



UNIVERSITÀ DELLA
VALLE D'AOSTA
UNIVERSITÉ DE LA
VALLÉE D'AOSTE

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Sommario

PREMESSA	3
IL BUDGET ECONOMICO	3
I) Proventi operativi	4
I) Proventi Propri.....	4
II) Contributi.....	5
V) Altri proventi e ricavi diversi.....	6
II) Costi operativi	6
VIII) Costi del personale	6
IX) Costi della gestione corrente	8
X) Ammortamenti e svalutazioni.....	10
XI) Accantonamenti per rischi e oneri.....	10
XII) Oneri diversi di gestione	10
III) Proventi e oneri finanziari	10
IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	11
IL BUDGET PROGETTI	11
PREVISIONE TRIENNALE	15

PREMESSA

Ai fini della predisposizione della presente relazione al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024 e del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2024/2026, di cui all'art. 1, comma 2, lettere a) e b), del Decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, si è tenuto conto delle vigenti disposizioni in materia, seguendo gli schemi ministeriali (Decreto Interministeriale del 10 dicembre 2015, n. 925) nel rispetto dei principi contabili previsti dalla disciplina speciale del Decreto n. 19/2014, aggiornati da ultimo con il Decreto Interministeriale n. 394, dell'8 giugno 2017. Il documento è stato redatto in relazione ai ricavi attesi per il prossimo triennio (con le informazioni disponibili a inizio dicembre), dei costi fissi e ripetibili per i quali l'Ateneo ha già assunto obbligazioni nei confronti di terzi, nonché dei budget richiesti dalle strutture didattiche, di ricerca e dalla Direzione generale.

IL BUDGET ECONOMICO

Il Bilancio di Previsione, contrapponendo i costi e i ricavi presunti, di competenza del periodo amministrativo, illustra il risultato economico di previsione della gestione del periodo considerato misurando, in questo modo, l'incremento o il decremento atteso del Patrimonio Netto dell'Ateneo.

Per il triennio di previsione 2024/2026, in relazione all'attività di programmazione della Direzione generale e delle strutture didattiche e di ricerca, a cui si intende dare corso compatibilmente con le risorse a disposizione, tenuto conto delle decisioni già assunte dal Consiglio dell'Università sull'utilizzo del Patrimonio Netto dell'Ateneo e dei fondi competitivi per la ricerca finalizzati alla realizzazione di specifici progetti, si prevede un disequilibrio di euro 2.652.099. Le perdite presunte sono determinate dalle decisioni già assunte dal Consiglio dell'Università sull'utilizzo del Patrimonio Netto e, in particolare, dalle deliberazioni del 24 maggio 2021, n. 39, del 25 maggio 2022, n. 49 e del 31 maggio 2023, n. 24. Pertanto, l'intero ammontare trova copertura nelle riserve di patrimonio appositamente vincolate.

Concentrando l'analisi sul budget di previsione autorizzatorio per l'anno 2024 e analizzando i ricavi di competenza, si pone in evidenza lo stanziamento regionale per euro 8.150.000, già approvato con la precedente programmazione della Regione Autonoma Valle d'Aosta per il triennio 2023/2025. Al trasferimento regionale si sommano le previsioni di entrata dei trasferimenti statali che, in assenza di informazioni, sono stati stanziati, prudenzialmente, con riferimento alla media dell'ultimo triennio (2020/2022) e alla contribuzione studentesca. Quest'ultima risulta in linea con l'esercizio precedente, in quanto calcolata sul numero di iscritti per l'anno accademico 2023/2024, che è rimasto sostanzialmente invariato così come il sistema tasse.

Ai ricavi sopra descritti si contrappongono i costi per il reclutamento del personale, per le obbligazioni pluriennali assunte, nonché per l'acquisizione di beni e servizi e per il godimento di beni di terzi previsti per l'esercizio 2024. Inoltre, nel budget, si è tenuto conto dei progetti di ricerca finanziati dall'Unione Europea (PNRR in primis), da Enti pubblici, da Enti privati e dal Ministero (PRIN) per la quota di competenza dei rispettivi anni, in relazione ai cronoprogrammi presentati in fase di candidatura. Da evidenziare che i costi del personale, docente e tecnico-amministrativo, assunto a tempo indeterminato risentono dell'aumento contrattuale disposto nel corso dell'anno corrente. Infine, si evidenzia come il bilancio sia in aumento sia nelle voci di ricavo sia nelle voci di costo per la presa in carico dell'edificio denominato ex Palazzina Zerboglio, che è stato consegnato all'Ateneo, da parte della Regione Autonoma Valle d'Aosta in data 13 dicembre 2023. I costi relativi alla gestione dello stesso sono stati stimati rispetto ai prezzi indicati negli ordinativi principali di fornitura effettuati nell'ambito della convenzione

Consip Spa – Facility4 - per l'affidamento di servizi integrati, gestionali e operativi, da eseguirsi negli immobili adibiti prevalentemente a uso ufficio, in uso a qualsiasi titolo alle Pubbliche Amministrazioni, nonché negli immobili in uso a qualsiasi titolo alle Istituzioni Universitarie Pubbliche, a cui l'Ateneo ha aderito a seguito della delibera del Consiglio dell'Università del 19 settembre 2023, n. 52.

Dettagliando l'analisi del budget economico, secondo la struttura proposta in forma scalare e per natura, ai sensi del Decreto Interministeriale n. 925/2015, si analizza l'attività gestionale come segue:

- A) Proventi operativi;
- B) Costi operativi;
- C) Proventi e oneri finanziari;
- D) Rettifiche di valore di attività finanziarie;
- E) Proventi e oneri straordinari;
- F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate.

Il risultato economico presunto, per l'anno 2024, è negativo per euro **544.849**, squilibrio imputabile esclusivamente all'impatto delle decisioni prese nel triennio precedente dal Consiglio dell'Università in merito all'utilizzo del Patrimonio Netto, diversamente il Budget economico per l'anno 2024 risulterebbe a pareggio grazie anche alla capacità di attrarre fondi da parte dell'Ateneo, fondi che consentono, oltre che lo svolgimento delle attività di ricerca finanziate, di dare copertura ai costi correnti di previsione dell'Università.

I) Proventi operativi

L'ammontare dei proventi operativi è pari a euro **16.062.762**, in deciso incremento rispetto alla previsione dell'esercizio precedente per l'apporto dei fondi PNRR, e si compone di:

- I) Proventi propri per euro **2.112.432**;
- II) Contributi per euro **13.946.330**;
- III) Proventi per attività assistenziale per euro **0**;
- IV) Proventi per gestione diretta interventi per diritto allo studio per euro **0**;
- V) Altri proventi e ricavi diversi per euro **4.000**;
- VI) Variazioni di rimanenze per euro **0**;
- VII) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni per euro **0**.

I) Proventi Propri

Nei proventi propri rientrano:

- I.1) Proventi per la didattica per euro **1.600.800**;
- I.2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico per euro **0**;
- I.3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi per euro **511.632**.

I proventi propri sono indicati in relazione all'ammontare introitato nel corso del 2023 e alle proiezioni prudenziali effettuate dagli uffici della Direzione generale sulla base dei dati a oggi in possesso degli stessi, rimanendo invariato il sistema tasse.

Si segnala, tuttavia, che la disciplina relativa alle agevolazioni per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche è stata modificata nella seduta del 28 novembre 2023 del Consiglio dell'Università. In particolare, in ossequio a quanto disciplinato dal Decreto del Capo del Dipartimento della Funzione Pubblica della Presidenza del Consiglio dei Ministri dell'8 agosto

2023, nell'ambito del quale sono stati stabiliti nuovi criteri per la quantificazione dei contributi, il Consiglio dell'Università ha stabilito, per gli studenti immatricolati nell'anno accademico 2023/2024:

- l'aumento del beneficio della riduzione della contribuzione studentesca sino all'importo di euro 330,00 per ciascuno studente, indipendentemente dalla fascia ISEE-U di appartenenza;
- l'erogazione del contributo pari al 50% del costo di iscrizione sostenuto, sino all'importo massimo di euro 1.000,00, a favore degli studenti in regola con il pagamento delle tasse universitarie e in possesso dei requisiti di merito al termine della sessione autunnale degli esami di verifica del profitto;
- l'estensione di tali benefici, mediante opportune integrazioni di quanto già erogato, agli studenti immatricolati nell'anno accademico 2022/2023.

I proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi, pari a euro 511.632, sono da ricondurre alle entrate di competenza relative ai progetti di ricerca già approvati dall'Ateneo, in particolare ai Progetti di Rilevante Interesse Nazionale (PRIN) risultati beneficiari di contributi ministeriali (euro 147.265), al progetto "Alpine Space" per la quota finanziata dal Ministero dell'Università e della Ricerca (euro 333.765), al progetto denominato "PON2021RTDA", attivato nell'ambito del Programma Operativo Nazionale Ricerca e Innovazione 2014/2020" (euro 19.000) e al progetto dal titolo "5000genomi@VdA", di cui all'Avviso per la creazione e lo sviluppo, nel territorio regionale, di un centro di ricerca dedicato alla medicina personalizzata, preventiva e predittiva, denominato "CMP3vda (euro 11.602).

II) Contributi

All'interno della categoria in esame si registrano le seguenti tipologie:

- 1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali per euro **773.983**;
- 2) Contributi dalla Regione Autonoma Valle d'Aosta per euro **8.150.000**;
- 3) Contributi da altre Amministrazioni locali per euro **0**;
- 4) Contributi da Unione Europea e altri Organismi internazionali per euro **4.976.865**, di cui euro 170.000 relativi ai contributi finalizzati per le borse Erasmus. Tale posta di ricavo trova corrispondenza nei relativi costi a sostegno degli studenti;
- 5) Contributi da Università per euro **0**;
- 6) Contributi da altri (pubblici) per euro **0**;
- 7) Contributi da altri (privati) per euro **45.483**.

La categoria dei contributi rappresenta la principale fonte di ricavi per l'Ateneo con un complessivo stimato, per l'anno 2024, di euro **13.946.330** corrispondente all'86% del totale dei ricavi. L'ammontare è determinato, in via prevalente, dai trasferimenti del Ministero dell'Università e della Ricerca (euro 700.000) e della Regione Autonoma Valle d'Aosta (euro 8.150.000). I primi sono stati stimati in relazione all'andamento degli esercizi precedenti non essendoci, a oggi, comunicazioni ufficiali da parte del Ministero sugli stanziamenti a Bilancio dello Stato per le università non statali per il prossimo anno. Si ricorda, inoltre, che il Ministero ha inserito all'interno del trasferimento corrente la quota parte destinata alla mobilità Erasmus per gli anni accademici 2023/2024 e 2024/2025. Tale entrata è da considerarsi finalizzata e non liberamente allocabile ed è stata stimata, in relazione all'andamento degli esercizi precedenti, in euro 50.000. Alla stessa sono stati aggiunti i fondi relativi al finanziamento dei progetti "Media" e "Montur" per complessivi euro 73.983.

Per quanto concerne i trasferimenti regionali, si ribadisce quanto indicato nelle premesse con riferimento alla programmazione 2023/2025.

Di particolare rilevanza per l'anno 2024 risulta l'importo relativo ai fondi PNRR per il progetto NODES - Nord Ovest Digitale E Sostenibile, che sono stati stimati per la competenza dell'anno 2024 in euro 4.678.295, a cui si aggiungono i fondi per il progetto "Alpine Space" per euro 111.255 e per il progetto "DISCO+ (Dispositifs inclusifs de coopération)" per euro 17.315.

Infine, sono da evidenziare i fondi ricevuti dalla Fondazione CRT per il finanziamento di progetti di ricerca per complessivi euro 45.483.

V) Altri proventi e ricavi diversi

Sono indicati in tale voce:

- 1) i proventi per la concessione degli spazi per i distributori di alimenti e bevande (euro **3.500**), di cui al contratto di concessione relativo al servizio di somministrazione di bevande calde, fredde e alimenti solidi preconfezionati a mezzo di distributori automatici e semiautomatici presso le sedi dell'Università della Valle d'Aosta per il periodo 16 maggio 2022 - 15 maggio 2024 (prot. Univda n. 8026/2022).
- 2) i proventi relativi all'affitto delle aule per conferenze ed eventi di disseminazione (euro **500**)

II) Costi operativi

L'ammontare complessivo dei costi indicati nel budget economico, per l'esercizio 2024, è pari a euro **16.435.299** e tiene anche conto dei costi stimati nell'ambito dei progetti competitivi, nonché delle decisioni già assunte dal Consiglio dell'Università che comporteranno un incremento dei costi, in particolare per gli ammortamenti relativi alla nuova sede, per l'anno 2024, questi ultimi coperti dai vincoli al Patrimonio Netto.

La voce in esame si compone dei seguenti costi:

- VIII) Costi del personale (al netto dell'Irap) per euro **8.738.282**;
- IX) Costi della gestione corrente per euro **7.300.613**;
- X) Ammortamenti e svalutazioni per euro **331.084**;
- XI) Accantonamenti rischi e oneri per euro **2.820**;
- XII) Oneri diversi di gestione per euro **17.500**.

VIII) Costi del personale

I costi del personale sono così suddivisi:

- 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica per euro **5.547.101** di cui:
 - a) docenti/ricercatori per euro 4.324.246, ivi compresi i costi effettivi per i tre ricercatori a tempo determinato reclutati nell'ambito del PNRR-NODES e i costi già vincolati a Patrimonio Netto per gli altri due ricercatori reclutati a tempo determinato;
 - b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc..) per euro 447.561, di cui circa l'84% a valere sui progetti di ricerca finanziati con fondi esterni e in via residuale nell'ambito della gestione dei fondi destinati alle attività scientifiche dei Dipartimenti, finanziate dall'Ateneo;
 - c) docenti a contratto per euro 675.179;
 - d) esperti linguistici per euro 0;
 - e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica per euro 100.115, principalmente per incarichi afferenti alle attività scientifiche dei Dipartimenti;

- 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo per euro **3.236.181**, ivi compresi i costi di due funzionari tecnici in reclutamento a supporto della gestione del nuovo stabile denominato ex Palazzina Zerboglio.

La categoria in esame rappresenta una significativa voce di costo del budget, corrispondente a più della metà dei costi totali, includendo anche l'IRAP (calcolata con il metodo retributivo) che ammonta a euro **516.812** e che viene esposta, come prescritto dalla normativa, all'interno della sezione *F) imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate*.

Con riferimento al precedente punto rubricato "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica", si precisa che il personale docente, in servizio al 31 dicembre 2023 presso l'Ateneo, è suddiviso come segue:

PERSONALE DOCENTE	DOTAZIONE AL 31/12/2023
Professori Ordinari	13*
Professori Associati	22**
Ricercatori a tempo indeterminato	13***
Ricercatori a tempo determinato	8
Docenti a contratto	83 (docenti anno accademico 2022/2023)
Assegnisti di ricerca	19

* di cui un docente in congedo

** di cui un docente in aspettativa e uno in congedo

***di cui un docente in congedo

Con riferimento al precedente punto rubricato "Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo", il personale in servizio, a tempo indeterminato alla data del 31 dicembre 2023 è di 58 unità, mentre il totale del personale in servizio a tempo determinato/con incarico di mansioni superiori, alla stessa data, è di 8 unità:

	TOTALI	TEMPI INDETERMINATI	DI CUI IN ASPETTATIVA	TEMPI DETERMINATI	CON INCARICO DI MANSIONI SUPERIORI
Dirigenti	5	3	1	2	-
Categoria D	29	26	3	1	2
Categoria C2	28	25	2	2	1
Categoria B2	7	7	1	0	0
Categoria A	4	4	-	-	-
TOTALE	73	65	7	5	3

IX) Costi della gestione corrente

I costi della gestione corrente ammontano a euro **7.300.613** e sono così suddivisi:

- 1) Costi per sostegno agli studenti per euro **462.764**;
- 2) Costi per il diritto allo studio per euro **203.000**;
- 3) Costi per l'attività editoriale per euro **2.325.161**;
- 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati per euro **1.983.236**;
- 5) Acquisto di materiale di consumo per laboratori per euro **0**;
- 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori per euro **0**;
- 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico per euro **35.251**;
- 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali per euro **1.332.399**;
- 9) Acquisto altri materiali per euro **33.196**;
- 10) Variazioni di rimanenze di materiali per euro **0**;
- 11) Costi di godimento di beni di terzi per euro **523.705**;
- 12) Altri costi per euro **401.900**.

Il costo per il sostegno agli studenti, individuato in euro **462.764**, si compone dei costi per le borse e la mobilità internazionale, così suddivisi:

- Borse di studio per corsi di laurea e specializzazione: euro 52.125;
- Spese di viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali: euro 255.797;
- Borse di studio per stage all'estero: euro 29.000;
- Borse e mobilità internazionale: euro 29.300;
- Borse per collaborazioni attività di ricerca: euro 96.542.

Il costo per il diritto allo studio, per l'anno 2024, stimato in euro **203.000**, è così composto:

- Attività a tempo parziale degli studenti per euro 48.000;
- Attività di supporto agli studenti disabili per euro 20.000;
- Rimborsi tasse agli studenti risultati idonei nelle graduatorie predisposte dal competente ufficio della Regione Autonoma Valle d'Aosta per euro 135.000.

I costi per l'attività editoriale, previsti per l'anno 2024, sono pari a euro **2.325.161**, che si stima verranno utilizzati nell'ambito delle pubblicazioni scientifiche.

I costi per il trasferimento a partner di progetti coordinati, per complessivi euro **1.983.236**, comprendono sia gli oneri a carico dell'Ateneo per i doppi diplomi da erogare a favore dell'Université de Savoie di Chambéry (euro 15.000) sia le quote da trasferire ai partner del progetto Nodes PNRR stimati in euro 1.968.236.

I costi per l'acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico ammontano a euro **35.251** e comprendono il budget della Commissione biblioteca (euro 23.225) e il costo di materiale bibliografico nell'ambito delle attività scientifiche dipartimentali, dei progetti di ricerca, nonché delle richieste dei singoli uffici della Direzione generale.

I costi per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali, per l'anno 2024, sono pari a euro **1.332.399** e si compongono delle seguenti voci:

- spese per servizi fiscali, previdenziali e per la sicurezza: euro 23.491;
- promozione istituzionale: euro 30.000;
- spese postali: euro 3.000;
- assicurazioni: euro 90.000;

- assistenza informatica e manutenzioni software: euro 88.245;
- spese notarili, legali e patrimonio: euro 15.860;
- spese per servizi di reception/guardiania e vigilanza: euro 79.450;
- altre spese per servizi: euro 201.386, di cui euro 87.550 per servizi derivanti dalla gestione dei progetti di ricerca gestiti dall'Ateneo, euro 25.000 per servizi di counseling psicologico per la comunità universitaria ed euro 25.000 per servizi di supporto all'Ateneo in ambito GDPR (DPO);
- servizi di rappresentanza: euro 3.000;
- spese per servizi di traduzioni e revisione linguistica: euro 5.800;
- spese per servizi connessi alla valutazione e selezione degli studenti: euro 10.000;
- servizi bibliotecari (prestiti bibliotecari, voucher e quota associativa NILDE): euro 450;
- utenze e canoni: euro 332.230;
- pulizie: euro 259.740;
- manutenzione immobili, impianti e macchinari: euro 175.344;
- servizi di traslochi e facchinaggio: euro 7.500;
- spese per progetti di Ateneo: euro 6.903.

La categoria sopra dettagliata risulta in aumento rispetto alla previsione dell'esercizio precedente a fronte della presa in carico del nuovo stabile e dell'adesione alle convenzioni Consip SpA e della Centrale Unica di Committenza della Valle d'Aosta per la gestione dello stesso. In particolare, si segnala l'aumento delle spese per le pulizie, in quanto è in previsione di attivare un presidio quotidiano per l'esecuzione delle stesse presso la palazzina ex Caserma Zerboglio, nonché un servizio di portierato con una maggiore presenza in termini di unità di personale in considerazione delle dimensioni del nuovo stabile. Da ultimo, si segnala anche il sensibile aumento delle utenze e canoni proprio in ragione della simultanea gestione, seppur per un breve periodo, degli attuali stabili e della nuova struttura.

I costi per l'acquisto di altri materiali ammontano, per l'anno 2024, a euro **33.196**.

Il costo per il godimento di beni di terzi, per l'anno 2024, ammonta a euro **523.705** ed è così composto:

- locazioni e spese condominiali: euro 172.400;
- noleggi e spese accessorie: euro 17.100;
- sistemi informativi e aggiornamento software: euro 331.904;
- spese derivanti dalla gestione dei progetti di ricerca gestiti dall'Ateneo: euro 2.301.

Nella voce "Altri costi", che per l'anno 2024 ammonta a euro **401.900**, rientrano le seguenti voci di costo:

- funzionamento e retribuzione organi istituzionali: euro 129.584;
- partecipazione a enti e associazioni: euro 33.071;
- altre spese generali per il personale: euro 80.787;
- spese per partecipazione a convegni e missioni svolte anche nell'ambito dei progetti finanziati dalla Regione e dall'Unione europea per euro 76.634;
- spese connesse all'organizzazione di manifestazioni e convegni: euro 19.700;
- spese per progetti di Ateneo: euro 62.124.

X) Ammortamenti e svalutazioni

I costi per gli ammortamenti sono stati inseriti sulla base della proiezione al 31 dicembre 2024 della situazione dei beni presenti in inventario, per complessivi euro **331.084**.

La stima è stata effettuata sulla base delle percentuali di ammortamento adottate dall'Ateneo e tenuto conto anche del budget investimenti e delle decisioni del Consiglio dell'Università in relazione agli investimenti per il nuovo stabile; da segnalare, in particolare, l'investimento in attrezzature tecnologiche per l'allestimento dello stabile ex Palazzina Zerboglio che si concluderà nel corso dell'anno 2024 e i cui fondi sono stati appositamente vincolati nell'ambito del Patrimonio Netto disponibile.

XI) Accantonamenti per rischi e oneri

I costi per gli Accantonamenti per rischi e oneri ammontano a euro **2.820** e si riferiscono alla disposizione di cui all'art. 10 del "Regolamento concernente la partecipazione dell'Università della Valle d'Aosta – Université de la Vallée d'Aoste a progetti promossi da soggetti terzi con finanziamenti competitivi", che prevede "al fine di tutelare l'Ateneo da possibili decurtazioni in sede di rendicontazione di tutti i costi sostenuti nella realizzazione dei progetti attivati ai sensi del presente Regolamento è istituito un apposito fondo di garanzia, alimentato dalle quote di cui all'art. 8, comma 5".

XII) Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi sono pari ad euro **17.500**, nello specifico:

- imposte e tasse varie (Registro, TARI, TASI): euro 12.000;
- valori bollati: euro 4.000;
- altri tributi: euro 1.500.

III) Proventi e oneri finanziari

Questa sezione comprende, lato costi, gli oneri bancari stimati in euro **5.500**, calcolati in relazione alle disposizioni contenute nella convenzione di cassa stipulata con la Banca incaricata del servizio (cfr Provvedimento del Dirigente dell'Area Finanze e Ricerca e Patrimonio del 13 febbraio 2020, n. 5 concernente "Servizio di Cassa dell'Università della Valle d'Aosta - Université de la Vallée d'Aoste. Periodo 1° gennaio 2020 – 31 dicembre 2024. Numero di gara: 7543527. CIG: 8039317E3F. Modifica Convenzione Servizio di Cassa." e s.m.i.); lato ricavi, gli interessi attivi per euro 350.000, inseriti in considerazione del rialzo dei tassi di interesse disposto dalle banche centrali e calcolati con riferimento a quanto disposto all'art. 12 della convenzione sopra citata, stimando prudenzialmente un interesse attivo dell'anno 2024 applicato su una giacenza di cassa ridotta rispetto all'anno corrente.

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

Come anticipato nella sezione B) Costi operativi, all'interno della voce F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate sono stati postati euro 516.812, comprensivi dell'IRAP stimata sui costi per il personale all'interno dei progetti finanziati e a valere sul Patrimonio Netto.

IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Gli investimenti previsti, per l'anno 2024, ammontano ad euro **486.600**, così ripartiti:

- Altre immobilizzazioni immateriali per euro **383.000**, per la realizzazione dell'impianto di raffrescamento e del sistema revamping della centrale antincendio nella sede di Strada Cappuccini, per la realizzazione della segnaletica interna ed esterna e per l'acquisto di bandiere, aste, serrature elettroniche, portabici nella sede Testafochi;
- Impianti e attrezzature per euro **600**, per l'acquisizione di una fotocamera;
- Mobili e arredi per euro **103.000**, per l'acquisto di allestimenti autoportanti, pannelli, totem e classificatori in metallo, nonché arredi per la nuova sede.

Il budget investimenti si limita, in questa fase, ad una previsione solo per l'anno 2024, con il possesso e l'utilizzo del nuovo stabile sarà da verificare l'eventuale integrazione di componenti di arredo al fine di garantire una piena fruibilità di tutti gli spazi.

IL BUDGET PROGETTI

Il budget progetti estrapola dal budget economico 2024 i valori riconducibili esclusivamente a finanziamenti competitivi per l'attività di ricerca e terza missione.

Per il prossimo triennio, l'Ateneo è chiamato a gestire un ammontare di finanziamenti esterni superiore a euro 10.000.000, di cui circa il 90% è rappresentato dai finanziamenti nell'ambito del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) per il progetto NODES -Nord Ovest Digitale E Sostenibile, approvato con deliberazione del Consiglio dell'Università del 22 settembre 2022, n. 80. I fondi in questione sono in larga misura destinati ai "bandi a cascata", le cui attività prenderanno avvio nel 2024, all'attività di ricerca scientifica svolta dal personale docente, ricercatore e collaboratore dell'Università della Valle d'Aosta – Université de la Vallée d'Aoste e al budget previsto dall'accordo di collaborazione con l'Università degli studi della Basilicata.

Nel prossimo triennio il budget progetti supera il 30% del budget di Ateneo, con circa tre milioni di euro all'anno che derivano da finanziamenti competitivi già approvati dal Consiglio dell'Università per specifiche finalità di ricerca.

Particolarmente importante è il progetto *AlpSatellites. Managing the transition to hybrid work and satellite offices to revitalize remote mountain areas*, in risposta al bando "Interreg – Alpine Space (2021/2027)", in cui l'Ateneo assume il ruolo di soggetto Capofila, e che vede un partenariato composto da un partner italiano, due francesi e due austriaci, il cui budget è di 674.700,64 euro, che si concluderà il 28 febbraio 2024.

È stato recentemente approvato, e non trova ancora evidenza nel budget 2024, il progetto PRIN (Progetti di Rilevante Interesse Nazionale) PRIN2022-PNRR dal titolo *Gender segregation in specialised medical training* con un contributo MUR pari a euro 30.896,00, della durata di due anni.

Oltre a quanto sopra elencato, è da segnalare la recente approvazione del progetto INTERREG ALCOTRA ITALIA/FRANCIA dal titolo *TechYourWorld Academy transfrontaliera per la transizione digitale e verde delle PMI*, in cui l'Ateneo è soggetto Partner, con un finanziamento pari a euro 149.995,86 della durata di tre anni.

BUDGET PROGETTI 2024/2026 AI SENSI DELL'ART. 11 COMMA 2 LETT. C) DEL R.A.F.C.			
Voce riclassificato	ANNO 2024 PROGETTI	ANNO 2025 PROGETTI	ANNO 2026 PROGETTI
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	0	0	0
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0	0	0
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	511.632	34.533	0
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	511.632	34.533	0
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	73.983	0	0
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	4.806.865	4.601.116	6.455
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	0	0	0
7) Contributi da altri (privati)	45.483	7.000	0
TOTALE II. CONTRIBUTI	4.926.330	4.608.116	6.455
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	0	0	0
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0	0	0
2) Altri proventi e ricavi diversi	0	0	0
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	0	0	0
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	5.437.962	4.642.649	6.455
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	140.856	113.560	2.140
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	373.933	82.342	0
c) docenti a contratto	0	0	0
d) esperti linguistici	0	0	0
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	61.000	0	0
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	575.789	195.902	2.140

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	0	0	0
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	575.789	195.902	2.140
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	96.542	4.000	0
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	2.295.250	2.297.250	0
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.968.236	1.553.236	0
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	0	0	0
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	800	0	0
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	92.351	263.611	2.580
9) Acquisto altri materiali	385	0	0
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	8.246	0	0
12) Altri costi	21.094	21.840	1.735
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	4.482.904	4.139.937	4.315
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	0	0	0
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	25.592	0	0
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	25.592	0	0
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.820	0	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	0	0	0
TOTALE COSTI (B)	5.087.105	4.335.839	6.455
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	350.857	306.810	0
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0	0	0
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	0	0	0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0	0	0

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	11.973	10.000	0
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	338.885	296.810	0
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE		0	0
RISULTATO A PAREGGIO		0	0

I costi sopra rappresentati sono stati suddivisi sui budget predisposti per il triennio 2024/2026, in relazione ai programmi pluriennali presentati, effettuando l'imputazione dei costi per natura. Unica eccezione per i costi del personale dell'Ateneo coinvolto nei progetti che risulta come costo figurato, ed è stato utilizzato quale quota libera di Ateneo a copertura dei costi correnti per l'anno 2024.

I fondi sopra indicati si riferiscono ai seguenti progetti di ricerca, già approvati dagli organi di Ateneo, i cui fondi verranno gestiti nel corso del prossimo triennio in relazione alla ripartizione sopra indicata:

Codice progetto padre	Titolo ricerca	Data Inizio Progetto	Data Fine Progetto	Referenti	Previsione pluriennio (costi)
AS_2022	AlpineSpace - AlpSatellites. Managing the transition to hybrid work and satellite offices to revitalize remote mountain areas	01/09/2022	28/02/2024	MONACI MARIAGRAZIA	445.020,19
CMP3VDA2019	5000 genomi@VdA	27/06/2019	27/06/2024	MASTROPAOLO ANTONIO	11.602,00
FER22CRT.SHS	I minori coinvolti nei procedimenti del Tribunale per i Minorenni. Fattori ricorrenti: una ricerca in Piemonte e Valle d'Aosta	12/09/2022	08/01/2025	FERRO LAURA CRISTOFANELLI STEFANIA	1.900,00
KA220DISCOPLUS23	DISCO+ (Dispositifs inclusifs de coopération)" nell'ambito del programma ERASMUS +, in risposta alla Call 2023, Round 1 KA2 - KA220-HED - Cooperation partnerships in higher	01/10/2023	30/09/2026	CHANU MARIA CLAUDIA	42.415,00
MASREV21CRT	L'accessibilità dei testi normativi come dispositivo di inclusione: studio di caso e strumenti applicativi in Valle d'Aosta. Prima parte	16/09/2021	31/03/2024	MASTROPAOLO ANTONIO REVELLI LUISA	582,50
MASREV22CRT	L'accessibilità dei testi normativi come dispositivo di inclusione: studio di caso e strumenti applicativi in Valle d'Aosta. Seconda parte	24/01/2023	07/06/2025	MASTROPAOLO ANTONIO REVELLI LUISA	30.000,00
MEDIA2022	MEDIA (Museo Emozionale Digitale multimediale Avanzato)	14/04/2022	31/01/2024	PIOLETTI ANNA MARIA	43.278,46
MONTUR2022	MONTUR - monitoraggio real-time e previsione dei flussi turistici in Valle	19/04/2022	28/02/2024	ALDERIGHI MARCO	30.704,95

	d'Aosta attraverso sensori distribuiti e strumenti di machine learning e big data				
PNRR2022NODES	NODES - Nord Ovest Digitale E Sostenibile - Spoke 3	01/10/2022	30/09/2025	PREMAZZI KATIA, RAIMONDI GIANMARIO	587.675,50
PNRR2022NODES	NODES - Nord Ovest Digitale E Sostenibile - Spoke 4	01/10/2022	30/09/2025	ALDERIGHI MARCO	6.590.365,00
PNRR2022NODES_ACCORDO_SUD	NODES - Accordo quadro tra UNIVDA e UNIBAS	01/04/2023	30/09/2025		1.880.994,00
PON2021RTDA	PON2021RTDA	29/11/2021	14/01/2025	BARBIERO GIUSEPPE	1.982,37
PRIN17.BAJETTA.SHS	Classical Receptions in Early Modern English Drama	01/06/2019	20/07/2024	BAJETTA CARLO MARIA	18.695,19
PRIN17.RAIMONDI.SHS	CLiAlp: Corpus linguistics meets Alpine cultural heritage: documenting and safeguarding linguistic minorities in the Alps	01/06/2019	20/07/2024	RAIMONDI GIANMARIO	15.588,11
PRIN20RAIMONDI.SHS	AlpiLinK: German-Romance Language Contact in the Italian Alps: documentation, explanation, participation	01/06/2022	31/05/2025	RAIMONDI GIANMARIO	14.844,87
PRIN22.FEDER.SEP	The banking sector facing the challenges of climate-change: how new frontiers in machine learning, econometrics and statistics can help in the identification and management of credit and operational risk	25/09/2023	24/09/2025	FEDER CHRISTOPHE	59.701,00
PRIN22.PORCELLANA.SHS	BorderArt(E)Scapes. Arte contemporanea, antropologia e "paesaggi di confine": dalla fine dell'Ottocento agli anni Duemila, leggere la contemporaneità e sperimentare nuove pratiche di ricerca	25/09/2023	24/09/2025	PORCELLANA VALENTINA	37.969,00
PRIN22.TESTA.SHS	PREferences related to Quality Of Life attributes in Multiple Sclerosis: patient and professionals' views [PREQOLIMS]"	25/09/2023	24/09/2025	TESTA SILVIA	35.000,00
SCA23CRT	Che genere di università. Genere, stereotipi, professioni e scelta dei corsi di laurea	25/09/2023	31/01/2026	SCACCHI LUCA	20.000,00

PREVISIONE TRIENNALE

La prospettiva economica del triennio, che emerge dall'analisi dei documenti di previsione, evidenzia una contrazione dei ricavi dovuta, in larga misura, al venir meno dei progetti a finanziamento esterno, in particolare del progetto NODES (l'effetto è evidente nell'anno 2026) e in parte anche alla previsione di una contrazione degli interessi attivi per la scadenza nel 2024 dell'attuale convenzione per il servizio di cassa. Il venir meno dei finanziamenti competitivi riduce, in parte, anche la possibilità di finanziare l'attività istituzionale e, sommando l'impatto delle decisioni già assunte dal Consiglio per l'utilizzo del patrimonio netto e l'impatto dei costi fissi e ripetibili (principalmente costi del personale), si spiega l'aumento dei risultati di

previsione negativi per gli esercizi 2025 e 2026. Le previsioni negative per il prossimo triennio trovano ancora copertura nel consistente Patrimonio Netto dell'Ateneo. È, comunque, evidente che la situazione andrà attentamente valutata pianificando anche un aumento dei contributi correnti al fine di mantenere un equilibrio economico patrimoniale in assenza di nuovi finanziamenti competitivi.

Di seguito si riporta il dettaglio della situazione economica di sintesi per il triennio 2024/2026:

Voce riclassificato	TOTALE BE 2024	TOTALE BE 2025	TOTALE BE 2026
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	1.600.800	1.630.000	1.650.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0	0	0
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	511.632	34.533	0
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	2.112.432	1.664.533	1.650.000
II. CONTRIBUTI	0	0	0
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	773.983	700.000	700.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	8.150.000	8.200.000	8.200.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	4.976.865	4.771.116	176.455
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	0	0	0
7) Contributi da altri (privati)	45.483	7.000	0
TOTALE II. CONTRIBUTI	13.946.330	13.671.116	8.900.000
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	0	0	0
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0	0	0
2) Altri proventi e ricavi diversi	4.000	8.000	20.000
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.000	8.000	20.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	16.062.762	15.343.649	10.570.000
B) COSTI OPERATIVI	0		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	0	4.805.649	

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	0		
a) docenti / ricercatori	4.296.950	4.708.995	4.195.724
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	447.561	117.542	35.200
c) docenti a contratto	675.179	675.179	675.179
d) esperti linguistici	0	0	0
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	100.115	18.700	18.700
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	5.519.805	5.520.416	4.924.803
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	3.236.181	3.236.181	3.236.181
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	8.755.986	8.756.597	8.160.984
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	0		
1) Costi per sostegno agli studenti	462.764	357.875	353.875
2) Costi per il diritto allo studio	203.000	203.000	203.000
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	2.325.161	2.311.550	14.300
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.983.236	1.568.236	15.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	0	0	0
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	35.251	30.848	30.848
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.332.399	1.484.432	1.223.401
9) Acquisto altri materiali	33.196	28.008	28.008
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	523.705	504.640	504.640
12) Altri costi	401.900	370.222	350.117
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	7.300.613	6.858.811	2.723.190
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	0		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	75.668	200.000	200.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	255.416	250.000	250.000
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	331.084	450.000	450.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	32.089		
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	17.500	17.500	17.500
TOTALE COSTI (B)	16.437.272	16.082.908	11.351.674

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-374.510	-739.259	-781.674
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0		
1) Proventi finanziari	350.000	250.000	200.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	5.500	5.500	5.500
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	344.500	244.500	194.500
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0		
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0		
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0	0	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	514.839	515.017	510.299
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-544.849	-1.009.777	-1.097.473
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	544.849	1.009.777	1.097.473
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

Per il prossimo triennio viene preservata la solidità patrimoniale dell'Ente e non si prevedono sviluppi delle attività istituzionali.

Aosta, lì 14 dicembre 2023

Il Direttore generale
Lucia Ravagli Ceroni