0,00	1.094.538,82	0,00	0,00	0,00	5.461,18
SX.U.1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	20.000,00	340,79	0,00	143,90	0,00	0,00	19.515,31
SX.U.1.03.02.16.002	Spese postali	65.000,00	44.851,56	1.765,18	1.118,27	0,00	0,00	17.264,99
SX.U.1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	130.000,00	3.310,39	177,88	175,91	0,00	0,00	126.335,82
SX.U.1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	15.000,00	7.017,27	0,00	2.906,34	0,00	0,00	5.076,39
SX.U.1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	5.000,00	4.874,09	0,00	94,44	0,00	0,00	31,48
SX.U.1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	5.000,00	0,00	0,00	4.904,95	0,00	0,00	95,05
SX.U.1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	30.000,00	0,00	0,00	22.500,00	0,00	0,00	7.500,00
SX.U.1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	500.000,00	10.946,60	442,95	365.590,92	0,00	0,00	123.019,54
SX.U.1.03.02.19.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	300.000,00	529,86	0,00	224.517,40	0,00	0,00	74.952,75
SX.U.1.03.02.19.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	1.800.000,00	96.637,56	5.596,74	1.239.977,03	0,00	0,00	457.788,68
SX.U.1.03.02.19.999	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	225.000,00	94.635,93	247,25	89.237,20	0,00	0,00	40.879,63
SX.U.1.03.02.99.002	Altre spese legali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.03.02.99.003	Quote di associazioni	500.000,00	239.312,52	10.976,98	143.857,09	0,00	0,00	105.853,41
SX.U.1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	200.000,00	76.150,46	0,00	121.206,94	0,00	0,00	2.642,61
SX.U.1.03.02.99.012	Rassegna stampa	15.000,00	7.500,00	0,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.03.02.99.013	Comunicazione WEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	9.100.000,00	2.953.902,75	828.322,51	3.879.142,03	0,00	0,00	1.438.632,72
SX.U.1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	352.187,37	24.096,51	0,00	10.175,00	0,00	0,00	317.915,86

Voce Siope	Denominazione siope	Ammontare associato	Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni
SX.U.1.04.01.01.006	Trasferimenti correnti a enti di regolazione dell'attività economica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.04.01.01.012	Trasferimenti correnti a enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	800.000,00	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.04.01.01.013	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	500.000,00	93.954,42	0,00	0,00	0,00	0,00	406.045,58
SX.U.1.04.01.01.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	1.000,00	599,30	0,00	253,06	0,00	0,00	147,64
SX.U.1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Università	900.000,00	676.003,02	84.800,94	114.435,99	0,00	0,00	24.760,06
SX.U.1.04.01.02.017	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.04.02.03.001	Borse di studio	10.500.000,00	3.017.339,50	1.519.396,35	5.963.264,15	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.04.02.03.003	Dottorati di ricerca	29.000.000,00	28.403.431,16	596.568,84	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	5.200.000,00	3.164.501,34	305.693,75	1.729.804,90	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	200.000,00	157.171,49	0,00	42.828,51	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	1.000.000,00	496.861,30	0,00	169.630,13	0,00	0,00	333.508,57
SX.U.1.04.05.99.001	Altri Trasferimenti correnti alla UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.07.05.04.999	Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
SX.U.1.07.05.05.999	Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	1.200.000,00	719.162,35	0,00	303.673,75	0,00	0,00	177.163,90
SX.U.1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	294.922,42	141.959,68	37.011,28	71.182,85	0,00	433,45	44.335,16
SX.U.1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	6.500.000,00	396.027,97	5.780.499,73	198.580,34	0,00	1.209,19	123.682,76
SX.U.1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	10.000,00	8.677,06	1.000,47	197,22	0,00	0,00	125,25
SX.U.1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	70.000,00	1.503,00	0,00	273,46	0,00	0,00	68.223,55
SX.U.1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	85.000,00	12.239,88	0,00	0,00	0,00	0,00	72.760,12

Voce Siope	Denominazione siope	Ammontare associato	Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni
SX.U.1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	500.000,00	1.733,95	0,00	12.845,86	0,00	0,00	485.420,19
SX.U.1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	2.000,00	0,00	767,27	0,00	0,00	0,00	1.232,73
SX.U.1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	3.600.000,00	229.781,95	3.190.965,51	69.549,31	0,00	0,00	109.703,23
SPESE CORRENTI		326.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	100.000,00	99.437,35	562,65	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	350.000,00	154.248,45	3.055,89	7.968,11	0,00	0,00	184.727,55
SX.U.2.02.01.03.003	Mobili e arredi per laboratori	214.000,00	109.345,10	0,00	0,00	0,00	0,00	104.654,90
SX.U.2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	500.000,00	23.013,90	0,00	0,00	0,00	0,00	476.986,10
SX.U.2.02.01.04.001	Macchinari	180.000,00	128.372,39	2.794,36	32.855,79	0,00	0,00	15.977,46
SX.U.2.02.01.04.002	Impianti	900.000,00	618.732,58	0,00	166.058,49	0,00	0,00	115.208,93
SX.U.2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche	15.000.000,00	13.088.044,73	1.654.549,34	230.239,89	0,00	0,00	27.166,04
SX.U.2.02.01.05.002	Attrezzature sanitarie	10.000,00	8.881,52	1.118,48	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	2.000.000,00	890.740,68	68.753,24	120.702,45	0,00	0,00	919.803,63
SX.U.2.02.01.06.001	Macchine per ufficio	15.000,00	222,20	5.257,36	3.935,01	0,00	0,00	5.585,43
SX.U.2.02.01.07.001	Server	800.000,00	459.695,36	58.159,65	197.992,94	0,00	0,00	84.152,05
SX.U.2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	2.800.000,00	1.433.449,75	362.749,98	732.991,03	0,00	0,00	270.809,23
SX.U.2.02.01.07.003	Periferiche	550.000,00	216.570,74	29.651,40	208.094,94	0,00	0,00	95.682,92
SX.U.2.02.01.07.004	Apparati di telecomunicazione	100.000,00	82.656,08	3.414,03	10.447,42	0,00	0,00	3.482,47
SX.U.2.02.01.07.005	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	300.000,00	235.459,92	35.539,18	11.571,79	0,00	0,00	17.429,11
SX.U.2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	4.000.000,00	1.681.946,78	80.493,99	1.696.293,44	0,00	0,00	541.265,78
SX.U.2.02.01.09.999	Beni immobili n.a.c.	28.000.000,00	16.780.454,77	0,00	7.085.720,83	0,00	0,00	4.133.824,40
SX.U.2.02.01.10.009	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	8.000.000,00	4.794.415,65	0,00	2.024.491,67	0,00	0,00	1.181.092,68
SX.U.2.02.01.99.001	Materiale bibliografico	400.000,00	218.873,56	105,44	179.843,36	0,00	0,00	1.177,65
SX.U.2.02.01.99.999	Altri beni materiali diversi	100.000,00	24.496,77	4.959,85	14.051,45	0,00	0,00	56.491,94
SX.U.2.02.02.01.002	Terreni edificabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Voce Siope	Denominazione siope	Ammontare associato	Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni
SX.U.2.02.03.02.002	Acquisto software	1.200.000,00	293.562,19	26.105,78	672.252,65	0,00	0,00	208.079,38
SX.U.2.02.03.03.001	Brevetti	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	4.000.000,00	2.340.818,91	94.090,99	988.435,03	0,00	0,00	576.655,07
SX.U.2.02.03.99.001	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.2.03.01.01.011	Contributi agli investimenti a enti centrali a struttura associativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.2.03.01.01.013	Contributi agli investimenti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	8.000.000,00	7.112.401,50	184.943,68	517.247,63	0,00	0,00	185.407,20
SX.U.2.03.01.01.999	Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.2.03.01.02.008	Contributi agli investimenti a Università	8.000.000,00	7.117.125,48	347.036,13	535.838,39	0,00	0,00	0,00
SX.U.2.03.03.03.999	Contributi agli investimenti a altre Imprese	25.000.000,00	24.820.601,41	0,00	179.398,59	0,00	0,00	0,00
SX.U.2.03.04.01.001	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	2.000.000,00	1.967.450,15	0,00	0,00	0,00	0,00	32.549,85
SX.U.2.03.05.01.001	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	2.000.000,00	1.139.247,22	0,00	860.752,78	0,00	0,00	0,00
SX.U.2.03.05.02.001	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
SPESE IN CONTO CAPITALE		114.829.000,00	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.01.01.03.002	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.3.01.01.03.003	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese	171.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171.000,00
SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE		171.000,00	-	-	-	-	-	-
SX.U.4.03.01.05.001	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti con controparte residente	1.200.000,00	719.162,35	0,00	303.673,75	0,00	0,00	177.163,90
RIMBORSO PRESTITI		1.200.000,00	-	-	-	-	-	-
SX.U.7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	40.500.000,00	22.757.772,47	890.715,90	12.426.350,67	0,00	135.953,19	4.289.207,76
SX.U.7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	61.900.000,00	34.679.883,88	1.503.239,54	18.901.161,66	0,00	205.330,41	6.610.384,52
SX.U.7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	5.000,00	2.809,44	110,96	1.533,37	0,00	16,78	529,46
SX.U.7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	350.000,00	196.657,63	7.771,41	107.332,99	0,00	1.174,29	37.063,68
SX.U.7.01.03.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	20.000,00	11.241,02	439,67	6.136,10	0,00	67,18	2.116,03

Voce Siope	Denominazione siope	Ammontare associato	Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni
SX.U.7.01.99.01.001	Spese non andate a buon fine	600.000,00	288.661,54	75.258,94	144.743,58	0,00	881,37	90.454,57
SX.U.7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	30.000,00	320,90	83,66	160,91	0,00	0,98	29.433,55
SX.U.7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	15.500.000,00	7.133.666,02	3.305.826,67	3.857.613,30	0,00	36.907,39	1.165.986,62
SX.U.7.02.03.04.001	Trasferimenti per conto terzi all'Unione Europea e al Resto del Mondo	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.7.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	200.000,00	96.269,17	25.099,00	48.272,26	0,00	293,94	30.065,64
SX.U.7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	50.000,00	24.067,29	6.274,75	12.068,06	0,00	73,48	7.516,41
SX.U.7.02.05.01.001	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	5.500.000,00	2.647.402,04	690.222,39	1.327.487,05	0,00	8.083,33	826.805,19
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		124.695.000,00	-	-	-	-	-	-
TOTALE		566.895.000,00	307.957.690,40	41.537.676,03	154.367.806,16	0,00	1.396.806,96	61.635.020,43

6. Indicatori ministeriali

Spese di personale (stima)

Indicatore di personale	Stima 2023	Stima 2024	Budget 2025
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	130.114.626	144.009.515	149.410.736
FFO (B)	191.494.739	188.402.552	185.662.055
Programmazione Triennale (C)	1.519.808	1.519.808	1.519.808
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	31.241.408	33.257.500	35.054.708
TOTALE (E) =(B+C+D)	224.255.955	223.179.860	222.236.571
Rapporto (A/E) = < 80%	58,02%	64,53%	67,23%
Limite	80,00%	80,00%	80,00%

I valori del 2023 sono ancora stime, in quanto il MUR non ha ancora fornito i valori definitivi FFO del 2023 da considerare per il calcolo.

Nel 2024 e nel 2025 si prevede un'inversione di tendenza, in considerazione dell'effetto combinato di calo del FFO e di aumento dei costi del personale a valere su risorse di Ateneo.

Sostenibilità economico finanziaria (stima)

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stima 2023	Stima 2024	Budget 2025
FFO (A)	182.851.273	180.793.477	180.149.138
Programmazione Triennale (B)			
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)			
Fitti Passivi (D)			
TOTALE (E) = 82% * (A+B+C-D)	182.851.273	180.793.477	180.149.138
Spese di personale a carico Ateneo (F)	130.114.626	144.009.515	149.410.736
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	5.854.670	5.543.977	3.056.625
TOTALE (H) = (F+G)	135.969.296	149.553.492	152.467.361
Rapporto (E/H) = > 1	1,34	1,21	1,18
Limite	1	1	1

I valori del 2023 sono ancora stime, in quanto il MUR non ha ancora fornito i valori definitivi FFO del 2023 da considerare per il calcolo.

Nel 2024 e nel 2025 si prevede un'inversione di tendenza, in considerazione dell'effetto combinato di calo del FFO e di aumento dei costi del personale a valere su risorse di Ateneo.

Nel 2025 la diminuzione è meno ripida in quanto vi è da segnalare la chiusura dei primi due mutui aperti per la realizzazione della Cittadella

Indebitamento (stima)

Indicatore di indebitamento	Stima 2023	Stima 2024	Budget 2025
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	5.854.670	5.543.977	3.056.625
TOTALE (A)	5.854.670	5.543.977	3.056.625
FFO (B)	92.874.732	76.470.336	70.283.334
Programmazione Triennale (C)			
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)			
Spese di personale a carico Ateneo (E)			
Fitti passivi a carico Ateneo (F)			
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	92.874.732	76.470.336	70.283.334
Rapporto (A/G) = < 15%	6,30%	7,25%	4,35%
Limite	15%	15%	15%

I valori del 2023 sono ancora stime, in quanto il MUR non ha ancora fornito i valori definitivi FFO del 2023 da considerare per il calcolo.

Nel 2024 si prevede un'inversione di tendenza, in considerazione dell'effetto combinato di calo del FFO e di aumento dei costi del personale a valere su risorse di Ateneo.

Nel 2025 l'indicatore diminuisce significativamente quanto vi è da segnalare la chiusura dei primi due mutui aperti per la realizzazione della Cittadella

Allegato 1 Nota tecnica sul rispetto vincoli legge finanziaria

Il budget 2025 riflette le indicazioni contenute nella normativa vigente, come di seguito illustrato. Chiaramente, nel caso in cui nel corso dell'esercizio i Ministeri interessati promulgassero ulteriori pronunciamenti, il Politecnico adeguerà coerentemente la sua previsione.

Art.6 L. 122/2010 - Comma 14

A decorrere dall'anno 2011, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese di ammontare superiore all'80 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi;

L'art. 1, comma 2, del d.l. n. 101/2013, convertito con l. n. 125/2013, stabilisce che "Fermo restando le vigenti disposizioni di contenimento della spesa per autovetture, e, in particolare, l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, a decorrere dall'anno 2014, le amministrazioni pubbliche che non adempiono, ai fini del censimento permanente delle autovetture di servizio, all'obbligo di comunicazione previsto dall'articolo 5 del decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 3 agosto 2011, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 214 del 14 settembre 2011, adottato in attuazione dell'articolo 2, comma 4, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111, non possono effettuare, fermo restando quanto previsto dal comma 1, spese di ammontare superiore al 50 per cento del limite di spesa previsto per l'anno 2013 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Si applicano altresì le sanzioni previste dall'articolo 46 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33" (n.d.r. norma sanzionatoria);

L'art. 15, comma 1, del d.l. n. 66/2014, convertito con l. n. 89/2014, c.d. Decreto lrpéf, interviene, da ultimo, sostituendo espressamente il precitato comma 2, dell'art. 5, del d.l. n. 95/2012, convertito con l. n. 135/2012, laddove prescrive che "A decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche [...], 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. Tale limite può essere derogato, per il solo anno 2014, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere".

Il Politecnico si adegua a tale norma per l'importo contenuto nella tabella seguente.

VOCE	IMPORTO 2009	80% IMPORTO 2009	30% IMPORTO SPESO 2011	BUDGET 2025	VERSAMENTO ALLO STATO
Spese autovetture	143.763	115.010	34.503	34.300	28.753
TOTALE					28.753

Ulteriori costi previsti dalla norma sopra citata non sono soggetti al contenimento in quanto trovano copertura nell'autofinanziamento dell'Ateneo, realizzato con la stipula di contratti e convenzioni sia di natura commerciale che istituzionale, nonché con la quota di spese generali riconosciuta dagli enti finanziatori di progetti comunitari, regionali e nazionali, in quanto detti costi sono funzionali al procacciamento e alla realizzazione dei predetti accordi/progetti. L'autofinanziamento degli Atenei è stato fortemente incentivato negli ultimi anni da politiche ministeriali.

Art.6 L. 122/2010

È previsto il trasferimento annuale da parte delle amministrazioni pubbliche delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa, ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato.

In considerazione dei calcoli sopra esposti nella previsione viene inserito un versamento al bilancio dello Stato così articolato:



Disposizioni di contenimento	Spesa 2009	Limiti di spesa	Versamento allo Stato
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza limite: 20% del 2009 (art. 6, comma 8)	72.059	14.412	63.412
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi 80% del 2009 (art. 6, comma 14)	143.763	115.010	28.753
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 (art. 6 comma 3)	105.525	94.973	29.678
Art. 67 comma 6 10% fondo accessorio			190.137
Totale			311.980

Art.9 L. 122/2010 - Comma 2-bis e art. 1, comma 1, del DPR 4 settembre 2013, n. 122

A decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2014 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

Il Politecnico, come già illustrato nelle varie sezioni della nota tecnica al bilancio, si è adeguato a tale normativa riducendo il fondo per il trattamento accessorio al personale tecnico (EP, D, C, B) e al personale dirigente, per effetto della riduzione del personale in servizio.

Art.67 L. 133/2008- Comma 5

La decurtazione del 10% del fondo certificato nell'anno 2004 va versata annualmente, entro il mese di ottobre, all'entrata del bilancio dello Stato con imputazione al capo X, capitolo 2368.

Tale indicazione normativa viene applicata in sede di costituzione dei fondi per il trattamento accessorio del personale ed il corrispondente ammontare nel suo valore al netto del carico ente è versato all'entrata del bilancio dello Stato, secondo le tempistiche indicate.

VOCE	IMPORTO certificato 2004 n.c.e.	Quota 10% n.c.e.	VERSAMENTO ALLO STATO n.c.e.
Fondo BCD	1.177.545,22	117.755	117.755
Fondo EP	380.000,00	38.000	38.000
Fondo Dirigenti	343.822,26	34.382	34.382
TOTALE			190.137

Art. 1, comma 188, della Legge 23 dicembre 2005, n. 266

[...] sono fatte comunque salve le assunzioni a tempo determinato e la stipula di contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico dei bilanci di funzionamento degli enti o del Fondo di finanziamento degli enti o del Fondo di finanziamento ordinario delle università, fatta eccezione per quelli finanziati con le risorse premiali di cui all'articolo 4, comma 2, del decreto legislativo 31 dicembre 2009, n. 213.

Anche in tal caso si viene a creare una doppia incidenza del tetto, in quanto già la legge Finanziaria 2008, con decorrenza dal 2008, aveva previsto la possibilità di avvalersi di personale a tempo determinato o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa nei limiti del 35% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2003.

Nella fattispecie del Politecnico, i contratti a tempo determinato e di collaborazione coordinata e continuativa sono classificabili in tre tipologie:

- a) contratti i cui oneri risultano a carico dei fondi di bilancio dell'Ateneo derivanti dal Fondo di Finanziamento Ordinario;
- b) contratti necessari per la realizzazione di progetti di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti finanziati da quota parte della tassazione studentesca;
- c) contratti necessari per la realizzazione di progetti finanziati e con tali finanziamenti spesi.

La norma in oggetto si applica quindi ai soli contratti del tipo A).

La spesa sostenuta per le medesime finalità (contratti di tipo A) nel 2009 ammonta a 1.739.950,93 Euro: il limite massimo di spesa per personale Tecnico-Amministrativo a tempo determinato e per contratti di collaborazione, su fondi di Ateneo, è quindi pari a 869.975,47 Euro.

Tale limite è stato ridotto definitivamente a seguito delle assunzioni a tempo indeterminato, disposte ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 75/2017, a valere sui punti organico (5,71) derivanti dalla trasformazione della spesa media sostenuta nel triennio 2015 – 2017 per contratti flessibili gravanti sulle risorse di cui al citato art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010 (pari a Euro 649.829,82); il nuovo limite è pertanto rideterminato in Euro 220.145,65.
Da

Ruolo	2024	2025	2026
TA amm.ne	-	-	-
TA migl. servizi	4.000,00	-	-
TA Fondo Proventi Esterni	410.000,00	1.730.000,00	2.160.000,00
TA Fondi Esterni	3.170.000,00	2.890.000,00	2.070.000,00
Dirigenti	125.000,00	127.000,00	130.000,00
Totale	3.709.000,00	4.747.000,00	4.360.000,00

Art. 1 L. 160/2019 commi 590-602 e 610-612

La legge di Bilancio 2020 (Legge 27 dicembre 2019 n. 160 – art. 1 commi 590-602 e 610-612) ha introdotto un limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi rientranti nelle voci B6), B7) e B8) del conto economico redatto secondo gli schemi civilistici di cui all'allegato 1 del D.M. 26/03/2013 (costi della produzione per materie prime, sussidiarie, merci, per servizi, per godimento beni di terzi); tale limite è rappresentato dal valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati.

Nel corso del 2022, in seguito alle Circolari MEF-RGS n. 23/2022 e 42/2022, è stata definita l'esclusione di alcune voci di costo dal calcolo del limite di spesa, e precisamente:

- esclusione dei costi sostenuti per consumi energetici
- esclusione dei costi sostenuti per i buoni pasto dei dipendenti

Di tali esclusioni occorre tenere conto sia per la determinazione del limite di spesa applicabile quale valore medio delle spese sostenute negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018 sia nella determinazione dei costi dell'esercizio di riferimento.

Per il Politecnico di Torino il valore medio del triennio 2016, 2017 e 2018 inizialmente pari a euro 35.437.221,68 è stato rivisto in base alle esclusioni previste dalla normativa ed è quindi pari a euro 30.109.607,12 così determinati:



Media 2016/2018 originaria calcolata nel primo anno di applicazione della Legge 160/2019:	35.437.221,68	
Esclusione costi ai sensi della Circolare MEF-RGS n. 23/2022 – media triennio 2016/2018	-18.822,25	Carburanti, combustibili e lubrificanti
	-2.991.635,57	Energia elettrica
	-227.176,22	Gas
	-1.012.720,49	Riscaldamento
Esclusione per circolare 42/2022 – media triennio 2016/2018	-1.077.260,02	Buoni pasto dipendenti
Nuova media triennio 2016/2018 da rispettare per 2024:	30.109.607,12	

Il budget 2025 comprende costi soggetti a limite di spesa per euro 45.494.199,86, complessivamente di euro 15.384.592,74 più elevati rispetto alla media del triennio preso a riferimento per questo contenimento.

Di seguito le previsioni di costo soggette a limite di spesa:

RICLASSIFICATO	Descrizione Voce COAN	Budget 2025
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Acqua	412.000,00
	Altre prestazioni di servizio	1.253.781,73
	Altre prestazioni di servizio (istituzionale)	2.152.575,97
	Altre spese per servizi (istituzionale)	541.966,00
	Altre utenze	500,00
	Assicurazioni	855.472,45
	Collaborazione per formatori esterni personale tecnico-amministrativo	10.000,00
	Collaborazioni gestionali (istituzionale)	394.000,00
	Collegamento reti informatiche	121.000,00
	Consulenze gestionali (istituzionale)	3.500,00
	Consulenze tecnico-informatiche (istituzionale)	5.500,00
	Locazione ed utilizzazione fabbricati	2.542.500,00
	manutenzione ordinaria opere edili	999.000,00
	Manutenzione ordinaria altre attrezzature	399.003,20
	Manutenzione ordinaria altri beni mobili	101.200,00
	Manutenzione ordinaria attrezzature informatiche	411.379,94
	Manutenzione ordinaria attrezzature scientifiche	316.100,00
	Manutenzione ordinaria automezzi	11.700,00
	Manutenzione ordinaria fabbricati	263.500,00
	Manutenzione ordinaria impianti elettrici	835.000,00
	Manutenzione ordinaria impianti elettrici(istituzionali)	5.000,00
	Manutenzione ordinaria impianti meccanici	610.000,00
	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	49.100,00
	Mensa (istituzionale)	20.000,00
Prestazioni di servizi tecnico-informatici (istituzionale)	2.317.788,37	



RICLASSIFICATO	Descrizione Voce COAN	Budget 2025
	Prestazioni di servizi tecnico-informatici (istituzionale) - servizi in cloud	107.700,00
	Prestazioni esterne per formazioni per il personale tecnico-amministrativo	235.500,00
	Prestazioni per servizi gestionali	764.348,00
	Prestazioni per servizi scientifici	1.500,00
	Pulizia	2.710.000,00
	Smaltimento rifiuti nocivi	114.000,00
	Spese antincendio e sicurezza	945.000,00
	Spese di patrocinio legale	80.000,00
	Spese per parcheggio (istituzionale)	30.700,00
	Spese per pedaggi autostradali (istituzionale)	6.200,00
	Spese postali e di spedizione	24.560,00
	Telefonia fissa	16.000,00
	Telefonia mobile	263.318,00
	Traslochi e facchinaggio	382.000,00
	Vigilanza	3.323.000,00
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali Totale		23.635.393,66
Costi per godimento beni di terzi	Canoni periodici licenze software (istituzionale) - servizi in cloud	2.907.900,28
	Godimento beni di terzi	1.434.140,03
Costi per godimento beni di terzi Totale		4.342.040,31
Costi per sostegno agli studenti	Altri interventi a favore degli studenti	2.753.122,35
	Iscrizione convegni dottorandi	166.981,32
	Iscrizione convegni studenti	38.500,00
	Mobilità dottorandi	938.457,36
	Mobilità studenti	175.000,00
Costi per sostegno agli studenti Totale		4.072.061,03
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	169.800,00
	Libri e periodici da inventariare	3.121.300,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico Totale		3.291.100,00
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	32.000,00
	Altri oneri per il personale	2.093.400,00
	Compensi per commissioni di concorso	110.000,00
	Compensi per esami di stato	164.700,00
	Missioni per commissioni di concorso	175.000,00
	Rimborsi spese per missioni	339.926,87
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo Totale		2.915.026,87
docenti a contratto	Compensi docenti a contratto	2.135.503,12



RICLASSIFICATO	Descrizione Voce COAN	Budget 2025
docenti a contratto Totale		2.135.503,12
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	Costi per diritti industriale ed intellettuale	301.648,97
	Costi per l'acquisizione e l'utilizzo dei prototipi	3.000,00
	Divulgazione scientifica - Iscrizione a convegni	436.625,46
	Missioni ed iscrizione a convegni personale accademico	752.664,94
	Ospitalità visiting professors e relatori a convegni	98.150,00
	Pubblicazioni di Ateneo	158.341,79
	Relatori convegni	8.000,00
	Retribuzioni visiting professors	169.085,71
Costi per la ricerca e l'attività editoriale Totale		1.927.516,87
Altri costi	Altre spese per attività istituzionali	413.310,00
	Compensi ai membri degli organi	349.200,00
	Comunicazioni e pubblicità istituzionale	127.000,00
	Indennità di carica, direzione centri, coordinamento	660.000,00
	Rimborso spese per mobilità agli organi istituzionali	135.000,00
	Spese per stampa, avvisi e informazioni non pubblicitarie	20.000,00
Altri costi Totale		1.704.510,00
Acquisto altri materiali	Altro materiale di consumo	675.010,00
	Cancelleria	80.105,00
	Materiale di consumo informatico	449.933,00
	Materiale di consumo per manutenzioni	245.400,00
Acquisto altri materiali Totale		1.450.448,00
collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Altre prestazioni di lavoro autonomo (istituzionale)	3.600,00
	Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale (istituzionale)	6.000,00
	Collaborazioni esterne scientifiche e di supporto alla ricerca (istituzionale)	8.000,00
collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) Totale		17.600,00
Acquisto materiale consumo per laboratori	Materiale di consumo per laboratorio	3.000,00
Acquisto materiale consumo per laboratori Totale		3.000,00
Totale complessivo		45.494.199,86

Il comma 593 della Legge 160/2019 citata consente il superamento del limite in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018; l'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento.

Considerando per semplicità i soli ricavi riguardanti il Fondo di Finanziamento Ordinario, il confronto tra la stima di chiusura 2024, il budget 2025 e le risultanze 2018 sono riportate di seguito:



FFO	Valore 2018	Stima chiusura 2024	Budget 2025
quota base	89.602.081	103.032.919	101.741.000
quota premiale	31.589.957	50.984.949	51.000.000
quota perequativa	967.618	1.617.645	600.000
TOTALE	122.159.656	155.635.513	153.341.000

Dal confronto emerge che la stima dei ricavi FFO (quota base + premiale + perequativa) a chiusura 2024 è di oltre 33,4 milioni superiore al 2018 e questo consente il superamento del limite di spesa per il budget 2025.

Tali maggiori costi potranno essere autorizzati solo dopo l'approvazione del bilancio di esercizio 2024 che attesti l'effettivo conseguimento dei maggiori ricavi.

ALLEGATO 2 – QUOTE ASSOCIATIVE ANNUE

ASSOCIAZIONE	IMPORTO
EURECOM institut	109.458
CSI PIEMONTE - CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO	40.000
nuove associazioni	32.497
CRUI	25.000
CESAER - CONFERENCE OF EUROPEAN SCHOOLS FOR ADVANCED ENGINEERING EDUCATION AND RESEARCH	15.000
KIC EIT Manufacturing	13.000
NETWORK SCIENCE BUSINESS	12.000
ALLIANCE FOR SUSTAINABLE ENERGY LLC	10.000
Consorzio Interuniversitario per l'Alta Formazione in Matematica	10.000
EOSC	10.000
CLUSTER Consortium Linking Universities of Science and Technology for Education and Research	8.520
TTLAB	8.000
EIT Manufacturing ABSL	7.600
APRE - AGENZIA PER LA PROMOZIONE DELLA RICERCA EUROPEA	7.437
EERA	7.000
KIC EIT Digital	7.000
KIC Raw Material	6.000
ECTRI - associazione	5.806
ASSOCIAZIONE DISTRETTO AEROSPAZIALE PIEMONTE	5.500
Filiera Futura	5.400
"Institute of Electrical and Electronics Engineers (IEEE)"	5.000
ETP4HPC	5.000
SAR (Scholars at Risk)	5.000
EUA European University Association (ex CRE)	4.921
RETE SAR International	4.796
BEPA - Batteries European partnership association	4.500
COLUMBUS	4.260
Hydrogen Europe Research (ex Nerghy)	4.000
UNIMED - Unione delle Università del Mediterraneo	3.787
Cluster Trasporti Italia	3.500
CISUI - Centro interuniversitario per la storia delle università italiane	3.099
EERA Joint Programme on Energy Storage	3.000
NETVAL	3.000
OpenHW Group	3.000
TIME - Top Industrial Managers for Europe	2.876
A.SPIRE	2.750
EFFRA – "European Factory of the Future Research"	2.750
SEFI - European Society for Engineering Education	2.663
UMI Unione Matematica Italiana	2.650
APENET	2.500
CENTRO SERVIZI INDUSTRIE srl	2.500
CODAU	2.500
Ecole Polytechnique Fédérale de Lausanne - EPFL	2.500
A.I.C.A.P. Associazione Ital. Cemento Armato e Precompresso	2.460
A.G.I. (Associazione Geotecnica Italiana)	2.330
Conferenza per l'Ingegneria - Copi - c/o Presidenza della Facoltà di Ingegneria Civile e Industrial	2.250
UNI- Italia	2.130
AISBL PROTON EUROPE	2.000
ASSOCIAZIONE SCIENTIFICA ITALIANA DI MECCANICA APPLICATA ALLE MACCHINE	2.000
CLUSTER TECNOLOGICO NAZIONALE BLUE ITALIAN GROWTH	2.000
KMM-VIN	2.000



ASSOCIAZIONE	IMPORTO
Nodo-IT-SIMUL del "Centre Européen de Calcul Atomique et Moléculaire" (CECAM)	2.000
WEC	2.000
top-ix	1.800
AIRI - "Associazione Italiana per la Ricerca Industriale" 1646,12	1.647
ELGIP GEOTECHNICAL ENGINEERING	1.574
Cassa Mutualistica	1.500
core service	1.500
CTN ENERGIA	1.500
EARPA	1.500
FUSENET Association	1.500
ICOM	1.450
CEIPIEMONTE S.c.p.a - Centro Estero per l'Internazionalizzazione	1.385
SiTda ONLUS - Società Scientifica della Tecnologia dell' Architettura	1.300
World Design Organization (WDO)	1.300
EARMA	1.200
ETPN KIC	1.200
GEAM - ASSOCIAZIONE GEORISORSE E AMBIENTE	1.022
A.I.D.A.A. Associazione Italiana di Aeronautica e Astronautica	1.000
EBA	1.000
EPSI - "European Platform for Sports Innovation"	1.000
SPRING - "Sustainable Processes and Resources for innovation and National Growth" € 1.000	1.000
egu European Geosciences Union	941
AISU Associazione Italiana di Storia Urbana	842
Gii Gruppo Italiano di Idraulica	816
FIRE	800
SIRA - Società Italiana per il Restauro dell'Architettura	800
URBAN@IT	800
RILEM PUBLICATION S.A.R.L.	790
aii Associazione Idrotecnica Italiana	782
Consorzio IBIS	750
AIMETA - Associazione Italiana di Meccanica Teorica ed Applicata	708
AESOP - ASSOCIATION OF EUROPEAN SCHOOL OF PLANNING	700
AISRE	700
CLUSTER SmartCommunitiesTech	700
ECTPCEU	700
EURA	700
INARCH	700
INU	700
IUCN	700
SIU	700
UNISCAPE	700
INSIDE	650
A.R.TEC. Associazione Scientifica per la Promozione dei Rapporti fra Architettura e Tecniche dell' Edilizia	640
CONFERENZA UNIVERSITARIA ITALIANA DI ARCHITETTURA - CUIA	600
GII-AISBL	600
siiv Società Italiana Infrastrutture Viarie	561
SID - Società Italiana di Design	550
ESMTB - Società Europea per la Biologia Matematica e Teorica	502
TICHE	501
"Association for Computing Machinery (ACM)"	500
"Società Italiana di Elettromagnetismo (SIEm)"	500
AIB	500
ASSOCIAZIONE GRUPPO NAZIONALE DI BIOINGEGNERIA	500
Associazione IFToMM Italy	500
AUTEX - "Association of Universities for textiles"	500
EERA - "Joint Programme on nuclear materials"	500



ASSOCIAZIONE	IMPORTO
EPIC - Association European Photonics Industry Consortium	500
ERCOFTAC	500
ESReDA - "European Safety, Reliability & Data Association"	500
ICOMOS ITALIA	500
REAACH (REpresentation Advances And CHallenges)	500
SIFET - SOCIETA' ITALIANA DI FOTOGRAMMETRIA E TOPOGRAFIA	500
UIT	500
UID (Unione Italiana Disegno)	480
ASSOCIAZIONE ITALIANA PROVE NON DISTRUTTIVE MONITORAGGIO DIAGNOSTICA	460
HUMANE	450
SOC. ITAL. SCIENZE COSTRUZIONE(SISCO)	450
AISTARCH	390
ASTP PROTON KNOWLEDGE TRANSFER EUROPE	341
A.I.S.I. ASSOCIAZIONE ITALIANA DI STORIA DELL'INGEGNERIA	300
AIDI - Associazione Imprese D'Italia	300
AIDP (Associazione italiana per la direzione del personale)	300
ASSOCIAZIONE ITALIANA DI TRIBOLOGIA - AIT	300
Conferenza per l'Ingegneria - Copl - c/o Presidenza della Facoltà di Ingegneria Civile e Industrial	300
DEMETRA Ce.Ri.Med	300
IGELU	300
ISHMII	300
SIEV - Società Italiana di Estimo e Valutazione	300
UNI - ENTE NAZIONALE ITALIANO DI UNIFICAZIONE	300
ACI American Concrete Institute	289
GLOBAL FLUID POWER SOCIETY - GFPS	270
IASS international association for shell and spatial structures	255
C.T.A. Collegio dei Tecnici dell' Acciaio	250
ISEK	250
Istituto Nazionale per le Ricerche Foniatiche "G.Bartalena" Consorzio Interuniversitario	250
OPTICA	250
SIAMOC	250
SPIE	250
ASCE American Society of Civil Engineering	243
SOCIETA' ITALIANA GALLERIE	210
CNBA	204
ACCADEMIA ITALIANA DI ODONTOIATRIA PROTETICA - A.I.O.P.	200
AIAA SciTech Forum c/o Accounting	200
AIPAI - Associazione Italiana per il Patrimonio Archeologico Industriale	200
AIPnD - Associazione Italiana Prove non Distruttive	200
AISA	200
DO.CO.MO.MO. ITALIA	200
ITALE	200
ITCOLD COMITATO NAZIONALE ITALIANO PER LE GRANDI DIGHE	200
Scienza e Beni Culturali	200
AAA-Italia PoliTO	180
COMITATO ITALIANO PIARC ASSOCIAZIONE MONDIALE DELLA STRADA_AIPCR	180
DOCOMOMO International	180
LES ITALIA	180
cirge	177
International Planning History Society	150
EGVIA A.i.s.b.l. - European Green Vehcles initiative Association	144
CICPND Centro Italiano di coordinamento per le prove non distruttive	117
esra	115
Associazione Italiana per gli studi sulle strutture spaziali ed a guscio	100
Associazione italiana Storici del Design	100
EURASC EUROPEAN ACADEMIC OF SCIENCES	100
SEM (Society of Experimental Mechanics)	100



ASSOCIAZIONE	IMPORTO
SIAT SOCIETA' DEGLI INGEGNERI E DEGLI ARCHITETTI IN TORINO	100
SOCIETA' DEGLI INGEGNERI E DEGLI ARCHITETTI IN TORINO	100
Società Italiana di Estimo e Valutazione	100
CLUSTER – "La Fabbrica Intelligente" CFI	75
AIF ASSOCIAZIONE ITALIANA INGEGNERIA FORENSE	70
ASSOCIAZIONE "CENTRO STUDI PIEMONTESI" CA DE STUDI PIEMONTEIS	60
TICCIH - iunternationale committee for the conservation of the industrial heritage	60
AIDIA – Associazione italiana donne ingegneri e architetti	50
Associazione Italiana degli Storici delle Dottrine Politiche	50
ASSOCIAZIONE MUSEO DELL'AGRICOLTURA DEL PIEMONTE c/o DISAFA	50
Construction History Society	42
ESB (European Society of Biomechanics)	35
SPABA	35
TOTALE	511.943