



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

RELAZIONE AL BILANCIO DI
PREVISIONE 2025

Sommario

PREMESSA	3
IL BUDGET ECONOMICO	3
I) Proventi operativi	5
I) <i>Proventi Propri</i>	5
II) <i>Contributi</i>	6
V) <i>Altri proventi e ricavi diversi</i>	7
II) Costi operativi	7
VIII) <i>Costi del personale</i>	7
IX) <i>Costi della gestione corrente</i>	9
X) <i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	11
XI) <i>Accantonamenti per rischi e oneri</i>	11
XII) <i>Oneri diversi di gestione</i>	11
III) Proventi e oneri finanziari	11
F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	12
IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	12
IL BUDGET PROGETTI	13
PREVISIONE TRIENNALE	17

PREMESSA

Ai fini della predisposizione della presente relazione al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025 e del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2025/2027, 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 per l'anno 2025 si inserisce in un contesto nel quale i recenti accadimenti influenzano notevolmente il livello della spesa. In particolare, sono da segnalare due eventi su tutti, la presa in carico del nuovo Polo universitario, all'interno del quale le attività didattiche sono state avviate a partire dal mese di settembre 2024, e i recenti aumenti contrattuali disposti sia a livello nazionale per la componente docente, sia a livello regionale per la componente tecnico amministrativa. Rispetto alla passata programmazione, quindi, è doveroso evidenziare come la gestione contabile dell'Ateneo subisca un deciso irrigidimento dei costi che diminuisce la possibilità di effettuare una programmazione di lungo respiro in assenza di risorse libere da destinare allo sviluppo della ricerca e della didattica. Il disequilibrio è in parte contenuto dall'incremento dei fondi competitivi per la ricerca che l'Ateneo in questi ultimi anni è riuscito ad attrarre registrando fondi che nel bilancio 2025 stimati in euro 6.611.485 di cui 5.859.515 concernenti il PNRR.

Il bilancio di previsione 2025, al netto dei progetti di ricerca finanziati e dell'utilizzo dei vincoli di Patrimonio Netto, chiude con significativi aumenti sia delle entrate (11.309.629) che dei costi (11.738.087). Questi ultimi, in particolare, sono in aumento del 9% rispetto all'anno precedente e del 19% rispetto al 2023.

Per far fronte all'andamento crescente dei costi è aumentata la richiesta di contributi soprattutto quelli concernenti i trasferimenti regionali, che rimangono la principale voce di finanziamento dell'Ateneo valdostano, nelle more della definizione del procedimento per la nuova Intesa Stato - Regione relativa ai trasferimenti ministeriali. Mentre rimangono sostanzialmente invariate le entrate proprie per la contribuzione studentesca. Nel dettaglio si riportano di seguito le principali voci di ricavo dell'Università analizzando la proiezione di previsione delle stesse nell'ultimo triennio:

Ricavi di previsione del conto economico al netto dei progetti a finanziamento competitivo			
Descrizione	2025	2024	2023
PROVENTI PROPRI	1.693.879,00	1.600.800,00	1.550.000,00
CONTRIBUTI	9.523.500,00	9.020.000,00	8.360.500,00
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	92.250,00	4.000,00	3.500,00
TOTALE PROVENTI	11.309.629,00	10.624.800,00	9.914.000,00
Incremento rispetto all'esercizio precedente	6,45%	7,17%	

Riguardo ai costi previsti per l'anno 2025 è rilevante l'aumento degli oneri per il personale dell'Ateneo, in invarianza del numero di dipendenti, dovuto agli incrementi stipendiali che sono stati decisi nel corso dell'anno 2024 con impatto sugli anni successivi, sia per la componente docente che per la componente tecnico amministrativa. Oltre agli aumenti già definiti, si è ritenuto di stimare, in assenza di informazioni ministeriali, un ulteriore adeguamento pari al 2% sugli stipendi del personale docente, mentre si è provveduto ad accantonare una quota per la copertura dei presunti adeguamenti contrattuali che verranno successivamente approvati per il personale tecnico amministrativo stimata anch'essa al 2%.

Per quanto sopra l'ammontare complessivo dei costi del personale, comprensivo delle docenze a contratto e senza gli assegni di ricerca finanziati con fondi esterni, è pari ad euro 8.970.073 in aumento del 13% rispetto all'anno precedente.

Nel complesso i costi per l'anno 2025 sono in aumento anche a fronte della presa in carico del nuovo Polo universitario che si sta rilevando più onerosa del previsto per far fronte alla gestione dei servizi necessari per la sua massima fruibilità, in particolare i costi relativi all'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali sono in aumento rispetto al 2024 del 21% (anno di avvio delle attività didattiche) e rispetto al 2023 del 96% (nessuna spesa per lo stabile in questione). Quanto sopra riportato ha reso necessario, al fine di riportare il più possibile il bilancio in equilibrio economico, un taglio lineare di tutte le spese richieste dalla direzione generale e dalle strutture didattiche e di ricerca, non fisse e ripetibili e l'assenza di nuovi fondi di Ateneo per la ricerca. Nonostante questo l'Ateneo aumenta la rigidità della spesa di personale portando il rapporto della stessa rispetto al totale delle entrate dal 75% al 79%.

Costi di previsione del conto economico al netto dei progetti a finanziamento competitivo			
Descrizione	2025	2024	2023
COSTI DEL PERSONALE	8.970.072,61	7.955.595,51	7.448.608,58
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2.605.824,80	2.783.874,01	2.270.964,81
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	56.000,00	52.667,95	100.000,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	78.690,00	0,00	0,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	27.500,00	17.500,00	9.000,00
TOTALE COSTI (B)	11.738.087,41	10.809.637,47	9.828.573,39
Incremento rispetto all'esercizio precedente	8,59%	9,98%	

Per il triennio di previsione 2025/2027, 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 circa 3.000.000 di euro. Si ribadisce che una parte importante delle perdite presunte sono determinate dalle decisioni già assunte dal Consiglio dell'Università sull'utilizzo del Patrimonio Netto vincolato e, in particolare, dalle deliberazioni del 25 maggio 2022, n. 49, del 31 maggio 2023, n. 24 e del 31 maggio 2024, n. 31. Rimane una parte, di circa un milione di euro, che va coperta dalle riserve di Patrimonio Netto libere disponibili alla data odierna.

Proventi operativi

L'ammontare dei proventi operativi è pari a euro **17.921.114,62**, ancora in incremento rispetto alla previsione dell'esercizio precedente, per effetto del progetto NODES finanziato con fondi PNRR (che si concluderà a fine 2025) e si compone di:

- I) Proventi propri per euro **2.228.979,58**;
- II) Contributi per euro **15.599.885,04**;
- 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 **92.250**;
- 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 **1.523.750**;
- I.2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico per euro **0**;
- I.3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi per euro **705.229,58**.

I proventi propri sono indicati in relazione all'ammontare introitato nel corso del 2024 e alle proiezioni prudenziali effettuate dagli uffici della Direzione generale sulla base dei dati relativi agli iscritti ai vari corsi ad oggi in possesso degli stessi, rimanendo invariato il sistema tasse.

I proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi, pari a euro **705.229,58**, sono da ricondurre alle entrate di competenza 2025, relative ai progetti di ricerca già approvati dall'Ateneo, in particolare, tra gli altri, è opportuno menzionare il progetto dal titolo "Sostenibilità e resilienza nei territori montani: istruzione, economia, disuguaglianza, e autonomie regionali", di cui al Programma Regionale "PR Valle d'Aosta FSE+ 2021-2027" per l'istituzione di 13 assegni di ricerca, di afferenza sia al Dipartimento di Scienze umane e sociali, sia al Dipartimento di Scienze economiche e politiche e i cui contratti verranno stipulati nel corso del 2025, per euro **338.432,59** e ai Progetti di Rilevante Interesse Nazionale (PRIN), risultati beneficiari di contributi ministeriali, per euro **105.782,37**.

II) Contributi

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

- 1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali per euro **833.500**;
- 2) Contributi dalla Regione Autonoma Valle d'Aosta per euro **8.500.000**;
- 3) Contributi da altre Amministrazioni locali per euro **0**;
- 4) Contributi da Unione Europea e altri Organismi internazionali per euro **6.194.026,37**, di cui euro 190.000 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 **72.358,67**.

La categoria dei contributi rappresenta la principale fonte di ricavi per l'Ateneo con un complessivo stimato, per l'anno 2025, di euro **15.599.885,04** corrispondente all'87% del totale dei ricavi. L'ammontare è determinato, in via prevalente, dai trasferimenti del Ministero dell'Università e della Ricerca (euro 833.500) e della Regione Autonoma Valle d'Aosta (euro 8.500.000). I primi sono stati stimati in relazione all'andamento dei tre 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. 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.

Di particolare rilevanza per l'anno 2025 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 2025 in euro 5.876.501,86, a cui si aggiungono i fondi per i progetti "Sonairgraph - *SONification for Accessible and Inclusive Representation of GRAPHS in Educatio*)" per euro 41.520, "DISCO+ - *Dispositifs inclusifs de coopération*" per euro 17.892,54 e "INTERREG VI-A France-Italia ALCOTRA 21-27 TechYourWorld Academy transfrontaliera per la transizione digitale e verde

delle PMI” per euro 68.111,97 . Infine, sono da evidenziare i fondi ricevuti dalla Fondazione CRT per il finanziamento di progetti di ricerca per complessivi euro 75.358,67.

V) Altri proventi e ricavi diversi

Sono indicati in tale voce:

- 1) i proventi per la concessione degli spazi a uso caffetteria, nonché, per i distributori di alimenti e bevande (euro **36.000**), di cui al contratto di concessione relativo al servizio di gestione del bar caffetteria e di somministrazione di alimenti presso il Nuovo polo universitario, nonché di somministrazione di bevande calde, fredde e alimenti solidi preconfezionati a mezzo di distributori automatici e semiautomatici e della fornitura e installazione di refrigeratori d'acqua a rete idrica, in noleggio presso le sedi dell'Università;
- 2) i proventi relativi all'affitto delle stanze dello studentato fino a settembre 2025 (euro **56.250**).

II) Costi operativi

L'ammontare complessivo dei costi indicati nel budget economico, per l'esercizio 2025, è pari a euro 18.212.789,76 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 la gestione della nuova sede, per l'anno 2025.

La voce in esame si compone dei seguenti costi:

VIII) Costi del personale (al netto dell'Irap) per euro **9.537.257,64**;

IX) Costi della gestione corrente per euro **8.413.342,12**;

X) Ammortamenti e svalutazioni per euro **156.000,00**;

XI) Accantonamenti rischi e oneri per euro **78.690,00**;

XII) Oneri diversi di gestione per euro **27.500,00**.

VIII) Costi del personale

I costi del personale sono così suddivisi:

- 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica per euro **5.785.299,25** di cui:
 - a) docenti/ricercatori per euro 4.758.355,22, 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 il ricercatore reclutato a tempo determinato;
 - b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc..) per euro 483.639,03, relativi ad Assegnisti di ricerca nell'ambito di progetti di ricerca finanziati con fondi esterni, in particolare per il Programma Regionale “PR Valle d'Aosta FSE+ 2021-2027;
 - c) docenti a contratto per euro 542.060,00;
 - d) esperti linguistici per euro 0;
 - e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica per euro 1.245,00, principalmente per incarichi afferenti alle attività scientifiche dei Dipartimenti;
- 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo per euro **3.751.958,39**.

La categoria in esame rappresenta la voce di costo più significativa del budget ed è strettamente correlata anche all'imposta IRAP (calcolata con il metodo retributivo) che ammonta a euro **618.633,03** il cui costo viene esposto, 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 2024 presso l'Ateneo, è suddiviso come segue:

PERSONALE DOCENTE	DOTAZIONE AL 31/12/2024
Professori Ordinari	13
Professori Associati	24*
Ricercatori a tempo indeterminato	9**
Ricercatori a tempo determinato	7
Docenti a contratto	76 (docenti secondo semestre a.a. 2023/2024 e docenti primo semestre a.a. 2024/2025)
Assegnisti di ricerca	8

* di cui un docente in congedo

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

Con riferimento al precedente punto rubricato "Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo", il personale a tempo indeterminato, in servizio alla data del 31 dicembre 2024, è di 61 unità (al netto di 5 unità di personale in aspettativa):

Organico personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato suddiviso per ruolo situazione al 31 dicembre 2024	
Dirigenti a tempo indeterminato	3 (di cui 1 in aspettativa)
Personale delle categorie a tempo indeterminato	63 (di cui 4 in aspettativa)
Totale personale a tempo indeterminato in servizio al 31 dicembre 2024	61

Organico personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato suddiviso per qualifica situazione al 31 dicembre 2024	
Dirigenti a tempo indeterminato	3 (di cui 1 in aspettativa)
Categoria D	25 (di cui 2 in aspettativa)
Categoria C2	27 (di cui 1 in aspettativa)
Categoria B2	7 (di cui 1 in aspettativa)
Categoria A	4
Totale personale a tempo indeterminato in servizio al 31 dicembre 2024	61

Oltre a quanto sopra evidenziato in relazione all'organico del personale tecnico amministrativo in servizio, si evidenzia, altresì, che:

- è stato conferito un incarico di Direttore generale ad un dirigente di altro ente;
- è stato conferito un incarico di dirigente a tempo determinato ad un funzionario dell'Università, in sostituzione del dirigente in aspettativa, per la durata della stessa;
- sono state sostituite 3 unità di personale delle categorie in aspettativa, per la durata della stessa, con 3 unità di personale a tempo determinato.

IX) Costi della gestione corrente

I costi della gestione corrente ammontano a euro **8.413.342,12** e sono così suddivisi:

- 1) Costi per sostegno agli studenti per euro **513.515,34**;
- 2) Costi per il diritto allo studio per euro **180.000,00**;
- 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale per euro **3.800.090,94**;
- 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati per euro **1.117.227,10**;
- 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 **47.313,00**;
- 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali per euro **2.028.167,73**;
- 9) Acquisto altri materiali per euro **26.771,00**;
- 10) Variazioni rimanenze di materiali per euro **0**;
- 11) Costi di godimento di beni di terzi per euro **327.758,00**;
- 12) Altri costi per euro **372.499,01**.

Il costo per il sostegno agli studenti, individuato per il 2025 in euro **513.515,34**, si compone dei costi per le borse e la mobilità internazionale, così suddivisi:

- Borse di studio per corsi di laurea e specializzazione: euro 16.870,00;
- Spese di viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali: euro 256.000,00;
- Spese per il sostegno alle attività associative degli studenti: euro 200,00;
- Borse per collaborazioni attività di ricerca: euro 109.175,34;
- Servizi di alloggio per studenti: euro 131.270,00.

Il costo per il diritto allo studio, per l'anno 2025, stimato in euro **180.000,00**, è così composto:

- Attività a tempo parziale degli studenti per euro 20.000;
- Rimborsi tasse agli studenti risultati idonei nelle graduatorie predisposte dal competente ufficio della Regione Autonoma Valle d'Aosta per euro 160.000,00.

I costi per la ricerca e l'attività editoriale, previsti per l'anno 2025, sono pari a euro **3.800.090,94**, che verranno utilizzati per l'assegnazione dei contributi alle imprese nell'ambito del progetto PNRR e per le pubblicazioni scientifiche delle strutture.

I costi per il trasferimento a partner di progetti coordinati, per complessivi euro **1.117.227,10**, comprendono sia le quote da trasferire ai partner del progetto NODES PNRR, sia gli oneri a carico dell'Ateneo per i doppi diplomi da erogare a favore dell'Université de Savoie di Chambéry.

I costi per l'acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico ammontano a euro **47.313,00** e comprendono il budget della Commissione biblioteca 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 2025, sono pari a euro **2.028.167,73** e si compongono delle seguenti voci:

- spese per servizi fiscali, previdenziali e per la sicurezza: euro 24.800,80;
- promozione istituzionale: euro 50.000,00;
- spese postali: euro 2.000,00;
- assicurazioni: euro 107.000,00;
- assistenza informatica e manutenzioni software: euro 99.752,00;
- spese notarili, legali e patrimonio: euro 20.000,00;
- spese per servizi di reception/guardiania e vigilanza: euro 189.000,00;
- altre spese per servizi: euro 571.583,93, di cui euro 87.550 per servizi derivanti dalla gestione dei progetti di ricerca gestiti dall'Ateneo, euro 25.000 per il servizio di ascolto, sostegno e counseling psicologico per la comunità universitaria, 20.000 per i servizi di comunicazione (rassegna stampa, social media, servizi video);
- servizi di rappresentanza: euro 1.500,00;
- spese per servizi di traduzioni e revisione linguistica: euro 2.300,00;
- spese per servizi connessi alla valutazione e selezione degli studenti: euro 10.000,00;
- servizi bibliotecari (prestati bibliotecari, voucher e quota associativa NILDE): euro 500,00;
- utenze e canoni: euro 334.100,00;
- pulizie: euro 327.000,00;
- manutenzione immobili, impianti e macchinari: euro 252.609,00;
- servizi di traslochi e facchinaggio: euro 5.500,00;
- altre spese di manutenzione ordinaria e riparazione: euro 30.522,00.

La categoria sopra dettagliata risulta in aumento rispetto alla previsione dell'esercizio precedente a fronte della gestione a regime del nuovo stabile.

Ampia incidenza hanno, altresì, le già citate quote da trasferire ai partner del progetto NODES PNRR.

I costi per l'acquisto di altri materiali ammontano, per l'anno 2025, a euro **26.771,00**.

Il costo per il godimento di beni di terzi, per l'anno 2025, ammonta a euro **327.758,00** ed è così composto:

- locazioni e spese condominiali: euro 17.500,00 (costi per affitti spazi nell'ambito dei saloni per l'orientamento);
- noleggi e spese accessorie: euro 16.905,00;
- sistemi informativi e aggiornamento software: euro 293.353,00.

Nella voce "Altri costi", che per l'anno 2025 ammonta a euro **372.499,01**, rientrano le seguenti voci di costo:

- funzionamento e retribuzione organi istituzionali: euro 139.464,00;
- partecipazione a enti e associazioni: euro 37.571,00;
- altre spese generali per il personale: euro 71.830,00;
- spese per partecipazione a convegni e missioni svolte anche nell'ambito dei progetti finanziati dalla Regione e dall'Unione europea per euro 99.934,01;
- spese connesse all'organizzazione di manifestazioni e convegni: euro 23.700,00.

X) Ammortamenti e svalutazioni

I costi per gli ammortamenti sono stati inseriti sulla base della proiezione al 31 dicembre 2025 della situazione dei beni presenti in inventario, per complessivi euro **156.000**.

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, i cui fondi sono stati appositamente vincolati nell'ambito del Patrimonio Netto disponibile.

XI) Accantonamenti per rischi e oneri

Nell'ambito di questa sezione sono stati stanziati euro **78.690,00** a titolo di Accantonamento per gli adeguamenti stipendiali concernenti il personale tecnico-amministrativo che verranno decisi al termine del prossimo triennio.

XII) Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi sono pari ad euro **27.500**, di cui 23.000 per tributi e 4.500 per l'imposta di bollo

III) Proventi e oneri finanziari

Questa sezione comprende, lato ricavi, una stima degli interessi attivi per euro **250.000**, inseriti in continuità rispetto all'esercizio precedente.

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 e rinnovata per il periodo 1° gennaio 2025 - 31 dicembre 2026, con i consueti canoni di correntezza e alle medesime condizioni tecniche ed economiche di quella in essere al 2024.

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 618.633,03, 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 2025, ammontano ad euro **318.100**, così ripartiti:

- Altre immobilizzazioni immateriali per euro **200.000**, per gli interventi di manutenzione straordinaria sull'impianto antincendio dello stabile di Strada Cappuccini e per alcuni interventi straordinari sugli impianti e i locali del nuovo Polo universitario con priorità sugli adeguamenti richiesti dalla commissione pubblico spettacolo per l'aula Magna;
- Impianti e attrezzature per euro **3.500**, per l'acquisizione di materiali per l'ufficio comunicazione e per l'acquisto di attrezzature per l'ufficio patrimonio;
- Attrezzature scientifiche per euro **104.000**, per l'aggiornamento hardware server housing DCUR.
- Mobili e arredi per euro **10.600**, per l'acquisto di bacheche per chiavi e arredi per la partecipazione a saloni per l'orientamento.

Il budget investimenti si limita, in questa fase, ad una previsione solo per l'anno 2025, rimanendo in capo al bilancio della Regione la parte relativa all'edilizia universitaria.

BUDGET INVESTIMENTI TRIENNIO 2025 AI SENSI DEL DECRETO INTERMINISTERIALE MIUR-MEF N. 925/2015

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voce riclassificato	PREVISIONE 2025	Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)	Risorse da indebitamento	Risorse proprie
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00

3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
TOTALE I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00
3) Attrezzature scientifiche	104.000,00	0,00	0,00	104.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	10.600,00	0,00	0,00	10.600,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	
TOTALE II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	118.100,00	0,00	0,00	118.100,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	118.100,00	0,00	0,00	118.100,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	318.100,00	0,00	0,00	318.100,00

IL BUDGET PROGETTI

Il budget progetti estrapola dal budget economico 2025 i valori riconducibili esclusivamente a finanziamenti competitivi per l'attività di ricerca e terza missione.

Per il 2025, l'Ateneo è chiamato a gestire un ammontare di finanziamenti esterni di circa 6 milioni di euro, 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. Nel 2025 si concluderà il progetto NODES - "Nord Ovest Digitale E Sostenibile", nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), approvato con deliberazione del Consiglio dell'Università del 22 settembre 2022, n. 80. I fondi in questione sono destinati in larga misura ai Bandi a Cascata (nell'ambito dei quali le imprese hanno iniziato a rendicontare nel 2024) al proseguimento dell'attività di ricerca scientifica svolta dal personale docente, ricercatore e collaboratore, nonché per le acquisizioni di servizi al fine della realizzazione di prototipi necessari per la conclusione del progetto e, nell'ambito dello Spoke 4. Sono inoltre previsti, i costi da trasferire agli affiliati Fondazione Links e Fondazione Montagna sicura e dall'accordo Quadro con l'Università degli Studi della Basilicata.

Nel 2025 il budget progetti incide per circa il 30% sul budget di Ateneo, con circa sei milioni di euro all'anno (come sopra citato) che derivano da finanziamenti competitivi già approvati dal Consiglio dell'Università per specifiche finalità di ricerca.

Per gli esercizi 2026 e 2027 si registra invece una riduzione importante dei finanziamenti competitivi di circa 6 milioni di euro legati alla chiusura del progetto NODES e al fatto che non è prevista, alla data odierna, la presentazione di manifestazioni di interesse alla partecipazione a ulteriori bandi competitivi.

Da segnalare nel 2024 l'avvio del progetto dal titolo "Sostenibilità e resilienza nei territori montani: istruzione, economia, disuguaglianza, e autonomie regionali", di cui al Programma Regionale "PR Valle d'Aosta FSE+ 2021-2027" per il sostegno del Fondo sociale europeo Plus nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore dell'occupazione e della crescita" per la Regione Valle d'Aosta in Italia, approvato con decisione di esecuzione della Commissione europea C (2022) 7541, del 19 ottobre 2022, con il quale la Regione Autonoma Valle d'Aosta ha stanziato un budget pari a euro 776.421,36 per l'istituzione di 13 assegni di ricerca, di afferenza sia al Dipartimento di Scienze umane e sociali che al Dipartimento di Scienze economiche e politiche, i cui contratti verranno stipulati nel corso del 2025.

Sempre a fine 2024 ha preso avvio un altro progetto dal titolo "Sonairgraph - SONification for Accessible and Inclusive Representation of GRAPHS in Education", inerente al programma ERASMUS +, in risposta alla Call 2024 Round 1 KA2 - KA220-HED - Cooperation partnerships in higher education, CUP B63C24000960006, di cui l'Università della Valle d'Aosta – Université de la Vallée d'Aoste è soggetto partner, con un budget di euro 59.010,00 utilizzabile in parte per l'istituzione di un assegno di ricerca, della durata di 18 mesi, il cui contratto verrà attivato nel 2025.

A luglio 2024 sono stati approvati in via definitiva due progetti, finanziati da Fondazione CRT, nell'ambito del "Bando Erogazioni Ordinarie 2024 : "GiocApprendo: indagine sul gioco da tavolo come teatro di apprendimenti informali" con un finanziamento pari a euro 14.000,00 per attivazione di collaborazioni alla ricerca e affidamento di servizi e "L'inclusione di genere e l'intelligenza artificiale per la predizione dei conflitti", con un finanziamento pari a euro 20.000,00 per attivazione di collaborazioni alla ricerca.

**Allegato n. 5 - Bilancio di Previsione Università della Valle d'Aosta - Université de la Vallée d'Aoste
BUDGET PROGETTI 2025 AI SENSI DELL'ART. 11 COMMA 2 LETT. C) DEL R.A.F.C.**

Voce riclassificato	BE PROGETTI FINANZIATI
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	
1) Proventi per la didattica	0,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	535.100,58
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	535.100,58
II. CONTRIBUTI	
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	0,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	6.004.026,37
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00
7) Contributi da altri (privati)	72.358,67
TOTALE II. CONTRIBUTI	6.076.385,04
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	0,00
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	0,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	6.611.485,62
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	
a) docenti / ricercatori	0,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	482.859,03
c) docenti a contratto	42.060,00
d) esperti linguistici	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	524.919,03
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	0,00
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	524.919,03
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	
1) Costi per sostegno agli studenti	109.175,34
2) Costi per il diritto allo studio	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	3.785.440,94
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.112.227,10
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	0,00

Voce riclassificato	BE PROGETTI FINANZIATI
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	0,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	488.525,93
9) Acquisto altri materiali	0,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.000,00
12) Altri costi	89.934,01
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	5.587.303,32
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	0,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	0,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	0,00
TOTALE COSTI (B)	6.112.222,35
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	499.263,27
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	41.500,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	457.763,27
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0,00
RISULTATO A PAREGGIO	

I costi sopra rappresentati sono stati postati per la quota parte relativa all'esercizio 2025, 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 2025.

PREVISIONE TRIENNALE

La prospettiva economica del triennio, che emerge dall'analisi dei documenti di previsione, evidenzia una importante squadratura del Budget Economico che aumenta pericolosamente negli esercizi 2026 e 2027. L'aumento dello squilibrio economico è dovuto in parte al venir meno del progetto NODES PNRR che garantiva una copertura dei costi del personale potendo rendicontare le timesheet dei docenti e in parte per l'aumento dei costi fissi e ripetibili a cui non corrisponde un adeguato aumento dei ricavi (contribuzione studentesca e trasferimenti Regionali e Ministeriali).

A quanto sopra indicato si somma una previsione di una contrazione degli interessi attivi per la scadenza nel 2026 dell'attuale convenzione per il servizio di cassa. 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 del quale si renderà necessario un drastico taglio dei costi con una conseguente diminuzione dei servizi attualmente erogati dall'Ateneo.

Di seguito si riporta il dettaglio della situazione economica di sintesi per il triennio 2025/2027:

Voce riclassificato	TOTALE 2025	TOTALE 2026	TOTALE 2027
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	1.523.750,00	1.550.000,00	1.550.000,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-		
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	705.229,58	434.266,00	75.775,00
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	2.228.979,58	1.984.266,00	1.625.775,00
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	833.500,00	800.000,00	800.000,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-		
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	6.194.026,37	140.000,00	140.000,00
5) Contributi da Università	-		
6) Contributi da altri (pubblici)	-		
7) Contributi da altri (privati)	72.358,67	5.640,00	-
TOTALE II. CONTRIBUTI	15.599.885,04	9.445.640,00	9.440.000,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-		
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-		
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI			

1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-		
2) Altri proventi e ricavi diversi	92.250,00	90.000,00	90.000,00
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	92.250,00	90.000,00	90.000,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-		
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-		
TOTALE PROVENTI (A)	17.921.114,62	11.519.906,00	11.155.775,00
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	4.758.355,22	4.853.522,32	4.950.592,77
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	483.639,03	330.500,00	26.541,00
c) docenti a contratto	542.060,00	500.000,00	500.000,00
d) esperti linguistici	-		
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.245,00	22.953,00	
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	5.785.299,25	5.706.975,32	5.477.133,77
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	3.751.958,39	3.826.997,56	3.903.537,51
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	9.537.257,64	9.533.972,88	9.380.671,28
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	513.515,34	350.000,00	350.000,00
2) Costi per il diritto allo studio	180.000,00	180.000,00	180.000,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	3.800.090,94	10.000,00	10.000,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.117.227,10	5.000,00	5.000,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	-		
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-		
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	47.313,00	40.000,00	40.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.028.167,73	1.566.803,00	1.546.474,00
9) Acquisto altri materiali	26.771,00	15.000,00	15.000,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-		
11) Costi per godimento beni di terzi	327.758,00	330.000,00	330.000,00
12) Altri costi	372.499,01	150.000,00	150.000,00
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	8.413.342,12	2.646.803,00	2.626.474,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			

1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-		
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	156.000,00	300.000,00	250.000,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	-		
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-		
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	156.000,00	300.000,00	250.000,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	78.690,00		
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	27.500,00	25.000,00	25.000,00
TOTALE COSTI (B)	18.212.789,76	12.505.775,88	12.282.145,28
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	- 291.675,14	- 985.869,88	- 1.126.370,28
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	250.000,00	200.000,00	50.000,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	5.500,00	5.500,00	5.500,00
3) Utili e perdite su cambi	-		
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	244.500,00	194.500,00	44.500,00
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	-		
2) Oneri	-		
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-		
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	618.633,03	631.005,69	643.625,80
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 665.808,17	- 1.422.375,57	- 1.725.496,08
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	665.808,17	1.422.375,57	1.725.496,08
RISULTATO A PAREGGIO	-	-	-

Per il prossimo triennio viene preservata la solidità patrimoniale dell'Ente, contando anche su una previsione chiusura in positivo del Bilancio 2024, ma saranno necessari interventi strutturali per aumentare le entrate a garanzia di una continuità delle attività istituzionali dell'Ateneo.

Aosta, lì 16 dicembre 2024

Il Direttore generale
Lucia Ravagli Ceroni