

**UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
DI TRIESTE**

**Budget Economico e degli Investimenti  
Unico di Ateneo  
2026 - 2028**





**UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
DI TRIESTE**

## Sommario

|                                                                                                   |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| RELAZIONE DELLA MAGNIFICA RETTRICE AL BUDGET UNICO DI ATENEO 2026 – 2028 .....                    | 5   |
| 1. SCHEMI DI BILANCIO.....                                                                        | 9   |
| 1.1 BUDGET ECONOMICO 2026.....                                                                    | 9   |
| 1.2 BUDGET INVESTIMENTI 2026 .....                                                                | 15  |
| 1.3 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2026 – 2028.....                                                   | 17  |
| 1.4 BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE 2026 - 2028 .....                                               | 20  |
| 2. PREMESSA.....                                                                                  | 21  |
| 2.1 CONTESTO NORMATIVO .....                                                                      | 24  |
| 2.2 CRITERI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE .....                                                      | 25  |
| 2.3 IL BUDGET 2026: CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE MACRO VOCI DI RICAVO, COSTO E INVESTIMENTO ..... | 27  |
| 3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE .....                                    | 39  |
| 4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ.....                                                                    | 40  |
| 4.1 RACCORDO TRA PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E CICLO DELLA PERFORMANCE .....             | 40  |
| 4.2 TABELLE PER MACRO AGGREGATI DI COSTO.....                                                     | 47  |
| 5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2026 .....                                     | 50  |
| 5.1 PROVENTI OPERATIVI .....                                                                      | 50  |
| 5.2. COSTI OPERATIVI .....                                                                        | 67  |
| 5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI .....                                                             | 113 |
| 5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE .....                                           | 113 |
| 5.5 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI .....                                                          | 113 |
| 5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE .....                      | 114 |
| 5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO .....                                                            | 115 |
| 6. INDICATORI - RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D. LGS. N. 49/2012 .....                          | 116 |

|                                                                                                                                                                    |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026.....                                                                                                                             | 118 |
| 8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO.....                                                                                                             | 126 |
| 9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'<br>.....                                                                     | 128 |
| 10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA'<br>FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI ..... | 132 |
| PROSPETTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA 2026.....                                                                                                              | 139 |
| ALLEGATO 1 - CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONI E PROGRAMMI.....                                                                                              | 140 |
| ALLEGATO 2 - IL BILANCIO DI GENERE IN UNITS.....                                                                                                                   | 142 |
| ALLEGATO 3 - PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026 - 2028 ED ELENCO ANNUALE<br>LAVORI 2026 .....                                                            | 146 |

## RELAZIONE DELLA MAGNIFICA RETTRICE AL BUDGET UNICO DI ATENEO 2026 – 2028

L'anno 2025 è stato testimone di un passaggio epocale per questo Ateneo: l'elezione della prima Rettrice nella storia di UniTS. È per me un onore esser stata chiamata a rivestire questo ruolo, ben consapevole delle responsabilità che esso comporta e ben determinata a raccogliere le sfide che, nel prossimo sessennio, si presenteranno: nella ricerca, nell'attività didattica, nell'impegno pubblico e sociale e nel trasferimento tecnologico, l'Ateneo ha la consapevolezza di poter e dover contribuire a salvaguardare beni fondamentali quali la salute, il clima, l'ambiente, lo sviluppo economico, la pace, le pari opportunità.

Il piano strategico 2023 – 2026 predisposto dalla precedente governance è ancora in vigore ma, allo scopo di tracciare quanto prima le nuove linee di sviluppo, ho già iniziato la stesura di un nuovo Piano Strategico, che vedrà la luce verso la fine dell'anno 2026, dopo un percorso ampiamente partecipato: partendo da una base consolidata, vogliamo rafforzare le connessioni tra ricerca e didattica e riprogettare - ove necessario - l'offerta formativa, arricchendola di quelle competenze che saranno richieste in futuro, per rendere l'Ateneo ancora più internazionale, in ogni suo ambito. Vogliamo altresì ampliare la funzione della ricerca, attraverso il potenziamento delle strutture di supporto ad essa, nonché accrescere la nostra capacità di trasferirne gli effetti sul territorio, in un continuo dialogo con gli Enti e le Imprese che su di esso operano.

Come ormai consuetudine degli ultimi anni, anche per l'anno accademico iniziato da poco si sta assistendo alla crescita delle immatricolazioni (e della popolazione studentesca nel suo complesso, che porta al miglioramento del posizionamento dell'ateneo rispetto al riparto della quota premiale del Fondo di Finanziamento Ordinario). Il bilancio unico di previsione 2026 - 2028 deve porre le basi per poter proseguire il percorso iniziato e per dare risposte ai quesiti rimasti ancora in sospeso. Il contesto di formazione del budget è sicuramente complesso: sono ancora in atto crisi internazionali molto profonde, che inevitabilmente hanno effetti negativi anche sull'economia del nostro Paese. Il Governo ha significativamente ridotto le risorse destinate al sistema universitario nel 2024, pur in presenza di costi crescenti per gli atenei, riportando nel 2025 la situazione dei finanziamenti pari a quella del 2023, ma le condizioni di contorno sono cambiate. L'incrocio di questi fattori mette a rischio la tenuta economica del sistema universitario. In frangenti di questo tipo risulta fondamentale disporre di risorse derivanti da esercizi precedenti: l'aver accantonato riserve di Patrimonio Netto consente di far fronte, anche per il triennio 2026 – 2028, alle criticità rappresentate. Alla fine del 2024, il nostro ateneo aveva riserve vincolate a progetti specifici per quasi 65 milioni di Euro e riserve libere per quasi 16 milioni di Euro. Nel corso del 2025, grazie anche ad alcuni svincoli di fondi a loro tempo impegnati, è stato possibile garantire il mantenimento del livello di riserve libere della fine dell'anno 2024 impiegando, comunque, un importo complessivo di 5,6 milioni di Euro circa a copertura dei costi di esercizio diversi dagli ammortamenti per chiudere in pareggio il budget del prossimo triennio.

Il budget proposto all'approvazione degli Organi prevede, pertanto, un limitato squilibrio economico da colmare utilizzando riserve di Patrimonio Netto: i proventi previsti non consentirebbero, di per sé, di coprire i costi iscritti a budget. Per garantirne la copertura si prevede, quindi, di utilizzare risorse accantonate negli esercizi precedenti per Euro 2.013.182,00 nell'anno 2026, Euro 1.997.703,00 nell'anno 2027 ed Euro 1.622.447,00 nell'anno 2028.

Tralasciando i progetti cosiddetti "cost to cost", che non incidono sul risultato economico previsionale in quanto i ricavi (solitamente da progetti di ricerca) vengono equiparati ai costi, il budget si basa sulle seguenti ipotesi comunque prudenziali:

- a) I proventi dalla didattica sono previsti in aumento, considerato l'andamento positivo delle immatricolazioni - già note alla data di stesura della bozza di bilancio di previsione - rispetto al precedente anno accademico 2024/2025. L'aumento di immatricolazioni interessa quasi tutti i Dipartimenti e, per alcuni è particolarmente pronunciato. L'internazionalizzazione dell'offerta didattica rappresenta un fattore trainante e, per gli anni a venire, dovrà rappresentare per l'Ateneo un vero punto di forza, considerato l'avanzare del cosiddetto "inverno demografico". Alla data di redazione della presente Relazione il numero di immatricolazioni complessive è in doppia cifra: + 11,5% per gli immatricolati alle lauree triennali (in valore assoluto + 400 immatricolati rispetto al medesimo periodo dello scorso anno accademico) e + 37,4% per le lauree magistrali (in valore assoluto + 300 immatricolati). Il numero degli studenti internazionali continua a registrare un trend in crescita, è aumentato del 167% per quanto riguarda le lauree triennali negli ultimi 6 anni (165 immatricolazioni nell'a.a. 2019/2020 contro 440 immatricolazioni nell'a.a. 2024/2025). Il budget conferma, inoltre, la destinazione di risorse all'attività di promozione dell'Ateneo.
- b) Il Fondo di Finanziamento Ordinario è previsto in leggera crescita rispetto al dato effettivo del 2025, per tener conto del costo standard legato al numero di studenti (in aumento), nonché della premialità derivante dalle politiche di reclutamento (considerati i buoni risultati della produttività scientifica dei ricercatori assunti) e dalle performance legate alla valutazione della ricerca (VQR). Rispetto al budget 2025, il valore complessivo dei contributi dal MUR è previsto in aumento di circa 2,6 milioni di Euro, tenuto conto dell'assegnazione effettiva per l'anno 2025 che è risultata in incremento, rispetto al budget, di circa 1,2 milioni di Euro.
- c) Il costo del personale tiene conto dei pensionamenti e dei nuovi ingressi già deliberati e programmati per l'anno 2026, mentre ulteriori 14,29 punti organico sono stati previsti a partire dal 2027 per il personale docente e ricercatore. Oltre agli scatti stipendiali, il budget per il personale accademico considera l'adeguamento ISTAT nella misura dello 0,6% per ciascuno degli anni del triennio in una logica incrementale.
- d) Viene confermato il Fondo di Ricerca di Ateneo (FRA) per un valore complessivo di Euro 680.000,00. Nonostante le oggettive difficoltà a chiudere il budget economico in pareggio, si è deciso di non ridurre questo stanziamento, ritenendo che abbia un ruolo importante soprattutto per quei settori di ricerca nei quali è più difficile reperire risorse tramite bandi competitivi. Le risorse che alimentano il fondo sono attinte trattenendo una quota dai progetti di ricerca ottenuti su bandi competitivi. Le linee di intervento del FRA restano tre:
- i. la linea A (500.000,00 Euro), volta a coprire le attività di ricerca dei Dipartimenti che non trovano finanziamento in specifici progetti. Vengono finanziate sia attività correnti di supporto alla ricerca (acquisti di materiali, spese di traduzione, costi per pubblicazioni open access, organizzazione di eventi per networking accademico o disseminazione dei risultati della ricerca, cofinanziamento di assegni di ricerca...), sia investimenti (acquisizione di attrezzature scientifiche);
  - ii. la linea B (160.000,00 Euro), destinata a facilitare e sostenere l'inizio dell'attività di ricerca del personale docente e ricercatore neo-assunto nel corso dell'anno. La misura si rivolge al personale docente e ricercatore assunto nel corso dell'anno che non abbia fondi propri a disposizione al fine di sostenere l'avvio delle proprie attività con una assegnazione di 10.000 Euro da potere spendere entro l'anno successivo a quello di assegnazione;
  - iii. la linea C (20.000,00 Euro), volta a coprire, in compartecipazione con le strutture, quei costi – ad esempio, l'IRAP - che non vengono riconosciuti per la rendicontazione nei progetti di ricerca finanziati a valere di bandi competitivi esterni, in particolare quelli internazionali.

- e) Si è confermata la no tax area a 30.000,00 euro, uno dei valori più alti in Italia e si è mantenuto un profilo di tassazione particolarmente favorevole agli studenti (le tasse corrispondono al 15,40% del FFO a fronte di un limite di legge del 20%)
- f) Per raggiungere gli ambiziosi obiettivi sopra esposti si è reso necessario programmare alcuni interventi di razionalizzazione. L'Ateneo tradizionalmente predispone il proprio budget con un processo bottom-up, nel quale le unità organizzative (Dipartimenti e Aree dell'Amministrazione Centrale) propongono specifici obiettivi che contribuiscono alla realizzazione del piano strategico, valutando altresì le risorse che reputano necessarie per il raggiungimento degli stessi. Ciascuna unità organizzativa, dunque, ha negoziato i propri obiettivi e le correlate risorse col Direttore Generale: il processo di negoziazione ha consentito di valutare la coerenza tra le risorse previste, le azioni programmate dai singoli centri, il PIAO (Piano Integrato delle Attività e Organizzazione) e gli obiettivi del Piano Strategico 2023 - 2026. Esaurita la fase di negoziazione tra i responsabili delle unità organizzative e la Direzione, sono state adottate alcune misure di contenimento dei costi previsti nelle richieste avanzate dalle unità organizzative, avendo cura comunque di non tagliare le risorse volte a offrire servizi utili agli studenti (laboratori, seminari, visiting scholars, esperienze didattiche sul campo, disponibilità di database, stabulario, borse di dottorato...). Il budget prevede che si razionalizzino le risorse destinate ad alcuni interventi, senza quindi intaccare il regolare svolgimento delle attività o la realizzazione di progetti di particolare interesse: sono state limare le previsioni di costo per servizi di pulizie straordinarie, trasloco, manutenzioni affidate a terzi sulla base di accordi quadro, portierato. Inoltre, si è valutato di dover rinviare alcuni progetti non urgenti.

Per il terzo anno consecutivo l'ateneo deve, quindi, programmare l'utilizzo di riserve per raggiungere il pareggio nel bilancio di previsione. Questa condizione, se nei due anni precedenti era fondamentalmente imputabile al previsto incremento dei costi energetici connessi al conflitto in Ucraina e all'accelerazione del reclutamento del personale, quest'anno va ascritta anche ad una stima prudenziale di crescita del FFO, dal momento che non è noto lo stanziamento complessivo destinato al MUR nella prossima Legge di Bilancio 2026. La solidità patrimoniale di cui gode l'Ateneo, tuttavia, ha consentito finora di far fronte a queste criticità ma, com'è evidente, non può essere considerata una condizione su cui poter fare affidamento nel lungo periodo: pertanto, è auspicabile una riforma ministeriale del processo di assegnazione del FFO oltre ad un incremento significativo delle risorse da destinare alla ricerca, contemplando anche per una revisione delle norme che regolano il fabbisogno finanziario. In questo scenario, comunque, appare fondamentale essere riusciti nell'anno 2025 a ridurre a zero la quota di salvaguardia del FFO, segno tangibile che i netti miglioramenti di performance su costo standard e fondi premiali sono e saranno il miglior viatico su cui continuare a investire per un futuro di ulteriore crescita.

Nonostante lo scenario esterno critico, l'Ateneo sta vivendo una fase di grande sviluppo. Il personale docente e ricercatore è passato dalle 653 unità del 2019 alle 721 unità a fine 2025; il personale tecnico amministrativo e CEL è passato da 596 a 711 unità nello stesso periodo. L'andamento in crescita delle immatricolazioni sopra ricordato è attribuibile a diversi fattori: l'adeguamento dell'offerta didattica alle necessità del territorio e la sua costante implementazione, l'attrattività dell'offerta internazionale da potenziare ulteriormente, il minor costo di iscrizione rispetto ad altri atenei vicini per il mantenimento della no tax area a 30.000,00 Euro ed una tassazione massima che, per i livelli di ISEE più elevati, non supera i 3.000,00 Euro annui, il potenziamento dei servizi di orientamento e l'offerta di servizi di eccellenza per studenti particolarmente meritevoli.

Numeri più elevati di studenti ci costringono a reperire nuovi spazi, che risultino facilmente accessibili e funzionali alle nuove modalità didattiche. Si sta lavorando in tale direzione, con altri Enti sul territorio, per giungere a soluzioni adeguate e sostenibili: si è giunti alla fase conclusiva dell'acquisizione dell'edificio ex lungodegenti c.d. "ex Gregoretti", per alcune progettualità nell'area del Porto Vecchio si stanno valutando le

soluzioni praticabili, sono in corso di ultimazione le ristrutturazioni degli edifici F1 ed F2 ed N (Castelletto), in via di affidamento i lavori di riedificazione dell'edificio C4, in corso di ristrutturazione l'edificio C5.

In fase progettuale avanzata è il moderno Campus universitario di Cattinara che sarà fondamentale per la creazione di un centro didattico, assistenziale di ricerca (medico e sanitario) all'altezza dei più alti standard europei.

Le risorse economiche previste a budget sono state classificate - seguendo le linee guida della CRUI - in relazione all'effetto atteso sul gender gap. Le modalità di stesura del budget pongono perciò le premesse per poter redigere, a consuntivo, il bilancio di genere (la cui prima edizione è stata chiusa nell'anno 2024), oltre che per poter stimare il valore delle risorse previste per il raggiungimento di ciascun obiettivo del piano strategico 2023-2026. Per gli obiettivi strategici dell'area "Formazione e Studenti" l'Ateneo prevede di impegnare complessivamente più di 52 milioni di Euro. L'area "Ricerca" assorbirà risorse per Euro 19,7 milioni sotto forma di costi d'esercizio e ulteriori Euro 3,1 milioni verranno destinati invece a investimenti. Alla cosiddetta "Terza missione"/IPS (trasferimento tecnologico e attività divulgativa), che sta ulteriormente acquisendo importanza tra le attività richieste alle università, sono destinati quasi 3,1 milioni di Euro. Il miglioramento dei processi interni (area strategica "Organizzazione e Personale") assorbirà risorse per Euro 8,5 milioni. Infine, per migliorare e rendere più efficienti nella prospettiva della sostenibilità le dotazioni necessarie allo svolgimento delle attività dell'Ateneo (area strategica "Strutture, infrastrutture e sostenibilità") si prevedono investimenti per 24,2 milioni di Euro e costi d'esercizio per 17,9 milioni di Euro: si tratta di un'importante investimento in sostenibilità, digitalizzazione, sicurezza informatica e soprattutto riqualificazione degli spazi di studio, di lavoro e di socialità sotto il profilo della fruibilità, dell'accessibilità e della sicurezza.

Lo stanziamento delle risorse non garantisce, di per sé, che le azioni strategiche esercitino l'auspicato ruolo propulsivo: certamente, però, un budget coerente con gli obiettivi strategici rappresenta la condizione necessaria per il loro raggiungimento. Le attività già pianificate per la redazione del prossimo Piano Strategico 2027 – 2031 dovranno dare conferma della nostra capacità di coinvolgere tutte le componenti dell'Ateneo in questo progetto. Le iniziative realizzate in questi anni e quelle in fase di avvio vanno in questa direzione: a titolo di esempio, l'analisi del benessere organizzativo, la "tip e-box" (cassetta dei suggerimenti elettronica), la realizzazione di un cruscotto di indicatori per valutare il livello di realizzazione degli obiettivi strategici, la continua collaborazione tra Amministrazione Centrale e segreterie amministrative dei Dipartimenti, il supporto tramite strumenti informatici ai docenti e alle segreterie didattiche nello svolgimento di compiti prima molto onerosi (gestione degli orari dei corsi, ottimizzazione della gestione degli spazi e delle aule, programmazione degli appelli di esame, relazioni annuali per la verifica dello svolgimento dei compiti didattici...), la definizione di un metodo per la messa a sistema delle iniziative di terza missione e, non ultimo, un importante processo di digitalizzazione delle modalità di lavoro in tutti gli ambiti di attività della nostra organizzazione.

# 1. SCHEMI DI BILANCIO

## 1.1 BUDGET ECONOMICO 2026

| BUDGET ECONOMICO UNICO DI ATENEO 2026                  |                                                                                        |                       |                       |                        |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| BUDGET ECONOMICO                                       |                                                                                        | BUDGET 2025<br>Totale | BUDGET 2026<br>Totale | 2026 VS 2025<br>Totale |
| <b>A)</b>                                              | <b>PROVENTI OPERATIVI</b>                                                              |                       |                       |                        |
| <b>I.</b>                                              | <b>PROVENTI PROPRI</b>                                                                 | <b>42.736.682,00</b>  | <b>41.707.542,00</b>  | <b>- 1.029.140,00</b>  |
| 1.                                                     | Proventi per la didattica                                                              | 24.717.758,00         | 27.509.601,00         | 2.791.843,00           |
| a)                                                     | didattica da studenti                                                                  | 23.777.689,00         | 25.747.932,00         | 1.970.243,00           |
| b)                                                     | didattica da amministrazioni pubbliche                                                 | 928.736,00            | 1.732.563,00          | 803.827,00             |
| c)                                                     | didattica da altri finanziatori privati                                                | 11.333,00             | 29.106,00             | 17.773,00              |
| 2.                                                     | Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico                         | 2.106.951,00          | 1.709.911,00          | - 397.040,00           |
| 3.                                                     | Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi                                     | 15.313.126,00         | 11.847.431,00         | - 3.465.695,00         |
| 4.                                                     | Proventi da attività di trasferimento conoscenza                                       | 598.847,00            | 640.599,00            | 41.752,00              |
| <b>II.</b>                                             | <b>CONTRIBUTI</b>                                                                      | <b>147.399.929,00</b> | <b>152.016.874,00</b> | <b>4.616.945,00</b>    |
| 1.                                                     | Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali                                       | 129.178.618,00        | 126.373.461,00        | - 2.805.157,00         |
| 2.                                                     | Contributi Regioni e Province autonome                                                 | 6.809.717,00          | 15.218.047,00         | 8.408.330,00           |
| 3.                                                     | Contributi altre amministrazioni locali                                                | 48.331,00             | 48.782,00             | 451,00                 |
| 4.                                                     | Contributi dall'Unione Europea e dal resto del Mondo                                   | 3.818.396,00          | 3.157.778,00          | - 660.618,00           |
| 5.                                                     | Contributi da Università                                                               | 1.280.366,00          | 1.032.508,00          | - 247.858,00           |
| 6.                                                     | Contributi da altri (pubblici)                                                         | 3.861.496,00          | 3.744.389,00          | - 117.107,00           |
| 7.                                                     | Contributi da altri (privati)                                                          | 2.403.005,00          | 2.441.909,00          | 38.904,00              |
| <b>III.</b>                                            | <b>PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>             |                       |                       |                        |
| <b>IV.</b>                                             | <b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>                                                 | <b>10.129.016,00</b>  | <b>10.154.099,00</b>  | <b>25.083,00</b>       |
| 1.                                                     | Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria                      |                       |                       | -                      |
| 2.                                                     | Altri proventi e ricavi diversi                                                        | 10.129.016,00         | 10.154.099,00         | 25.083,00              |
| <b>V.</b>                                              | <b>VARIAZIONI RIMANENZE</b>                                                            |                       |                       |                        |
| <b>VI.</b>                                             | <b>INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>                            |                       |                       |                        |
| <b>A)</b>                                              | <b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>                                                   | <b>200.265.627,00</b> | <b>203.878.515,00</b> | <b>3.612.888,00</b>    |
| <b>B)</b>                                              | <b>COSTI OPERATIVI</b>                                                                 |                       |                       |                        |
| <b>VII.</b>                                            | <b>COSTI DEL PERSONALE</b>                                                             | <b>98.753.092,00</b>  | <b>96.104.127,00</b>  | <b>- 2.648.965,00</b>  |
| 1.                                                     | Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica                             | 69.578.539,00         | 65.932.531,00         | - 3.646.008,00         |
| a)                                                     | docenti / ricercatori                                                                  | 62.444.332,00         | 61.951.422,00         | - 492.910,00           |
| b)                                                     | collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)                          | 4.595.969,00          | 1.463.445,00          | - 3.132.524,00         |
| c)                                                     | Docenti a contratto                                                                    | 735.606,00            | 679.524,00            | - 56.082,00            |
| d)                                                     | esperti linguistici                                                                    | 1.111.022,00          | 1.132.212,00          | 21.190,00              |
| e)                                                     | altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca                                 | 691.610,00            | 705.928,00            | 14.318,00              |
| 2.                                                     | Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo                                 | 29.174.553,00         | 30.171.596,00         | 997.043,00             |
| a)                                                     | Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo                                 | 29.066.214,00         | 30.073.005,00         | 1.006.791,00           |
| b)                                                     | costi altro personale tecnico amm.vo                                                   | 108.339,00            | 98.591,00             | - 9.748,00             |
| <b>VIII.</b>                                           | <b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>                                                   | <b>87.632.377,00</b>  | <b>93.509.500,00</b>  | <b>5.877.123,00</b>    |
| 1.                                                     | Costi per sostegno agli studenti                                                       | 35.189.496,00         | 38.307.839,00         | 3.118.343,00           |
| 2.                                                     | Costi per il diritto allo studio                                                       | -                     | -                     | -                      |
| 3.                                                     | Costi per l'attività editoriale                                                        | 547.858,00            | 695.036,00            | 147.178,00             |
| 4.                                                     | Trasferimenti a partner di progetti coordinati                                         | -                     | 8.625,00              | 8.625,00               |
| 5.                                                     | Acquisto materiale di consumo per laboratori                                           | 1.797.180,00          | 1.647.007,00          | - 150.173,00           |
| 6.                                                     | Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori                         | -                     | -                     | -                      |
| 7.                                                     | Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico                                 | 4.004.100,00          | 4.086.036,00          | 81.936,00              |
| 8.                                                     | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali                                | 29.242.316,00         | 31.929.566,00         | 2.687.250,00           |
| 9.                                                     | Acquisto altri materiali                                                               | 6.136.164,00          | 7.593.079,00          | 1.456.915,00           |
| 10.                                                    | Variazioni delle rimanenze di materiali                                                | -                     | -                     | -                      |
| 11.                                                    | Costi per godimento beni di terzi                                                      | 486.797,00            | 504.478,00            | 17.681,00              |
| 12.                                                    | Altri costi                                                                            | 10.228.466,00         | 8.737.834,00          | - 1.490.632,00         |
| <b>IX.</b>                                             | <b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>                                                     | <b>11.134.604,00</b>  | <b>11.857.324,00</b>  | <b>722.720,00</b>      |
| 1.                                                     | Ammortamenti immobilizzazioni immateriali                                              | 1.504.875,00          | 1.472.691,00          | - 32.184,00            |
| 2.                                                     | Ammortamenti immobilizzazioni materiali                                                | 9.029.729,00          | 9.784.633,00          | 754.904,00             |
| 3.                                                     | Svalutazione delle immobilizzazioni                                                    | -                     | -                     | -                      |
| 4.                                                     | Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 600.000,00            | 600.000,00            | -                      |
| <b>X.</b>                                              | <b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI</b>                                              | <b>90.000,00</b>      | <b>91.799,00</b>      | <b>1.799,00</b>        |
| 1.                                                     | Accantonamenti per rischi e oneri                                                      | 90.000,00             | 91.799,00             | 1.799,00               |
| <b>XI.</b>                                             | <b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>                                                       | <b>885.545,00</b>     | <b>900.046,00</b>     | <b>14.501,00</b>       |
| 1.                                                     | ONERI DIVERSI DI GESTIONE                                                              | 885.545,00            | 900.046,00            | 14.501,00              |
| <b>B)</b>                                              | <b>TOTALE COSTI (B)</b>                                                                | <b>198.495.618,00</b> | <b>202.462.796,00</b> | <b>3.967.178,00</b>    |
| <b>DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b> |                                                                                        | <b>1.770.009,00</b>   | <b>1.415.719,00</b>   | <b>- 354.290,00</b>    |

| BUDGET ECONOMICO          |                                                                                            | BUDGET 2025<br>Totale | BUDGET 2026<br>Totale | 2026 VS 2025<br>Totale |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| C)                        | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                                                               | - 240.017,00          | - 154.928,00          | 85.089,00              |
| 1.                        | Proventi finanziari                                                                        |                       |                       | -                      |
| 2.                        | Interessi e altri oneri finanziari                                                         | - 240.017,00          | - 154.928,00          | 85.089,00              |
| 3.                        | Utili e perdite su cambi                                                                   |                       |                       | -                      |
| D)                        | RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE                                              |                       |                       | -                      |
| 1.                        | Rivalutazioni                                                                              |                       |                       | -                      |
| 2.                        | Svalutazioni                                                                               |                       |                       | -                      |
| E)                        | PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                                                             |                       | -                     | -                      |
|                           | Proventi                                                                                   |                       |                       | -                      |
|                           | Oneri                                                                                      |                       |                       | -                      |
| F)                        | IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE                         | 6.207.040,00          | 6.058.246,00          | - 148.794,00           |
|                           | RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO                                                               | - 4.677.048,00        | - 4.797.455,00        | - 120.407,00           |
|                           | Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale | 4.677.048,00          | 4.797.455,00          | 120.407,00             |
| RISULTATO FINALE PRESUNTO |                                                                                            | -                     | -                     | -                      |

Il budget 2026 oggetto di approvazione contempla le previsioni di ricavi e costi comprensivi del valore delle commesse pluriennali (progetti cost to cost).

Si presenta di seguito il Budget Economico 2026 confrontato con quello del 2025 in relazione alla sola parte riconducibile ai ricavi e ai costi dell'Ateneo, escludendo quindi i progetti contabili cost to cost.

| BUDGET ECONOMICO UNICO DI ATENEO 2026                  |                                                                                        |                                            |                                            |                                             |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|
| BUDGET ECONOMICO                                       |                                                                                        | BUDGET 2025<br>UA e progetti<br>solo costi | BUDGET 2026<br>UA e progetti<br>solo costi | 2026 VS 2025<br>UA e progetti<br>solo costi |
| <b>A)</b>                                              | <b>PROVENTI OPERATIVI</b>                                                              |                                            |                                            |                                             |
| <b>I.</b>                                              | <b>PROVENTI PROPRI</b>                                                                 | <b>22.592.600,00</b>                       | <b>23.440.700,00</b>                       | <b>848.100,00</b>                           |
| 1.                                                     | Proventi per la didattica                                                              | 22.503.600,00                              | 23.353.700,00                              | 850.100,00                                  |
| a)                                                     | didattica da studenti                                                                  | 22.503.600,00                              | 23.353.700,00                              | 850.100,00                                  |
| b)                                                     | didattica da amministrazioni pubbliche                                                 | -                                          | -                                          | -                                           |
| c)                                                     | didattica da altri finanziatori privati                                                | -                                          | -                                          | -                                           |
| 2.                                                     | Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico                         | -                                          | -                                          | -                                           |
| 3.                                                     | Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi                                     | -                                          | -                                          | -                                           |
| 4.                                                     | Proventi da attività di trasferimento conoscenza                                       | 89.000,00                                  | 87.000,00                                  | 2.000,00                                    |
| <b>II.</b>                                             | <b>CONTRIBUTI</b>                                                                      | <b>109.584.344,00</b>                      | <b>112.674.298,00</b>                      | <b>3.089.954,00</b>                         |
| 1.                                                     | Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali                                       | 104.269.637,00                             | 106.879.612,00                             | 2.609.975,00                                |
| 2.                                                     | Contributi Regioni e Province autonome                                                 | 3.121.257,00                               | 3.415.828,00                               | 294.571,00                                  |
| 3.                                                     | Contributi altre amministrazioni locali                                                | -                                          | -                                          | -                                           |
| 4.                                                     | Contributi dall'Unione Europea e dal resto del Mondo                                   | -                                          | -                                          | -                                           |
| 5.                                                     | Contributi da Università                                                               | 31.093,00                                  | -                                          | 31.093,00                                   |
| 6.                                                     | Contributi da altri (pubblici)                                                         | 1.726.857,00                               | 1.818.358,00                               | 91.501,00                                   |
| 7.                                                     | Contributi da altri (privati)                                                          | 435.500,00                                 | 560.500,00                                 | 125.000,00                                  |
| <b>III.</b>                                            | <b>PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>             |                                            |                                            |                                             |
| <b>IV.</b>                                             | <b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>                                                 | <b>1.438.094,00</b>                        | <b>1.330.337,00</b>                        | <b>107.757,00</b>                           |
| 1.                                                     | Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria                      | -                                          | -                                          | -                                           |
| 2.                                                     | Altri proventi e ricavi diversi                                                        | 1.438.094,00                               | 1.330.337,00                               | 107.757,00                                  |
| <b>V.</b>                                              | <b>VARIAZIONI RIMANENZE</b>                                                            |                                            |                                            |                                             |
| <b>VI.</b>                                             | <b>INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>                            |                                            |                                            |                                             |
| <b>A)</b>                                              | <b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>                                                   | <b>133.615.038,00</b>                      | <b>137.445.335,00</b>                      | <b>3.830.297,00</b>                         |
| <b>B)</b>                                              | <b>COSTI OPERATIVI</b>                                                                 |                                            |                                            |                                             |
| <b>VII.</b>                                            | <b>COSTI DEL PERSONALE</b>                                                             | <b>90.244.478,00</b>                       | <b>92.406.029,00</b>                       | <b>2.161.551,00</b>                         |
| 1.                                                     | Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica                             | 61.182.015,00                              | 62.439.411,00                              | 1.257.396,00                                |
| a)                                                     | docenti / ricercatori                                                                  | 59.104.582,00                              | 60.340.789,00                              | 1.236.207,00                                |
| b)                                                     | collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)                          | 50,00                                      | -                                          | 50,00                                       |
| c)                                                     | Docenti a contratto                                                                    | 660.108,00                                 | 657.963,00                                 | 2.145,00                                    |
| d)                                                     | esperti linguistici                                                                    | 1.109.322,00                               | 1.132.212,00                               | 22.890,00                                   |
| e)                                                     | altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca                                 | 307.953,00                                 | 308.447,00                                 | 494,00                                      |
| 2.                                                     | Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo                                 | 29.062.463,00                              | 29.966.618,00                              | 904.155,00                                  |
| a)                                                     | Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo                                 | 29.001.173,00                              | 29.920.768,00                              | 919.595,00                                  |
| b)                                                     | costi altro personale tecnico amm.vo                                                   | 61.290,00                                  | 45.850,00                                  | 15.440,00                                   |
| <b>VIII.</b>                                           | <b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>                                                   | <b>37.576.447,00</b>                       | <b>39.276.898,00</b>                       | <b>1.700.451,00</b>                         |
| 1.                                                     | Costi per sostegno agli studenti                                                       | 5.167.567,00                               | 5.271.895,00                               | 104.328,00                                  |
| 2.                                                     | Costi per il diritto allo studio                                                       | -                                          | -                                          | -                                           |
| 3.                                                     | Costi per l'attività editoriale                                                        | 226.600,00                                 | 228.865,00                                 | 2.265,00                                    |
| 4.                                                     | Trasferimenti a partner di progetti coordinati                                         | -                                          | -                                          | -                                           |
| 5.                                                     | Acquisto materiale di consumo per laboratori                                           | 211.870,00                                 | 256.465,00                                 | 44.595,00                                   |
| 6.                                                     | Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori                         | -                                          | -                                          | -                                           |
| 7.                                                     | Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico                                 | 4.004.100,00                               | 4.086.036,00                               | 81.936,00                                   |
| 8.                                                     | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali                                | 24.008.957,00                              | 25.634.958,00                              | 1.626.001,00                                |
| 9.                                                     | Acquisto altri materiali                                                               | 494.900,00                                 | 492.653,00                                 | 2.247,00                                    |
| 10.                                                    | Variazioni delle rimanenze di materiali                                                | -                                          | -                                          | -                                           |
| 11.                                                    | Costi per godimento beni di terzi                                                      | 486.797,00                                 | 493.118,00                                 | 6.321,00                                    |
| 12.                                                    | Altri costi                                                                            | 2.975.656,00                               | 2.812.908,00                               | 162.748,00                                  |
| <b>IX.</b>                                             | <b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>                                                     | <b>3.271.761,00</b>                        | <b>3.384.273,00</b>                        | <b>112.512,00</b>                           |
| 1.                                                     | Ammortamenti immobilizzazioni immateriali                                              | 209.063,00                                 | 144.535,00                                 | 64.528,00                                   |
| 2.                                                     | Ammortamenti immobilizzazioni materiali                                                | 2.462.698,00                               | 2.639.738,00                               | 177.040,00                                  |
| 3.                                                     | Svalutazione delle immobilizzazioni                                                    | -                                          | -                                          | -                                           |
| 4.                                                     | Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 600.000,00                                 | 600.000,00                                 | -                                           |
| <b>X.</b>                                              | <b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI</b>                                              | <b>90.000,00</b>                           | <b>91.799,00</b>                           | <b>1.799,00</b>                             |
| 1.                                                     | Accantonamenti per rischi e oneri                                                      | 90.000,00                                  | 91.799,00                                  | 1.799,00                                    |
| <b>XI.</b>                                             | <b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>                                                       | <b>885.545,00</b>                          | <b>900.046,00</b>                          | <b>14.501,00</b>                            |
| 1.                                                     | ONERI DIVERSI DI GESTIONE                                                              | 885.545,00                                 | 900.046,00                                 | 14.501,00                                   |
| <b>B)</b>                                              | <b>TOTALE COSTI (B)</b>                                                                | <b>132.068.231,00</b>                      | <b>136.059.045,00</b>                      | <b>3.990.814,00</b>                         |
| <b>DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b> |                                                                                        | <b>1.546.807,00</b>                        | <b>1.386.290,00</b>                        | <b>160.517,00</b>                           |

| BUDGET ECONOMICO                 |                                                                                                   | BUDGET 2025<br>UA e progetti<br>solo costi | BUDGET 2026<br>UA e progetti<br>solo costi | 2026 VS 2025<br>UA e progetti<br>solo costi |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|
| C)                               | <b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                                               | - 240.017,00                               | - 154.928,00                               | 85.089,00                                   |
| 1.                               | Proventi finanziari                                                                               |                                            |                                            | -                                           |
| 2.                               | Interessi e altri oneri finanziari                                                                | - 240.017,00                               | - 154.928,00                               | 85.089,00                                   |
| 3.                               | Utili e perdite su cambi                                                                          |                                            |                                            | -                                           |
| D)                               | <b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                                              |                                            |                                            | -                                           |
| 1.                               | Rivalutazioni                                                                                     |                                            |                                            | -                                           |
| 2.                               | Svalutazioni                                                                                      |                                            |                                            | -                                           |
| E)                               | <b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                                                             |                                            |                                            | -                                           |
|                                  | Proventi                                                                                          |                                            |                                            | -                                           |
|                                  | Oneri                                                                                             |                                            |                                            | -                                           |
| F)                               | <b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>                         | 5.983.838,00                               | 6.028.817,00                               | 44.979,00                                   |
|                                  | <b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>                                                               | - 4.677.048,00                             | - 4.797.455,00                             | 120.407,00                                  |
|                                  | <i>Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale</i> | 4.677.048,00                               | 4.797.455,00                               | 120.407,00                                  |
| <b>RISULTATO FINALE PRESUNTO</b> |                                                                                                   | -                                          | -                                          | -                                           |

Si presenta di seguito il Budget Economico 2026 che evidenzia la quota relativa ai Dipartimenti separata da quella di competenza dell'Amministrazione Centrale, sia in relazione alla sola parte riconducibile ai ricavi e ai costi dell'Ateneo, sia quella relativa ai finanziamenti da terzi.



BUDGET ECONOMICO UNICO DI ATENEO 2026

| BUDGET ECONOMICO |                                                                   | BUDGET 2026 - UA e progetti solo costi |              | BUDGET 2026 - Totale UA e progetti solo costi |               | BUDGET 2026 - Cost to cost |               | BUDGET 2026 - Totale Cost to cost |  | BUDGET 2026 - Totale |  |
|------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------|---------------|----------------------------|---------------|-----------------------------------|--|----------------------|--|
|                  |                                                                   | AMC                                    | DIP          |                                               |               | AMC                        | DIP           |                                   |  |                      |  |
| A)               | PROVENTI OPERATIVI /                                              |                                        |              |                                               |               |                            |               |                                   |  |                      |  |
| I.               | PROVENTI PROPRI                                                   | 23.413.700,00                          | 27.000,00    | 23.440.700,00                                 | 3.428.839,00  | 14.838.003,00              | 18.266.842,00 | 41.707.542,00                     |  |                      |  |
| 1.               | Proventi per la didattica                                         | 23.353.700,00                          | -            | 23.353.700,00                                 | 3.352.791,00  | 803.110,00                 | 4.155.901,00  | 27.509.601,00                     |  |                      |  |
| a)               | didattica da studenti                                             | 23.353.700,00                          |              | 23.353.700,00                                 | 1.676.160,00  | 718.072,00                 | 2.394.232,00  | 25.747.932,00                     |  |                      |  |
| b)               | didattica da amministrazioni pubbliche                            |                                        |              | -                                             | 1.676.631,00  | 55.932,00                  | 1.732.563,00  | 1.732.563,00                      |  |                      |  |
| c)               | didattica da altri finanziatori privati                           |                                        |              | -                                             |               | 29.106,00                  | 29.106,00     | 29.106,00                         |  |                      |  |
| 2.               | Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico    | -                                      | -            | -                                             |               | 1.709.911,00               | 1.709.911,00  | 1.709.911,00                      |  |                      |  |
| 3.               | Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi                | -                                      | -            | -                                             | 76.048,00     | 11.771.383,00              | 11.847.431,00 | 11.847.431,00                     |  |                      |  |
| 4.               | Proventi da attività di trasferimento conoscenza                  | 60.000,00                              | 27.000,00    | 87.000,00                                     |               | 553.599,00                 | 553.599,00    | 640.599,00                        |  |                      |  |
| II.              | CONTRIBUTI                                                        | 112.674.298,00                         | -            | 112.674.298,00                                | 32.583.451,00 | 6.759.125,00               | 39.342.576,00 | 152.016.874,00                    |  |                      |  |
| 1.               | Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali                  | 106.879.612,00                         |              | 106.879.612,00                                | 18.070.872,00 | 1.422.977,00               | 19.493.849,00 | 126.373.461,00                    |  |                      |  |
| 2.               | Contributi Regioni e Province autonome                            | 3.415.828,00                           |              | 3.415.828,00                                  | 10.571.254,00 | 1.230.965,00               | 11.802.219,00 | 15.218.047,00                     |  |                      |  |
| 3.               | Contributi altre amministrazioni locali                           |                                        |              | -                                             | 1.000,00      | 47.782,00                  | 48.782,00     | 48.782,00                         |  |                      |  |
| 4.               | Contributi dall'Unione Europea e dal resto del Mondo              |                                        |              | -                                             | 2.398.979,00  | 758.799,00                 | 3.157.778,00  | 3.157.778,00                      |  |                      |  |
| 5.               | Contributi da Università                                          |                                        |              | -                                             | 748.846,00    | 283.662,00                 | 1.032.508,00  | 1.032.508,00                      |  |                      |  |
| 6.               | Contributi da altri (pubblici)                                    | 1.818.358,00                           |              | 1.818.358,00                                  | 378.573,00    | 1.547.458,00               | 1.926.031,00  | 3.744.389,00                      |  |                      |  |
| 7.               | Contributi da altri (privati)                                     | 560.500,00                             |              | 560.500,00                                    | 413.927,00    | 1.467.482,00               | 1.881.409,00  | 2.441.909,00                      |  |                      |  |
| III.             | PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO           | -                                      | -            | -                                             | -             | -                          | -             | -                                 |  |                      |  |
| IV.              | ALLO STUDIO                                                       |                                        |              |                                               |               |                            |               |                                   |  |                      |  |
| 1.               | ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI                                   | 1.238.337,00                           | 92.000,00    | 1.330.337,00                                  | 4.267.855,00  | 4.555.907,00               | 8.823.762,00  | 10.154.099,00                     |  |                      |  |
| 2.               | Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria | -                                      |              | -                                             | -             | -                          | -             | -                                 |  |                      |  |
|                  | Altri proventi e ricavi diversi                                   | 1.238.337,00                           | 92.000,00    | 1.330.337,00                                  | 4.267.855,00  | 4.555.907,00               | 8.823.762,00  | 10.154.099,00                     |  |                      |  |
| V.               | VARIAZIONI RIMANENZE                                              | -                                      | -            | -                                             | -             | -                          | -             | -                                 |  |                      |  |
| VI.              | INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI              | -                                      | -            | -                                             | -             | -                          | -             | -                                 |  |                      |  |
| A)               | TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)                                     | 137.326.335,00                         | 119.000,00   | 137.445.335,00                                | 40.280.145,00 | 26.153.035,00              | 66.433.180,00 | 203.878.515,00                    |  |                      |  |
| B)               | COSTI OPERATIVI                                                   |                                        |              |                                               |               |                            |               |                                   |  |                      |  |
| VII.             | COSTI DEL PERSONALE                                               | 91.361.081,00                          | 1.044.948,00 | 92.406.029,00                                 | 899.598,00    | 2.798.500,00               | 3.698.098,00  | 96.104.127,00                     |  |                      |  |
| 1.               | Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica        | 61.394.463,00                          | 1.044.948,00 | 62.439.411,00                                 | 722.183,00    | 2.770.937,00               | 3.493.120,00  | 65.932.531,00                     |  |                      |  |
| a)               | docenti / ricercatori                                             | 60.236.251,00                          | 104.538,00   | 60.340.789,00                                 | 525.324,00    | 1.085.309,00               | 1.610.633,00  | 61.951.422,00                     |  |                      |  |
| b)               | collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)     | -                                      |              | -                                             | 154.359,00    | 1.309.086,00               | 1.463.445,00  | 1.463.445,00                      |  |                      |  |
| c)               | Docenti a contratto                                               |                                        | 657.963,00   | 657.963,00                                    |               | 21.561,00                  | 21.561,00     | 679.524,00                        |  |                      |  |
| d)               | esperti linguistici                                               | 1.132.212,00                           |              | 1.132.212,00                                  |               | -                          | -             | 1.132.212,00                      |  |                      |  |
| e)               | altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca            | 26.000,00                              | 282.447,00   | 308.447,00                                    | 42.500,00     | 354.981,00                 | 397.481,00    | 705.928,00                        |  |                      |  |
| 2.               | Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo            | 29.966.618,00                          | -            | 29.966.618,00                                 | 177.415,00    | 27.563,00                  | 204.978,00    | 30.171.596,00                     |  |                      |  |
| a)               | Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo            | 29.920.768,00                          |              | 29.920.768,00                                 | 146.579,00    | 5.658,00                   | 152.237,00    | 30.073.005,00                     |  |                      |  |
| b)               | costi altro personale tecnico amm. vo                             | 45.850,00                              |              | 45.850,00                                     | 30.836,00     | 21.905,00                  | 52.741,00     | 98.591,00                         |  |                      |  |

| BUDGET ECONOMICO                 |                                                                                            | BUDGET 2026 - UA e progetti solo costi |                     | BUDGET 2026 - Costo to cost |                      | BUDGET 2026 - Totale Cost to cost | BUDGET 2026 - Totale  |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------------|-----------------------|
|                                  |                                                                                            | AMC                                    | DIP                 | AMC                         | DIP                  |                                   |                       |
| <b>VIII.</b>                     | <b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>                                                       | <b>37.002.558,00</b>                   | <b>2.274.340,00</b> | <b>33.687.964,00</b>        | <b>20.544.638,00</b> | <b>54.232.602,00</b>              | <b>93.509.500,00</b>  |
| 1.                               | Costi per sostegno agli studenti                                                           | 4.937.550,00                           | 334.345,00          | 31.189.470,00               | 1.846.474,00         | 33.035.944,00                     | 38.307.839,00         |
| 2.                               | Costi per il diritto allo studio                                                           |                                        |                     |                             |                      |                                   |                       |
| 3.                               | Costi per l'attività editoriale                                                            | 211.365,00                             | 17.500,00           |                             | 456.171,00           | 466.171,00                        | 695.036,00            |
| 4.                               | Trasferimenti a partner di progetti coordinati                                             |                                        |                     | 10.000,00                   | 8.625,00             | 8.625,00                          | 8.625,00              |
| 5.                               | Acquisto materiale di consumo per laboratori                                               |                                        | 256.465,00          |                             | 1.390.542,00         | 1.390.542,00                      | 1.647.007,00          |
| 6.                               | Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori                             |                                        |                     |                             |                      |                                   |                       |
| 7.                               | Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico                                     | 4.077.822,00                           | 8.214,00            | 4.086.036,00                |                      |                                   | 4.086.036,00          |
| 8.                               | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali                                    | 24.726.815,00                          | 908.143,00          | 25.634.958,00               | 4.260.351,00         | 6.294.608,00                      | 31.929.566,00         |
| 9.                               | Acquisto altri materiali                                                                   | 316.208,00                             | 176.445,00          | 492.653,00                  | 7.077.726,00         | 7.100.426,00                      | 7.593.079,00          |
| 10.                              | Variazioni delle rimanenze di materiali                                                    |                                        |                     |                             |                      |                                   |                       |
| 11.                              | Costi per godimento beni di terzi                                                          | 395.313,00                             | 97.805,00           | 493.118,00                  | 11.360,00            | 11.360,00                         | 504.478,00            |
| 12.                              | Altri costi                                                                                | 2.337.485,00                           | 475.423,00          | 2.812.908,00                | 5.493.389,00         | 5.924.926,00                      | 8.737.834,00          |
| <b>IX.</b>                       | <b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>                                                         | <b>1.705.492,00</b>                    | <b>1.678.781,00</b> | <b>3.384.273,00</b>         | <b>2.801.029,00</b>  | <b>8.473.051,00</b>               | <b>11.857.324,00</b>  |
| 1.                               | Ammortamenti immobilizzazioni immateriali                                                  | 118.796,00                             | 25.739,00           | 144.535,00                  | 90.956,00            | 1.328.156,00                      | 1.472.691,00          |
| 2.                               | Ammortamenti immobilizzazioni materiali                                                    | 986.696,00                             | 1.653.042,00        | 2.639.738,00                | 2.710.073,00         | 7.144.895,00                      | 9.784.633,00          |
| 3.                               | Svalutazione delle immobilizzazioni                                                        |                                        |                     |                             |                      |                                   |                       |
| 4.                               | Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide     | 600.000,00                             |                     | 600.000,00                  |                      |                                   | 600.000,00            |
| <b>X.</b>                        | <b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI</b>                                                  | <b>91.799,00</b>                       | <b>-</b>            | <b>91.799,00</b>            | <b>-</b>             | <b>-</b>                          | <b>91.799,00</b>      |
| 1.                               | Accantonamenti per rischi e oneri                                                          | 91.799,00                              |                     | 91.799,00                   |                      |                                   | 91.799,00             |
| <b>XI.</b>                       | <b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>                                                           | <b>895.162,00</b>                      | <b>4.884,00</b>     | <b>900.046,00</b>           | <b>-</b>             | <b>-</b>                          | <b>900.046,00</b>     |
| 1.                               | ONERI DIVERSI DI GESTIONE                                                                  | 895.162,00                             | 4.884,00            | 900.046,00                  |                      |                                   | 900.046,00            |
| <b>B)</b>                        | <b>TOTALE COSTI (B)</b>                                                                    | <b>131.056.092,00</b>                  | <b>5.002.953,00</b> | <b>40.259.584,00</b>        | <b>26.144.167,00</b> | <b>66.403.751,00</b>              | <b>202.462.796,00</b> |
| <b>C)</b>                        | <b>DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>                                     | <b>6.270.243,00</b>                    | <b>-</b>            | <b>20.561,00</b>            | <b>8.868,00</b>      | <b>29.429,00</b>                  | <b>1.415.719,00</b>   |
| 1.                               | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                                                               | 154.928,00                             |                     |                             |                      |                                   | 154.928,00            |
| 2.                               | Proventi finanziari                                                                        |                                        |                     |                             |                      |                                   |                       |
| 3.                               | Interessi e altri oneri finanziari                                                         | 154.928,00                             |                     |                             |                      |                                   | 154.928,00            |
| 4.                               | Utili e perdite su cambi                                                                   |                                        |                     |                             |                      |                                   |                       |
| <b>D)</b>                        | <b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                                       | <b>-</b>                               | <b>-</b>            | <b>-</b>                    | <b>-</b>             | <b>-</b>                          | <b>-</b>              |
| <b>E)</b>                        | <b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                                                      | <b>-</b>                               | <b>-</b>            | <b>-</b>                    | <b>-</b>             | <b>-</b>                          | <b>-</b>              |
| <b>F)</b>                        | <b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>                  | <b>6.027.007,00</b>                    | <b>1.810,00</b>     | <b>20.561,00</b>            | <b>8.868,00</b>      | <b>29.429,00</b>                  | <b>6.058.246,00</b>   |
|                                  | <b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>                                                        | <b>88.308,00</b>                       | <b>-</b>            | <b>-</b>                    | <b>-</b>             | <b>-</b>                          | <b>4.797.455,00</b>   |
|                                  | Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale | 4.797.455,00                           | 4.885.763,00        |                             |                      |                                   | 4.797.455,00          |
| <b>RISULTATO FINALE PRESUNTO</b> |                                                                                            | <b>4.885.763,00</b>                    | <b>-</b>            | <b>4.885.763,00</b>         | <b>-</b>             | <b>-</b>                          | <b>-</b>              |

## 1.2 BUDGET INVESTIMENTI 2026

| BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026                                             |                      |                      |                       |                                                                              |                              |                      |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI                                                   |                      |                      |                       | B) FONTI DI FINANZIAMENTO                                                    |                              |                      |
| VOCI                                                                       |                      |                      |                       | I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI) | II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | III) RISORSE PROPRIE |
|                                                                            | 2025                 | 2026                 | 2026 vs 2025          | 2026                                                                         |                              |                      |
| <b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                     |                      |                      |                       |                                                                              |                              |                      |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo                         | 1.523,00             | 1.519,00             | - 4,00                | 1.519,00                                                                     |                              | -                    |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 15.473,00            | 10.217,00            | - 5.256,00            | 2.217,00                                                                     |                              | 8.000,00             |
| 3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili                          | 7.000,00             | 24.000,00            | 17.000,00             | -                                                                            |                              | 24.000,00            |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti                                     | 15.845.363,00        | 17.376.891,00        | 1.531.528,00          | 15.810.611,00                                                                |                              | 1.566.280,00         |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali                                      | 81.000,00            | 52.600,00            | - 28.400,00           | 42.600,00                                                                    |                              | 10.000,00            |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                 | <b>15.950.359,00</b> | <b>17.465.227,00</b> | <b>1.514.868,00</b>   | <b>15.856.947,00</b>                                                         | -                            | <b>1.608.280,00</b>  |
| <b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                      |                      |                      |                       |                                                                              |                              |                      |
| 1) Terreni e fabbricati                                                    |                      |                      | -                     |                                                                              |                              |                      |
| 2) Impianti e attrezzature                                                 | 1.277.180,00         | 1.135.590,00         | - 141.590,00          | 76.047,00                                                                    |                              | 1.059.543,00         |
| 3) Attrezzature scientifiche                                               | 2.525.684,00         | 3.182.026,00         | 656.342,00            | 2.692.822,00                                                                 |                              | 489.204,00           |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali             | -                    |                      | -                     | -                                                                            |                              | -                    |
| 5) Mobili e arredi                                                         | 1.887.300,00         | 1.080.625,00         | - 806.675,00          | -                                                                            |                              | 1.080.625,00         |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti                                     | 8.895.921,00         | 5.098.071,00         | - 3.797.850,00        | 2.075.442,00                                                                 |                              | 3.022.629,00         |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali                                        | 451.400,00           | 136.400,00           | - 315.000,00          | -                                                                            |                              | 136.400,00           |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                   | <b>15.037.485,00</b> | <b>10.632.712,00</b> | <b>- 4.404.773,00</b> | <b>4.844.311,00</b>                                                          | -                            | <b>5.788.401,00</b>  |
| <b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>                                   | <b>10.000,00</b>     | <b>20.000,00</b>     | <b>10.000,00</b>      | -                                                                            | -                            | <b>20.000,00</b>     |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     | <b>30.997.844,00</b> | <b>28.117.939,00</b> | <b>- 2.879.905,00</b> | <b>20.701.258,00</b>                                                         | -                            | <b>7.416.681,00</b>  |

Il budget degli investimenti autorizzatorio 2026 riporta nelle apposite colonne la quota finanziata con risorse proprie e la quota di competenza degli investimenti finanziate da terzi.

Il prospetto che segue evidenzia le quote di investimento finanziate da risorse di Ateneo, separando i budget dei Dipartimenti da quelli dell'Amministrazione Centrale.

| BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026                                             |                                        |                     |                     |                                        |                   |                     |                                             |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------------------------------|
| BUDGET INVESTIMENTI                                                        | BUDGET 2025 - UA e progetti solo costi |                     |                     | BUDGET 2026 - UA e progetti solo costi |                   |                     | 2026 VS 2025<br>UA e progetti<br>solo costi |
|                                                                            | Amministrazione Centrale               | Dipartimenti        | Totale              | Amministrazione Centrale               | Dipartimenti      | Totale              |                                             |
| <b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                     |                                        |                     |                     |                                        |                   |                     |                                             |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo                         |                                        |                     |                     |                                        |                   |                     | -                                           |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno |                                        | 5.000,00            | 5.000,00            |                                        | 8.000,00          | 8.000,00            | 3.000,00                                    |
| 3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili                          |                                        | 7.000,00            | 7.000,00            | 5.000,00                               | 19.000,00         | 24.000,00           | 17.000,00                                   |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti                                     | 2.507.768,00                           |                     | 2.507.768,00        | 1.566.280,00                           |                   | 1.566.280,00        | 941.488,00                                  |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali                                      |                                        | -                   | -                   | -                                      | 10.000,00         | 10.000,00           | 10.000,00                                   |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                 | <b>2.507.768,00</b>                    | <b>12.000,00</b>    | <b>2.519.768,00</b> | <b>1.571.280,00</b>                    | <b>37.000,00</b>  | <b>1.608.280,00</b> | <b>911.488,00</b>                           |
| <b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                      |                                        |                     |                     |                                        |                   |                     |                                             |
| 1) Terreni e fabbricati                                                    |                                        | -                   | -                   |                                        | -                 | -                   | -                                           |
| 2) Impianti e attrezzature                                                 | 342.250,00                             | 311.050,00          | 653.300,00          | 775.050,00                             | 284.493,00        | 1.059.543,00        | 406.243,00                                  |
| 3) Attrezzature scientifiche                                               | -                                      | 283.577,00          | 283.577,00          | 180.000,00                             | 309.204,00        | 489.204,00          | 205.627,00                                  |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali             | -                                      | -                   | -                   | -                                      | -                 | -                   | -                                           |
| 5) Mobili e arredi                                                         | 1.769.000,00                           | 117.000,00          | 1.886.000,00        | 1.018.000,00                           | 62.625,00         | 1.080.625,00        | 805.375,00                                  |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti                                     | 1.331.680,00                           |                     | 1.331.680,00        | 3.022.629,00                           |                   | 3.022.629,00        | 1.690.949,00                                |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali                                        | 94.400,00                              | 357.000,00          | 451.400,00          | 24.400,00                              | 112.000,00        | 136.400,00          | 315.000,00                                  |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                   | <b>3.537.330,00</b>                    | <b>1.068.627,00</b> | <b>4.605.957,00</b> | <b>5.020.079,00</b>                    | <b>768.322,00</b> | <b>5.788.401,00</b> | <b>1.182.444,00</b>                         |
| <b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>                                   | <b>10.000,00</b>                       |                     | <b>10.000,00</b>    | <b>20.000,00</b>                       |                   | <b>20.000,00</b>    | <b>10.000,00</b>                            |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     | <b>6.055.098,00</b>                    | <b>1.080.627,00</b> | <b>7.135.725,00</b> | <b>6.611.359,00</b>                    | <b>805.322,00</b> | <b>7.416.681,00</b> | <b>280.956,00</b>                           |

Nella tabella seguente si propongono le quote degli investimenti su progetti finanziati da terzi, separando i budget dei Dipartimenti da quelli dell'Amministrazione Centrale.

| BUDGET INVESTIMENTI                                                        | BUDGET 2025 - Cost to cost  |                     |                      | BUDGET 2026 - Cost to cost  |                     |                      | 2026 VS 2025<br>Cost to cost |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|------------------------------|
|                                                                            | Amministrazione<br>Centrale | Dipartimenti        | Totale               | Amministrazione<br>Centrale | Dipartimenti        | Totale               |                              |
| <b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                     |                             |                     |                      |                             |                     |                      |                              |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo                         |                             | 1.523,00            | 1.523,00             |                             | 1.519,00            | 1.519,00             | - 4,00                       |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno |                             | 10.473,00           | 10.473,00            | 1.744,00                    | 473,00              | 2.217,00             | - 8.256,00                   |
| 3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili                          |                             | -                   | -                    |                             |                     | -                    | -                            |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti                                     | 13.337.595,00               |                     | 13.337.595,00        | 15.810.611,00               |                     | 15.810.611,00        | - 2.473.016,00               |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali                                      | 81.000,00                   |                     | 81.000,00            | 42.600,00                   |                     | 42.600,00            | - 38.400,00                  |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                 | <b>13.418.595,00</b>        | <b>11.996,00</b>    | <b>13.430.591,00</b> | <b>15.854.955,00</b>        | <b>1.992,00</b>     | <b>15.856.947,00</b> | <b>- 2.426.356,00</b>        |
| <b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                      |                             |                     |                      |                             |                     |                      |                              |
| 1) Terreni e fabbricati                                                    |                             |                     | -                    |                             |                     | -                    | -                            |
| 2) Impianti e attrezzature                                                 | 65.400,00                   | 558.480,00          | 623.880,00           | 19.504,00                   | 56.543,00           | 76.047,00            | - 547.833,00                 |
| 3) Attrezzature scientifiche                                               | 180.000,00                  | 2.062.107,00        | 2.242.107,00         | -                           | 2.692.822,00        | 2.692.822,00         | - 450.715,00                 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali             | -                           | -                   | -                    | -                           | -                   | -                    | -                            |
| 5) Mobili e arredi                                                         | 1.300,00                    | -                   | 1.300,00             | -                           | -                   | -                    | - 1.300,00                   |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti                                     | 7.564.241,00                | -                   | 7.564.241,00         | 1.975.442,00                | 100.000,00          | 2.075.442,00         | - 5.488.799,00               |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali                                        |                             |                     | -                    |                             |                     | -                    | -                            |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                   | <b>7.810.941,00</b>         | <b>2.620.587,00</b> | <b>10.431.528,00</b> | <b>1.994.946,00</b>         | <b>2.849.365,00</b> | <b>4.844.311,00</b>  | <b>- 5.587.217,00</b>        |
| <b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>                                   |                             |                     |                      |                             |                     |                      |                              |
|                                                                            |                             |                     | -                    |                             |                     | -                    | -                            |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     | <b>21.229.536,00</b>        | <b>2.632.583,00</b> | <b>23.862.119,00</b> | <b>17.849.901,00</b>        | <b>2.851.357,00</b> | <b>20.701.258,00</b> | <b>- 3.160.861,00</b>        |

### 1.3 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2026 – 2028

#### BUDGET ECONOMICO UNICO DI ATENEO 2026

| BUDGET ECONOMICO |                                                                                        | BUDGET 2026<br>Totale | BUDGET 2027<br>Totale | BUDGET 2028<br>Totale |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>A)</b>        | <b>PROVENTI OPERATIVI</b>                                                              |                       |                       |                       |
| <b>I.</b>        | <b>PROVENTI PROPRI</b>                                                                 | <b>41.707.542,00</b>  | <b>28.574.865,00</b>  | <b>25.368.897,00</b>  |
| 1.               | Proventi per la didattica                                                              | 27.509.601,00         | 25.542.933,00         | 24.575.381,00         |
| a)               | didattica da studenti                                                                  | 25.747.932,00         | 25.523.552,00         | 24.565.956,00         |
| b)               | didattica da amministrazioni pubbliche                                                 | 1.732.563,00          | 16.707,00             | 9.425,00              |
| c)               | didattica da altri finanziatori privati                                                | 29.106,00             | 2.674,00              | -                     |
| 2.               | Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico                         | 1.709.911,00          | 4.787,00              | 2.155,00              |
| 3.               | Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi                                     | 11.847.431,00         | 2.913.586,00          | 702.168,00            |
| 4.               | Proventi da attività di trasferimento conoscenza                                       | 640.599,00            | 113.559,00            | 89.193,00             |
|                  |                                                                                        | -                     | -                     | -                     |
| <b>II.</b>       | <b>CONTRIBUTI</b>                                                                      | <b>152.016.874,00</b> | <b>137.701.699,00</b> | <b>129.680.328,00</b> |
| 1.               | Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali                                       | 126.373.461,00        | 119.809.881,00        | 114.309.252,00        |
| 2.               | Contributi Regioni e Province autonome                                                 | 15.218.047,00         | 13.141.717,00         | 12.166.836,00         |
| 3.               | Contributi altre amministrazioni locali                                                | 48.782,00             | 1.268,00              | 233,00                |
| 4.               | Contributi dall'Unione Europea e dal resto del Mondo                                   | 3.157.778,00          | 808.004,00            | 68.987,00             |
| 5.               | Contributi da Università                                                               | 1.032.508,00          | 388.938,00            | 233.875,00            |
| 6.               | Contributi da altri (pubblici)                                                         | 3.744.389,00          | 2.542.619,00          | 2.151.791,00          |
| 7.               | Contributi da altri (privati)                                                          | 2.441.909,00          | 1.009.272,00          | 749.354,00            |
|                  |                                                                                        | -                     | -                     | -                     |
| <b>III.</b>      | <b>PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>             |                       |                       |                       |
| <b>IV.</b>       | <b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>                                                 | <b>10.154.099,00</b>  | <b>7.019.965,00</b>   | <b>6.378.785,00</b>   |
| 1.               | Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria                      | -                     | -                     | -                     |
| 2.               | Altri proventi e ricavi diversi                                                        | 10.154.099,00         | 7.019.965,00          | 6.378.785,00          |
| <b>V.</b>        | <b>VARIAZIONI RIMANENZE</b>                                                            |                       |                       |                       |
| <b>VI.</b>       | <b>INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>                            |                       |                       |                       |
| <b>A)</b>        | <b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>                                                   | <b>203.878.515,00</b> | <b>173.296.529,00</b> | <b>161.428.010,00</b> |
| <b>B)</b>        | <b>COSTI OPERATIVI</b>                                                                 |                       |                       |                       |
| <b>VII.</b>      | <b>COSTI DEL PERSONALE</b>                                                             | <b>96.104.127,00</b>  | <b>95.443.009,00</b>  | <b>94.475.059,00</b>  |
| 1.               | Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica                             | 65.932.531,00         | 66.096.111,00         | 65.906.310,00         |
| a)               | docenti / ricercatori                                                                  | 61.951.422,00         | 63.691.786,00         | 63.900.404,00         |
| b)               | collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)                          | 1.463.445,00          | 239.270,00            | 35.000,00             |
| c)               | Docenti a contratto                                                                    | 679.524,00            | 653.202,00            | 648.595,00            |
| d)               | esperti linguistici                                                                    | 1.132.212,00          | 1.097.107,00          | 1.015.904,00          |
| e)               | altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca                                 | 705.928,00            | 414.746,00            | 306.407,00            |
| 2.               | Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo                                 | 30.171.596,00         | 29.346.898,00         | 28.568.749,00         |
| a)               | Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo                                 | 30.073.005,00         | 29.301.048,00         | 28.522.899,00         |
| b)               | costi altro personale tecnico amm.vo                                                   | 98.591,00             | 45.850,00             | 45.850,00             |
| <b>VIII.</b>     | <b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>                                                   | <b>93.509.500,00</b>  | <b>65.070.096,00</b>  | <b>54.987.097,00</b>  |
| 1.               | Costi per sostegno agli studenti                                                       | 38.307.839,00         | 26.002.070,00         | 19.418.274,00         |
| 2.               | Costi per il diritto allo studio                                                       |                       |                       |                       |
| 3.               | Costi per l'attività editoriale                                                        | 695.036,00            | 380.023,00            | 296.199,00            |
| 4.               | Trasferimenti a partner di progetti coordinati                                         | 8.625,00              | -                     | -                     |
| 5.               | Acquisto materiale di consumo per laboratori                                           | 1.647.007,00          | 835.990,00            | 426.913,00            |
| 6.               | Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori                         |                       |                       |                       |
| 7.               | Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico                                 | 4.086.036,00          | 4.336.814,00          | 4.621.564,00          |
| 8.               | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali                                | 31.929.566,00         | 28.228.481,00         | 25.800.375,00         |
| 9.               | Acquisto altri materiali                                                               | 7.593.079,00          | 1.157.399,00          | 607.324,00            |
| 10.              | Variazioni delle rimanenze di materiali                                                |                       |                       |                       |
| 11.              | Costi per godimento beni di terzi                                                      | 504.478,00            | 505.166,00            | 494.710,00            |
| 12.              | Altri costi                                                                            | 8.737.834,00          | 3.624.153,00          | 3.321.738,00          |
| <b>IX.</b>       | <b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>                                                     | <b>11.857.324,00</b>  | <b>9.442.895,00</b>   | <b>7.629.953,00</b>   |
| 1.               | Ammortamenti immobilizzazioni immateriali                                              | 1.472.691,00          | 1.338.284,00          | 1.262.263,00          |
| 2.               | Ammortamenti immobilizzazioni materiali                                                | 9.784.633,00          | 7.504.611,00          | 5.767.690,00          |
| 3.               | Svalutazione delle immobilizzazioni                                                    | -                     | -                     | -                     |
| 4.               | Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 600.000,00            | 600.000,00            | 600.000,00            |
| <b>X.</b>        | <b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI</b>                                              | <b>91.799,00</b>      | <b>91.799,00</b>      | <b>91.799,00</b>      |
| 1.               | Accantonamenti per rischi e oneri                                                      | 91.799,00             | 91.799,00             | 91.799,00             |
| <b>XI.</b>       | <b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>                                                       | <b>900.046,00</b>     | <b>899.536,00</b>     | <b>898.636,00</b>     |
| 1.               | ONERI DIVERSI DI GESTIONE                                                              | 900.046,00            | 899.536,00            | 898.636,00            |
| <b>B)</b>        | <b>TOTALE COSTI (B)</b>                                                                | <b>202.462.796,00</b> | <b>170.947.335,00</b> | <b>158.082.544,00</b> |
|                  | <b>DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>                                 | <b>1.415.719,00</b>   | <b>2.349.194,00</b>   | <b>3.345.466,00</b>   |

| BUDGET ECONOMICO          |                                                                                            | BUDGET 2026<br>Totale | BUDGET 2027<br>Totale | BUDGET 2028<br>Totale |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| C)                        | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                                                               | - 154.928,00          | - 110.500,00          | - 106.730,00          |
| 1.                        | Proventi finanziari                                                                        | -                     | -                     | -                     |
| 2.                        | Interessi e altri oneri finanziari                                                         | - 154.928,00          | - 110.500,00          | - 106.730,00          |
| 3.                        | Utili e perdite su cambi                                                                   | -                     | -                     | -                     |
| D)                        | RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE                                              | -                     | -                     | -                     |
| 1.                        | Rivalutazioni                                                                              | -                     | -                     | -                     |
| 2.                        | Svalutazioni                                                                               | -                     | -                     | -                     |
| E)                        | PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                                                             | -                     | -                     | -                     |
|                           | Proventi                                                                                   | -                     | -                     | -                     |
|                           | Oneri                                                                                      | -                     | -                     | -                     |
| F)                        | IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE                         | 6.058.246,00          | 6.079.384,00          | 6.056.112,00          |
|                           | RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO                                                               | - 4.797.455,00        | - 3.840.690,00        | - 2.817.376,00        |
|                           | Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale | 4.797.455,00          | 3.840.690,00          | 2.817.376,00          |
| RISULTATO FINALE PRESUNTO |                                                                                            | -                     | -                     | -                     |

La previsione economica triennale contempla le previsioni di ricavi e costi includendo il valore delle commesse pluriennali (progetti cost to cost), analogamente a quanto presentato nel budget economico annuale autorizzatorio.

Rispetto al totale dei costi, la categoria che più incide sull'andamento del periodo è quella del personale.

La proiezione dei **costi di personale** tiene conto del personale in servizio (docenti e ricercatori, dirigente e tecnico-amministrativo, collaboratori ed esperti linguistici), al netto delle cessazioni programmate e stimate per il periodo di riferimento, dell'impatto degli adeguamenti stipendiali (scatti biennali, indice ISTAT e CCNL), delle nuove assunzioni derivanti dall'utilizzo di punti organico assegnati all'Ateneo.

Per il pareggio dei budget 2026, 2027 e 2028 è stato necessario ricorrere all'utilizzo di riserve di patrimonio netto pari alla somma stimata per gli ammortamenti di competenza (si rammenta che l'Ateneo, per prudenza, dà copertura integrale agli investimenti tramite vincolo sulle riserve). Una seconda quota pari ad Euro 2.013.182,00 per il 2026, Euro 1.997.703,00 per il 2027 ed Euro 1.622.447,00 per il 2028 è relativa alla copertura dei maggiori costi d'esercizio.

Per una migliore evidenza di tale dinamica, si propone di seguito il Budget Triennale 2026 - 2028 in relazione alla sola parte riconducibile ai ricavi e ai costi dell'Ateneo, escludendo quindi i finanziamenti da terzi.



BUDGET ECONOMICO UNICO DI ATENEO 2026

| BUDGET ECONOMICO |                                                                                            | BUDGET 2026<br>Ua e progetti<br>solo costi | BUDGET 2027<br>Ua e progetti<br>solo costi | BUDGET 2028<br>Ua e progetti<br>solo costi |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| A)               | PROVENTI OPERATIVI                                                                         |                                            |                                            |                                            |
| I.               | PROVENTI PROPRI                                                                            | 23.440.700,00                              | 23.790.700,00                              | 23.790.700,00                              |
| 1.               | Proventi per la didattica                                                                  | 23.353.700,00                              | 23.703.700,00                              | 23.703.700,00                              |
| a)               | didattica da studenti                                                                      | 23.353.700,00                              | 23.703.700,00                              | 23.703.700,00                              |
| b)               | didattica da amministrazioni pubbliche                                                     | -                                          | -                                          | -                                          |
| c)               | didattica da altri finanziatori privati                                                    | -                                          | -                                          | -                                          |
| 2.               | Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico                             | -                                          | -                                          | -                                          |
| 3.               | Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi                                         | -                                          | -                                          | -                                          |
| 4.               | Proventi da attività di trasferimento conoscenza                                           | 87.000,00                                  | 87.000,00                                  | 87.000,00                                  |
| II.              | CONTRIBUTI                                                                                 | 112.674.298,00                             | 113.692.638,00                             | 113.676.219,00                             |
| 1.               | Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali                                           | 106.879.612,00                             | 107.980.054,00                             | 107.980.453,00                             |
| 2.               | Contributi Regioni e Province autonome                                                     | 3.415.828,00                               | 3.314.798,00                               | 3.297.980,00                               |
| 3.               | Contributi altre amministrazioni locali                                                    | -                                          | -                                          | -                                          |
| 4.               | Contributi dall'Unione Europea e dal resto del Mondo                                       | -                                          | -                                          | -                                          |
| 5.               | Contributi da Università                                                                   | -                                          | -                                          | -                                          |
| 6.               | Contributi da altri (pubblici)                                                             | 1.818.358,00                               | 1.837.286,00                               | 1.837.286,00                               |
| 7.               | Contributi da altri (privati)                                                              | 560.500,00                                 | 560.500,00                                 | 560.500,00                                 |
| III.             | PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO                        | -                                          | -                                          | -                                          |
| IV.              | ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI                                                            | 1.330.337,00                               | 1.321.467,00                               | 1.358.141,00                               |
| 1.               | Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria                          | -                                          | -                                          | -                                          |
| 2.               | Altri proventi e ricavi diversi                                                            | 1.330.337,00                               | 1.321.467,00                               | 1.358.141,00                               |
| V.               | VARIAZIONI RIMANENZE                                                                       | -                                          | -                                          | -                                          |
| VI.              | INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI                                       | -                                          | -                                          | -                                          |
| A)               | TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)                                                              | 137.445.335,00                             | 138.804.805,00                             | 138.825.060,00                             |
| B)               | COSTI OPERATIVI                                                                            |                                            |                                            |                                            |
| VII.             | COSTI DEL PERSONALE                                                                        | 92.406.029,00                              | 94.008.055,00                              | 93.740.127,00                              |
| 1.               | Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica                                 | 62.439.411,00                              | 64.877.138,00                              | 65.258.897,00                              |
| a)               | docenti / ricercatori                                                                      | 60.340.789,00                              | 62.832.192,00                              | 63.301.144,00                              |
| b)               | collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)                              | -                                          | -                                          | -                                          |
| c)               | Docenti a contratto                                                                        | 657.963,00                                 | 649.202,00                                 | 648.442,00                                 |
| d)               | esperti linguistici                                                                        | 1.132.212,00                               | 1.097.107,00                               | 1.015.904,00                               |
| e)               | altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca                                     | 308.447,00                                 | 298.637,00                                 | 293.407,00                                 |
| 2.               | Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo                                     | 29.966.618,00                              | 29.130.917,00                              | 28.481.230,00                              |
| a)               | Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo                                     | 29.920.768,00                              | 29.085.067,00                              | 28.435.380,00                              |
| b)               | costi altro personale tecnico amm.vo                                                       | 45.850,00                                  | 45.850,00                                  | 45.850,00                                  |
| VIII.            | COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE                                                              | 39.276.898,00                              | 39.047.040,00                              | 38.983.467,00                              |
| 1.               | Costi per sostegno agli studenti                                                           | 5.271.895,00                               | 5.505.295,00                               | 5.525.145,00                               |
| 2.               | Costi per il diritto allo studio                                                           | -                                          | -                                          | -                                          |
| 3.               | Costi per l'attività editoriale                                                            | 228.865,00                                 | 229.365,00                                 | 229.865,00                                 |
| 4.               | Trasferimenti a partner di progetti coordinati                                             | -                                          | -                                          | -                                          |
| 5.               | Acquisto materiale di consumo per laboratori                                               | 256.465,00                                 | 258.965,00                                 | 256.965,00                                 |
| 6.               | Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori                             | -                                          | -                                          | -                                          |
| 7.               | Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico                                     | 4.086.036,00                               | 4.336.814,00                               | 4.621.564,00                               |
| 8.               | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali                                    | 25.634.958,00                              | 24.937.661,00                              | 24.576.144,00                              |
| 9.               | Acquisto altri materiali                                                                   | 492.653,00                                 | 484.783,00                                 | 485.183,00                                 |
| 10.              | Variazioni delle rimanenze di materiali                                                    | -                                          | -                                          | -                                          |
| 11.              | Costi per godimento beni di terzi                                                          | 493.118,00                                 | 499.966,00                                 | 494.710,00                                 |
| 12.              | Altri costi                                                                                | 2.812.908,00                               | 2.794.191,00                               | 2.793.891,00                               |
| IX.              | AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI                                                                | 3.384.273,00                               | 2.442.987,00                               | 1.794.929,00                               |
| 1.               | Ammortamenti immobilizzazioni immateriali                                                  | 144.535,00                                 | 86.977,00                                  | 40.183,00                                  |
| 2.               | Ammortamenti immobilizzazioni materiali                                                    | 2.639.738,00                               | 1.756.010,00                               | 1.154.746,00                               |
| 3.               | Svalutazione delle immobilizzazioni                                                        | -                                          | -                                          | -                                          |
| 4.               | Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide     | 600.000,00                                 | 600.000,00                                 | 600.000,00                                 |
| X.               | ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI                                                         | 91.799,00                                  | 91.799,00                                  | 91.799,00                                  |
| 1.               | Accantonamenti per rischi e oneri                                                          | 91.799,00                                  | 91.799,00                                  | 91.799,00                                  |
| XI.              | ONERI DIVERSI DI GESTIONE                                                                  | 900.046,00                                 | 899.536,00                                 | 898.636,00                                 |
| 1.               | ONERI DIVERSI DI GESTIONE                                                                  | 900.046,00                                 | 899.536,00                                 | 898.636,00                                 |
| B)               | TOTALE COSTI (B)                                                                           | 136.059.045,00                             | 136.489.417,00                             | 135.508.958,00                             |
|                  | DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)                                            | 1.386.290,00                               | 2.315.388,00                               | 3.316.102,00                               |
| C)               | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                                                               | -                                          | 110.500,00                                 | 106.730,00                                 |
| 1.               | Proventi finanziari                                                                        | -                                          | -                                          | -                                          |
| 2.               | Interessi e altri oneri finanziari                                                         | -                                          | 110.500,00                                 | 106.730,00                                 |
| 3.               | Utili e perdite su cambi                                                                   | -                                          | -                                          | -                                          |
| D)               | RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE                                              | -                                          | -                                          | -                                          |
| 1.               | Rivalutazioni                                                                              | -                                          | -                                          | -                                          |
| 2.               | Svalutazioni                                                                               | -                                          | -                                          | -                                          |
| E)               | PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                                                             | -                                          | -                                          | -                                          |
|                  | Proventi                                                                                   | -                                          | -                                          | -                                          |
|                  | Oneri                                                                                      | -                                          | -                                          | -                                          |
| F)               | IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE                         | 6.028.817,00                               | 6.045.578,00                               | 6.026.748,00                               |
|                  | RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO                                                               | -                                          | 3.840.690,00                               | 2.817.376,00                               |
|                  | Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale | 4.797.455,00                               | 3.840.690,00                               | 2.817.376,00                               |
|                  | RISULTATO FINALE PRESUNTO                                                                  | -                                          | -                                          | -                                          |

## 1.4 BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE 2026 - 2028

| BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026-2028                                        |                      |                                                                              |                              |                      |                      |                                                                              |                              |                      |                      |                                                                              |                              |                      |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI                                                   | 2026                 |                                                                              |                              |                      | 2027                 |                                                                              |                              |                      | 2028                 |                                                                              |                              |                      |
|                                                                            | IMPORTO TOTALE       | B) FONTI DI FINANZIAMENTO                                                    |                              |                      | IMPORTO TOTALE       | B) FONTI DI FINANZIAMENTO                                                    |                              |                      | IMPORTO TOTALE       | B) FONTI DI FINANZIAMENTO                                                    |                              |                      |
|                                                                            |                      | I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI) | II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | III) RISORSE PROPRIE |                      | I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI) | II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | III) RISORSE PROPRIE |                      | I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI) | II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | III) RISORSE PROPRIE |
| VOCI                                                                       | IMPORTO INVESTIMENTO |                                                                              |                              |                      | IMPORTO INVESTIMENTO |                                                                              |                              |                      | IMPORTO INVESTIMENTO |                                                                              |                              |                      |
|                                                                            |                      |                                                                              |                              |                      |                      |                                                                              |                              |                      |                      |                                                                              |                              |                      |
| I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI                                            |                      |                                                                              |                              |                      |                      |                                                                              |                              |                      |                      |                                                                              |                              |                      |
| 1)Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo                          | 1.519,00             | 1.519,00                                                                     |                              | -                    | -                    | -                                                                            |                              | -                    | -                    | -                                                                            |                              | -                    |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 10.217,00            | 2.217,00                                                                     |                              | 8.000,00             | 5.000,00             | -                                                                            |                              | 5.000,00             | 5.000,00             | -                                                                            |                              | 5.000,00             |
| 3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili                          | 24.000,00            | -                                                                            |                              | 24.000,00            | 8.000,00             | -                                                                            |                              | 8.000,00             | 19.000,00            | -                                                                            |                              | 19.000,00            |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti                                     | 17.376.891,00        | 15.810.611,00                                                                |                              | 1.566.280,00         | 11.169.294,00        | 11.169.294,00                                                                |                              | -                    | 5.823.120,00         | 5.823.120,00                                                                 |                              | -                    |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali                                      | 52.600,00            | 42.600,00                                                                    |                              | 10.000,00            | -                    | -                                                                            |                              | -                    | -                    | -                                                                            |                              | -                    |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI                                        | 17.465.227,00        | 15.856.947,00                                                                | -                            | 1.608.280,00         | 11.182.294,00        | 11.169.294,00                                                                | -                            | 13.000,00            | 5.847.120,00         | 5.823.120,00                                                                 | -                            | 24.000,00            |
|                                                                            |                      |                                                                              |                              |                      |                      |                                                                              |                              |                      |                      |                                                                              |                              |                      |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI                                             |                      |                                                                              |                              |                      |                      |                                                                              |                              |                      |                      |                                                                              |                              |                      |
| 1) Terreni e fabbricati                                                    |                      |                                                                              |                              | -                    | -                    |                                                                              |                              |                      |                      |                                                                              |                              |                      |
| 2) Impianti e attrezzature                                                 | 1.135.590,00         | 76.047,00                                                                    |                              | 1.059.543,00         | 555.563,00           | 15.000,00                                                                    |                              | 540.563,00           | 420.063,00           | 10.000,00                                                                    |                              | 410.063,00           |
| 3) Attrezzature scientifiche                                               | 3.182.026,00         | 2.692.822,00                                                                 |                              | 489.204,00           | 1.495.446,00         | 954.742,00                                                                   |                              | 540.704,00           | 472.731,00           | 57.527,00                                                                    |                              | 415.204,00           |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali             |                      | -                                                                            |                              | -                    | -                    |                                                                              |                              | -                    | -                    |                                                                              |                              | -                    |
| 5) Mobili e arredi                                                         | 1.080.625,00         | -                                                                            |                              | 1.080.625,00         | 893.125,00           | -                                                                            |                              | 893.125,00           | 893.125,00           |                                                                              |                              | 893.125,00           |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti                                     | 5.098.071,00         | 2.075.442,00                                                                 |                              | 3.022.629,00         | 1.713.400,00         | 500.000,00                                                                   |                              | 1.213.400,00         | 1.040.350,00         | 120.350,00                                                                   |                              | 920.000,00           |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali                                        | 136.400,00           | -                                                                            |                              | 136.400,00           | -                    | -                                                                            |                              | -                    | -                    | -                                                                            |                              | -                    |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI                                          | 10.632.712,00        | 4.844.311,00                                                                 | -                            | 5.788.401,00         | 4.657.534,00         | 1.469.742,00                                                                 | -                            | 3.187.792,00         | 2.826.269,00         | 187.877,00                                                                   | -                            | 2.638.392,00         |
|                                                                            |                      |                                                                              |                              |                      |                      |                                                                              |                              |                      |                      |                                                                              |                              |                      |
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE                                          |                      |                                                                              |                              |                      |                      |                                                                              |                              |                      |                      |                                                                              |                              |                      |
|                                                                            | 20.000,00            | -                                                                            | -                            | 20.000,00            | 20.000,00            | -                                                                            | -                            | 20.000,00            | 20.000,00            | -                                                                            | -                            | 20.000,00            |
|                                                                            |                      | -                                                                            | -                            | -                    | -                    | -                                                                            | -                            | -                    | -                    | -                                                                            | -                            | -                    |
| TOTALE GENERALE                                                            | 28.117.939,00        | 20.701.258,00                                                                | -                            | 7.416.681,00         | 15.859.828,00        | 12.639.036,00                                                                | -                            | 3.220.792,00         | 8.693.389,00         | 6.010.997,00                                                                 | -                            | 2.682.392,00         |

La previsione degli investimenti, nel triennio, presenta oltre ai valori relativi alle Opere Pubbliche, anche le richieste effettuate dalle strutture in coerenza agli obiettivi di Riqualificazione degli spazi per studio, ricerca e lavoro, iniziative di efficientamento energetico e di sostenibilità, sicurezza informatica, promozione dell'offerta formativa a distanza e/o con metodologie innovative.

Gli investimenti del triennio, ove non coperti da finanziamenti esterni, sono finanziati dall'Ateneo con l'impiego di riserve di patrimonio netto disponibili.

## 2. PREMESSA

La Nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2026 è redatta ai sensi dell'art. 7, c.6 del D.l. n. 34 del 15 gennaio 2025. Nella Nota Illustrativa sono riportate le informazioni relative ai criteri di stima dei proventi, con particolare riferimento ai ricavi derivanti dalla contribuzione studentesca ed ai contributi del MUR; essa illustra inoltre le modalità ed i criteri utilizzati per la previsione dei costi di esercizio e degli investimenti

Il documento oggetto della presente Nota rappresenta il risultato di un processo, avviato nello scorso mese di settembre 2025, che ha visto il coinvolgimento di tutti i Centri di Responsabilità dell'Ateneo (Aree, Settori e Dipartimenti) che hanno concorso, ciascuno per le proprie competenze, a definire la programmazione economica per l'anno 2026 e per il triennio 2026 - 2028, rappresentando così obiettivi e azioni coerenti con le strategie generali dell'amministrazione e la loro correlazione alle risorse assegnate.

Per le modalità e i contenuti nel percorso di budget sono stati utilizzati, come nell'anno precedente:

- 1) l'applicativo gestionale denominato U-budget per l'inserimento di tutte le richieste di budget, corredate delle relazioni (sempre inserite a sistema) a supporto delle motivazioni;
- 2) la previsione del budget anche per i progetti cost to cost, al fine di ottemperare al dettato normativo di presentazione del budget unitario di Ateneo.

Ne consegue che, come accennato in apertura, il Budget di seguito esposto riguarda tutte le strutture dell'Ateneo. Difatti, anche per il 2026, l'Ateneo ha attuato un approccio partecipativo che ha coinvolto tutte le strutture amministrative ed anche le strutture di ricerca e di didattica; ciò anche allo scopo di realizzare un processo diffuso di responsabilizzazione delle risorse assegnate per il perseguimento di obiettivi ed attività definite. L'obiettivo è quello di definire un'ipotesi di futuro di sviluppo sostenibile e si fonda su analisi puntuali degli scenari interni e esterni; data la funzione autorizzatoria, il bilancio di previsione non può che essere uno strumento di scelta, ma anche strumento di governo e di controllo. In via sperimentale, ai Dipartimenti, prima delle negoziazioni, sono state distribuite delle schede contenenti alcuni dati ad essi relativi per fare dei ragionamenti in termini di attività e risorse. I dati sono relativi al personale assegnato (docenti, ricercatori e personale TA), al numero di ordini emessi, di fatture registrate, di missioni rilevate, oltreché alle risorse economiche assegnate negli ultimi tre anni.

Elemento di continuità, rispetto agli anni precedenti, è la conferma del presupposto secondo cui le valutazioni di sostenibilità economica nel triennio delle azioni pianificate scontano un margine d'indeterminatezza rispetto alle risorse pubbliche su cui poter ragionevolmente fare affidamento, indeterminatezza che incrementa il livello di approssimazione di qualsiasi analisi proiettata su un orizzonte temporale maggiore di un anno. Tale incertezza, infatti, è determinata dal fatto che l'entità del fondo di funzionamento ordinario (FFO) viene resa nota solo in corso d'anno. Alla data di redazione della presente Nota, il Decreto Ministeriale n. 595 del 7 agosto 2025 ha stabilito l'entità definitiva del finanziamento per l'anno 2025 dell'intero sistema universitario in 9.367.662.950 Euro, operando così un deciso aumento rispetto alla cifra complessivamente stanziata per l'anno 2024 (Euro 9.031.544.606) che aveva visto una decurtazione significativa rispetto allo stanziamento del 2023 (Euro 9.204.804.794). L'Ateneo, quindi, vista la assegnazione incrementale del 2025, ha previsto un livello di FFO per l'anno 2026 con l'incremento di una percentuale relativa alla performance in ambito di costo standard (le immatricolazioni alla data di redazione della presente relazione registrano un + 11,5% rispetto allo stesso periodo del precedente anno accademico per le lauree triennali e un + 37,4% per quelle magistrali) e di premialità, vista la ripercussione delle politiche di reclutamento sull'assegnazione del 2025 che aveva fatto registrare un ottimo livello di performance). L'entità del finanziamento, tuttavia, allo stato attuale, non pare sufficiente a coprire tutti i costi. A causa dell'incremento del costo del personale, indipendente dalla volontà dell'Ateneo che non ha nessun margine di manovra (adeguamento stipendiale

all'indice ISTAT e scatti biennali per il personale docente e ricercatore, rinnovi contrattuali del personale TA), infatti, il budget annuale e quello triennale si chiudono in pareggio soltanto grazie all'utilizzo di riserve libere per un importo pari ad Euro 2.013.182,00 per l'esercizio 2026 ed Euro 1.997.703,00 per l'esercizio 2027 ed Euro 1.622.447,00 per l'anno 2028. A questo utilizzo di riserve libere si aggiunge anche la previsione dell'utilizzo di riserve vincolate a pareggio dei costi di ammortamento (Euro 2.784.273,00 per l'esercizio 2026 ed Euro 1.842.987,00 per l'esercizio 2027 ed Euro 1.194.929,00 per l'anno 2028)

Il processo di programmazione economica per il triennio 2026 - 2028 ha avuto quindi quale principale riferimento:

- il Piano Strategico 2023 - 2026;
- la programmazione annuale e triennale del personale;
- la programmazione edilizia triennale.

L'Ufficio Bilancio, come ogni anno, ha redatto apposite linee guida operative per la predisposizione del bilancio di previsione 2026 a cui i Centri di Responsabilità, che compongono l'articolazione organizzativa della struttura gestionale, hanno fatto riferimento nel predisporre le proposte di budget economico e degli investimenti riferite alla propria struttura.

Si ricorda che le strutture coinvolte nel processo di programmazione 2026 sono rappresentate da:

- le strutture didattico scientifiche (10 Dipartimenti)
- le strutture dirigenziali (6)
- le strutture in staff al Magnifica Rettore e alla Direzione Generale (5).

Gli attori del processo di costruzione del budget ai fini della successiva gestione sono rappresentati dai Centri di Responsabilità definiti in ossequio al comma 3, articolo 5 del D. Lgs. 18/2012, secondo cui "le Università considerate amministrazioni pubbliche strutturano il bilancio unico di previsione coerentemente con la propria articolazione organizzativa, ivi inclusa quella riferibile alle funzioni di didattica e ricerca, in centri di responsabilità dotati di autonomia gestionale e amministrativa ai quali è attribuito un budget economico e degli investimenti autorizzatorio".

Pertanto, i Centri di Responsabilità (CdR) dell'Ateneo, così come disciplinati agli articoli 14 e seguenti del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità, rappresentano le unità organizzative attraverso cui è articolata la struttura gestionale e a cui ricondurre i processi contabili di programmazione (nella funzione di proposta) e di gestione e le conseguenti responsabilità.

All'interno di ciascun Centro di Responsabilità, i costi annuali e pluriennali sono poi, di norma, contenuti in "Progetti", cioè entità d'imputazione contabile che assolvono alla funzione di destinare le risorse per finalità d'impiego. I costi, di norma allocati a "progetti", sono poi ricondotti a specifici "conti" sulla base della natura economica degli stessi.

I "progetti" sono rappresentati da:

- ✓ progetti finanziati da terzi (tipicamente i progetti di ricerca e non);
- ✓ progetti contabili interni "finanziati" da risorse proprie del bilancio, cioè risorse riferibili a specifici programmi di spesa.

Proventi e costi del piano dei conti costituiscono l'oggetto elementare delle previsioni ai fini della predisposizione del bilancio unico di previsione autorizzatorio.

Tutti i Centri di Responsabilità dell'Ateneo, quindi, entro la fine del mese di settembre 2025 hanno formulato una proposta di budget economico e degli investimenti, annuale e triennale, redatta secondo il principio della competenza economica.

Ai Centri, nello specifico, è stato richiesto di predisporre le previsioni di spesa che gravano direttamente sul bilancio di Ateneo (budget per unità analitica o progetti solo costi) e, contestualmente, anche delle previsioni di spesa per i cosiddetti progetti cost to cost. Tale metodologia consente peraltro alle strutture dipartimentali di avviare l'operatività sin dall'inizio dell'anno, senza attendere l'intervento manuale di riporto dei saldi ancora disponibili sui progetti alla data del 31/12/2025.

Come detto, nel processo di Budget 2026 è stata utilizzata la web application U-Budget di CINECA. Tutte le richieste di Budget delle strutture sono state da esse inserite in U budget e il processo di negoziazione e rideterminazione delle poste è proseguito con l'ausilio di tale procedura.

Successivamente, nel mese di ottobre 2025 sono state calendarizzate le negoziazioni con la Direzione Generale. Sono state accolte quasi tutte le richieste di budget per quanto riguarda gli investimenti, mentre per i costi d'esercizio sono state concordate diverse variazioni alle richieste di budget presentato. Le negoziazioni si sono concluse entro lo stesso mese di ottobre.

Il documento è articolato in ossequio al recepimento delle disposizioni ministeriali che hanno definito una struttura armonizzata, a livello nazionale, delle relazioni al bilancio, allo scopo di dare uniformità di lettura ai bilanci del sistema universitario, in un'ottica comparativa.

Pertanto, ad una prima parte del documento in cui si fornisce un quadro di sintesi della previsione economica e del contesto in cui si è sviluppata, segue un'illustrazione analitica degli stanziamenti specificatamente allocati alla pianificazione strategica d'Ateneo, cioè delle risorse che si ritengono direttamente strumentali al conseguimento degli obiettivi previsti dal piano strategico. Il documento prosegue poi con un'analisi dettagliata delle singole poste che compongono il quadro dei ricavi e dei costi, nonché con l'esposizione del budget per gli investimenti.

Il processo di Budget 2026 ha dovuto porre particolare attenzione agli elementi critici di contesto, che hanno condizionato le azioni di governo per quanto riguarda, purtroppo, ancora, la crisi geopolitica internazionale, che ha determinato un aumento dei costi dei prodotti legati al consumo di gas e, quindi, un generalizzato aumento di prezzo di tutti i prodotti, anche di quelli di uso comune. Inoltre, come già rappresentato, anche l'incremento del costo del personale dovuto a fattori non dipendenti dalla volontà dell'Ateneo ha pesato in maniera significativa sull'impossibilità di chiudere in pareggio il bilancio grazie alla sola copertura dei costi complessivi con i ricavi complessivi dell'esercizio.

Anche per l'a.a. 2025/2026 è stata rafforzata la politica adottata sia a livello centrale, dal Ministero, che a livello periferico, dall'Ateneo: è stato, infatti, mantenuto l'innalzamento della soglia dell'ISEE per l'esenzione dal pagamento delle tasse (Euro 30.000), consentendo, quindi, anche per quest'anno accademico, ad una fascia maggiore di popolazione studentesca di potere accedere al mondo universitario. L'aumento significativo delle immatricolazioni dei Corsi di Studi di I e di II livello, ad eccezione delle lauree magistrali a ciclo unico, che si registra alla data del 3 dicembre 2025 (+ 16,2% sull'a.a. 2024/2025, + 15,98% sull'a.a. 2023/2024, + 27,36% sull'a.a. 2022/2023) porta ad una prudenziale previsione di ricavo in leggero aumento derivante dalla contribuzione studentesca in relazione ai contributi per I e II livello. In questi numeri non sono state conteggiate le future immatricolazioni dei 640 partecipanti al cosiddetto semestre aperto di Medicina, che stanno sostenendo proprio in questi giorni gli esami per l'ammissione ai Corsi di Studi in Medicina e Chirurgia (210 posti) e in Odontoiatria e Protesi Dentaria (40 posti): solo dal mese di febbraio 2026 sarà possibile conoscere la destinazione di tutti coloro che non riusciranno a superare gli esami e potranno completare l'immatricolazione ai corsi affini scelti in fase di iscrizione al semestre aperto.

L'assegnazione delle risorse è stata effettuata in base agli obiettivi presentati dalle strutture e ponendo attenzione, compatibilmente agli equilibri di bilancio e di cassa, al sostegno della didattica e della ricerca e degli investimenti per le manutenzioni straordinarie del patrimonio immobiliare.

Nel complesso, la proposta di budget 2026, per quanto attiene ai costi di gestione, che di fatto presentano limitati margini di contenimento, si discosta sostanzialmente dalla precedente in modo significativo per l'incremento dei costi del personale per effetto delle politiche straordinarie di reclutamento. Manifesta altresì una volontà di sostenere la ricerca, la didattica e sostegno agli studenti, in particolare per:

- mantenere il livello di spesa per borse di dottorato di ricerca. In questo bilancio sono stati considerati i costi per 65 borse a carico del bilancio di Ateneo;
- mantenere a 30.000,00 Euro il livello di esenzione dal pagamento delle tasse introducendo, nel contempo, la previsione della corresponsione di una premialità per merito anche a coloro che rientrano nella fascia di esenzione (coloro che rientrano nella fascia superiore a quella di esenzione ottengono uno sconto del pagamento delle tasse);
- sostenere la didattica sostitutiva ovvero la copertura di corsi che richiedono professionalità specifiche non disponibili nell'ambito dell'Ateneo, pur nell'ottica di contenimento dei costi e tenendo conto dell'aumento del numero di personale docente;
- promuovere l'attività di tutorato;
- garantire un adeguato livello di servizi agli studenti, laboratori didattici, dottorati, scuole di specializzazione; allo scopo sono state pertanto accolte le richieste dei Dipartimenti;
- promuovere l'orientamento in entrata/uscita;
- promuovere l'internazionalizzazione della didattica;
- assicurare il contributo al CUS nella misura indicata dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 228 del 29 settembre 2017 per un importo stimato di Euro 190.000,00 (in aumento di Euro 10.000,00 rispetto al 2025);
- aumentare la qualità della ricerca, allo scopo è stato previsto uno stanziamento di Euro 520.000,00 per il Fondo di Ricerca di Ateneo, parte in c/esercizio, parte in c/investimenti;
- facilitare e sostenere l'inizio dell'attività del personale docente e ricercatore neo assunto (RTDB, RTT e PA, stimati in 16 posizioni), privo di finanziamenti propri, stanziando a tal fine, complessivamente, Euro 160.000,00, parte in c/esercizio, parte in c/investimenti;
- confermare la politica di benefit verso il personale tecnico amministrativo,
- confermare lo stanziamento per le iniziative degli studenti in 40.000,00 Euro;
- consentire di intervenire prontamente in talune particolari situazioni, allo stato attuale impreviste ed imprevedibili, concernenti la sicurezza prevedendo uno stanziamento di Euro 100.000,00 destinato al *Fondo per la sicurezza* da impiegare, all'occorrenza e in corso d'anno, per l'acquisizione di interventi e/o beni riconducibili alla sicurezza negli ambienti di lavoro.

## **2.1 CONTESTO NORMATIVO**

Il bilancio preventivo unico di esercizio e triennale è stato redatto tenendo conto del modello di contabilità adottato (contabilità economico-patrimoniale), dei principi contabili per il Sistema universitario (Decreto Interministeriale MUR-MEF n.34 del 15 gennaio 2025), delle disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Per la rappresentazione dei valori previsionali dell'esercizio 2026 sono stati adottati gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti, previsti dal Decreto Interministeriale sopracitato.

La nota illustrativa è stata redatta secondo quanto indicato nella quarta edizione del Manuale Tecnico Operativo per gli Atenei che adottano la contabilità economico patrimoniale, adottato con Decreto Direttoriale 1410 del 8 ottobre 2025.

I documenti contabili pubblici che vanno a costituire complessivamente il bilancio preventivo unico di esercizio e triennale:

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, secondo quanto previsto dall'art.1 c.2 lettera a) del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, che si compone di:
  - Budget economico, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio (annuale, autorizzatorio);
  - Budget degli investimenti unico di Ateneo, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio (annuale, autorizzatorio);
2. Bilancio unico di previsione triennale, composto anch'esso da budget economico e budget degli investimenti, che, come previsto dall'art.1 c.2 lettera b) del citato Decreto Legislativo 18/2012, rappresenta lo strumento tecnico-contabile che permette di controllare la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo
3. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in termini di cassa, secondo quanto previsto dall'art.8 del Decreto Interministeriale del 15 gennaio 2025 n. 34
4. Prospetto di previsione dei flussi di cassa, come previsto dall'art.20 c. 2 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità
5. Riclassificato per missioni e programmi, come previsto dall'art.4 c.1 del citato Decreto Legislativo 18/2012
6. Nota illustrativa di accompagnamento al budget annuale e triennale, esplicativa dei principali proventi, oneri e investimenti

Al Budget Unico di Ateneo viene inoltre allegato, come previsto dall'art. 48 del Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, il Programma Triennale dei Lavori Pubblici, predisposto ai sensi dell'art. 37 del Decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36 (Codice dei contratti pubblici).

## **2.2 CRITERI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE**

Gli schemi di budget utilizzati a norma del richiamato DI 34/2025 rispondono all'esigenza di rendere il bilancio comprensibile e trasparente in termini di utilità per gli stakeholders, nonché alla confrontabilità dei dati contabili previsionali con l'anno precedente, utilizzando quindi schemi conformi con il conto economico e con lo stato patrimoniale, oltre ad esigenze di valutazione in merito alla capacità di governo dei ricavi da parte dell'Ateneo.

Il documento di Budget che viene proposto rispetta il predetto requisito della comparabilità tra i documenti contabili redatti a preventivo per il biennio 2025 - 2026.

La nota illustrativa si pone un duplice obiettivo:

- rappresentare le informazioni richieste dalla normativa in vigore;
- fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione della stima e della determinazione quantitativa dei valori economici, patrimoniali e finanziari indicati nel bilancio, evidenziando la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi.

Lo schema di budget economico prevede delle voci obbligatorie, che possono essere articolate al loro interno in relazione ad eventuali specificità del singolo ateneo.

Nel Conto Economico previsionale, redatto in forma scalare, vengono evidenziate tre aree di attività:

- area operativa: concerne tutte le operazioni attinenti alla gestione caratteristica dell'Ateneo;
- area finanziaria: compendia tutti i costi ed i proventi inerenti alla gestione della Tesoreria e dei mutui;
- area straordinaria: riepiloga tutte quelle operazioni che esulano dalla gestione tipica ed hanno quindi natura straordinaria, non essendo ricorrenti o non di competenza dell'esercizio.

Nello schema di budget economico, è stata introdotta la voce "Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale" per rendere evidente, ai fini del conseguimento di un risultato economico in pareggio, l'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione.

Fin dall'esercizio 2017 l'amministrazione opera sui progetti "cost to cost" (attività su finanziamenti esterni valutate a fine anno con il metodo della commessa completata) con il riporto degli scostamenti, ovvero con il riporto al nuovo anno del budget residuo di costi e investimenti. Per tale motivo i progetti in corso non erano oggetto di approvazione, in quanto già approvati nell'esercizio precedente. Dall'anno 2021, invece, anche proventi e costi sono stati oggetto del processo di budget, entrando a pieno titolo nella composizione del budget 2026 - 2028.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del Bilancio di Previsione 2026 tendenzialmente non si discostano da quelli utilizzati per i bilanci dei precedenti esercizi; laddove siano stati modificati, se ne darà espressa menzione nella specifica sezione della Nota Illustrativa. La valutazione delle voci di bilancio si è ispirata a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Il DI n. 34 del 15 gennaio 2025 art. 2 elenca i principi contabili e postulati di bilancio da rispettare nell'ambito del processo di formazione dei bilanci rimandando, per quanto non espressamente previsto dal decreto, alle disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Si elencano alcuni principi contabili, presenti nell'art. 2 del sopra citato decreto, adottati per la stesura del presente bilancio:

- Il principio della competenza economica  
L'adozione di tale principio comporta che le operazioni gestionali devono essere rilevate contabilmente e attribuite all'esercizio al quale le stesse si riferiscono e non a quelle in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.
- Il principio della costanza e comparabilità  
L'applicazione dei principi generali e dei criteri particolari di valutazione deve essere costante nel tempo. La costanza nell'applicazione dei principi contabili e dei criteri di valutazione consente di paragonare il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale e il bilancio unico d'Ateneo di esercizio del medesimo anno, nonché documenti contabili di differenti esercizi. La deroga a questo principio contabile è da effettuarsi in casi eccezionali e motivati. L'effetto del cambiamento deve essere propriamente evidenziato in nota integrativa.
- Il principio della correttezza  
Il procedimento di formazione del bilancio unico di previsione implica stime e/o previsioni. La correttezza dei dati si riferisce al risultato attendibile dei dati ottenuto dall'applicazione oculata dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del bilancio.
- Il principio dell'Unità  
Secondo detto principio è l'insieme dei proventi/fonti che finanzia l'Ateneo e che sostiene la totalità dei costi/impieghi.
- Il principio dell'equilibrio di Bilancio  
Il bilancio deve essere approvato garantendone il pareggio. La condizione di equilibrio deve essere mantenuta, non solo nella previsione, ma anche durante la gestione, infatti il legislatore prevede che la

gestione dell'Ateneo deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale. In caso di disequilibrio di competenza, lo stesso può essere assorbito, al momento della predisposizione del bilancio, con l'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate.

L'Ateneo ha rispettato, nella predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2026 e triennale 2026 - 2028, il principio dell'equilibrio del bilancio.

- Il principio della prudenza

È opportuno sottolineare che Il Budget ha natura "autorizzatoria" ed è ispirato al principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste.

- Il principio della flessibilità

Detto principio stabilisce che i documenti contabili di previsione possono essere aggiornati non solo per evitare la rigidità nella gestione, ma anche per fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione.

Il Budget economico 2026 confronta i costi che si prevede di sostenere nell'esercizio a fronte di ricavi ad essi correlati; ha la funzione di autorizzare i costi e i proventi per le singole unità analitiche (centri gestionali) in relazione o alla specifica voce del piano dei conti di ultimo livello, o in caso di progetti per i quali vige invece il controllo sintetico, sulla totalità delle risorse assegnate, e non per singola voce del piano di spesa.

Gli stanziamenti di bilancio sono stati approntati, secondo i seguenti criteri:

- sono state mantenute separate le previsioni dei costi e proventi da quelle degli investimenti;
- le previsioni di proventi e di costi sono state fatte secondo la competenza economica;
- sono state inserite le quote presunte di ammortamento relative ai beni già in possesso dell'Ateneo;
- comprendono i costi relativi ai progetti cost to cost in corso al 31/12/2025, le cui disponibilità verranno rimesse a disposizione sul budget 2026 all'apertura del nuovo esercizio, previa verifica della loro regolarità contabile e dell'equilibrio economico.

Tale impostazione intende, in coerenza con la contabilità adottata, garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica e degli investimenti) alle risultanze del bilancio d'esercizio, in adesione al principio "Costanza e comparabilità" sopra richiamato.

La contabilità analitica, in sede di bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, accoglie i valori contabili preventivi che costituiscono l'assegnazione ai centri gestionali e quindi i loro limiti massimi di spesa; durante la gestione tale contabilità permette di verificare l'effettiva disponibilità residua di risorse e quindi di autorizzare ogni singola operazione; a consuntivo tale contabilità permette le analisi economiche volte al miglioramento dell'efficienza e efficacia dell'azione amministrativa.

In questo modo è possibile sia monitorare l'utilizzo del Budget da parte delle strutture che ne hanno la responsabilità, sia evidenziare la finalizzazione delle risorse acquisite e impiegate.

## **2.3 IL BUDGET 2026: CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE MACRO VOCI DI RICAVO, COSTO E INVESTIMENTO**

### **STIMA DEI RICAVI 2026**

La principale componente è il Fondo di Finanziamento Ordinario – FFO che, a decorrere dall'esercizio 2014, è diventato un fondo onnicomprensivo dei finanziamenti da parte del MUR (dottorato di ricerca e assegni di ricerca, programmazione del sistema universitario, mobilità studentesca). L'importo per il 2026 (quota base

+ premiale + intervento perequativo) stimato in Euro 83.560.396,00, valore ritenuto congruo secondo il principio della prudenza, è stato calcolato a partire dall'assegnazione per il 2025 confermata dal DM 595/2025.

L'attuale sistema di tassazione dell'Università degli Studi di Trieste ha recepito le disposizioni della Legge di stabilità 2017 (legge 11 dicembre 2016, n. 232, articolo 1, commi 252 e seguenti).

La tassazione è dunque uguale per tutti i corsi di Studio e l'importo totale dovuto è formato dal Contributo onnicomprensivo annuo, dall'Imposta di bollo e dalla Tassa Regionale.

Il contributo onnicomprensivo annuo è determinato in maniera progressiva rispetto al valore ISEE. All'importo ottenuto si dovrà sottrarre l'eventuale importo derivante da riduzioni ed esoneri.

La stima della contribuzione studentesca è stata effettuata in base all'attuale andamento delle iscrizioni, dell'innalzamento della soglia dell'ISEE per l'esenzione (posta a 30.000 Euro) e a fronte del trend anni accademici.

A compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca viene attribuita una quota di FFO.

Con riferimento al rispetto del limite stabilito dal D.P.R. n. 306/1997, modificato dal D.L. n.95/2012 e convertito dalla L. n.135/2012, il quale stabilisce che il rapporto tra gettito da contribuzione studentesca per corsi di I e II livello, al netto dei rimborsi ed esclusa la contribuzione dei "fuori corso", e il Fondo di Finanziamento Ordinario, non debba superare il limite del 20%, la previsione fatta per l'esercizio 2026 rileva un valore del 15,40%.

L'assegnazione regionale ex L.R. 2/11 si conferma quale terza fonte di ricavi in termini di rilevanza. L'entità del finanziamento regionale per il sistema universitario spettante all'Ateneo per il 2026 è stimato in linea con quello dell'anno precedente (circa 4 milioni di Euro per iniziative istituzionali correnti e per interventi dedicati ad infrastrutture di ricerca e di edilizia). La rilevazione di tali ricavi è stata prevista parte in progetti contabili solo costi e parte in progetti contabili cost to cost.

Per il pareggio nel budget economico si prevede di ricorrere anche all'impiego di riserve per complessivi Euro 4.797.455,00 per la copertura del costo degli ammortamenti e per il raggiungimento del pareggio di bilancio. Si rinvia all'apposito capitolo "Proventi operativi" l'analisi puntuale delle singole poste.

Segue tabella di sintesi dei ricavi.

| DETTAGLIO RICAVI                                                               |                                                                              |                       |                       |                     |              |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|--------------|
| TIPOLOGIA RICAVI                                                               |                                                                              | Budget 2025           | Budget 2026           | 2026 VS 2025        | %            |
| Proventi per la didattica da studenti                                          |                                                                              | 22.503.600,00         | 23.353.700,00         | 850.100,00          | 3,78%        |
|                                                                                | Contributi per corsi di laurea                                               | 11.550.000,00         | 12.290.000,00         | 740.000,00          |              |
|                                                                                | Contributi per corsi di laurea magistrale e ciclo unico                      | 9.050.000,00          | 9.230.000,00          | 180.000,00          |              |
|                                                                                | Contributi per corsi di dottorato                                            | 146.100,00            | 128.700,00            | - 17.400,00         |              |
|                                                                                | Contributi per scuole di specializzazione                                    | 1.360.000,00          | 1.360.000,00          | -                   |              |
|                                                                                | Contributi per corsi master                                                  | -                     | -                     | -                   |              |
|                                                                                | Contributi per corsi di perfezionamento                                      | -                     | -                     | -                   |              |
|                                                                                | Contributi per Corsi di aggiornamento professionale                          | -                     | -                     | -                   |              |
|                                                                                | Contributi per Corsi di alta formazione                                      | -                     | -                     | -                   |              |
|                                                                                | Altri contributi di iscrizione                                               | -                     | -                     | -                   |              |
|                                                                                | Indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea                        | 200.000,00            | 150.000,00            | - 50.000,00         |              |
|                                                                                | Indennità di mora, congedo, passaggio corsi post lauream                     | -                     | -                     | -                   |              |
|                                                                                | Tassa esame di ammissione                                                    | 100.000,00            | 100.000,00            | -                   |              |
|                                                                                | Tassa esame di Stato                                                         | 97.500,00             | 95.000,00             | - 2.500,00          |              |
|                                                                                | Altre tasse di iscrizione                                                    | -                     | -                     | -                   |              |
| Proventi da attività di trasferimento conoscenza                               |                                                                              | 89.000,00             | 87.000,00             | - 2.000,00          | -2,25%       |
|                                                                                | Attività editoriale per conto terzi                                          | 15.000,00             | 15.000,00             | -                   |              |
|                                                                                | Prestazioni routinarie per conto terzi                                       | 25.000,00             | -                     | - 25.000,00         |              |
|                                                                                | Altri servizi per conto terzi                                                | 37.000,00             | 62.000,00             | 25.000,00           |              |
|                                                                                | Ricavi da vendita prodotti editoriali                                        | 12.000,00             | 10.000,00             | - 2.000,00          |              |
| Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali                               |                                                                              | 104.269.637,00        | 106.879.612,00        | 2.609.975,00        | 2,50%        |
|                                                                                | FFO                                                                          | 99.896.614,00         | 103.607.176,00        | 3.710.562,00        |              |
|                                                                                | Contributi dal MIUR per programmazione triennale                             | 1.519.043,00          | 407.256,00            | - 1.111.787,00      |              |
|                                                                                | Contributi dal MIUR per borse di studio post lauream di dottorato            | 2.760.339,00          | 2.779.389,00          | 19.050,00           |              |
|                                                                                | Contributi da altri ministeri                                                | 93.641,00             | 85.791,00             | - 7.850,00          |              |
| Contributi Regioni e Province autonome                                         |                                                                              | 3.121.257,00          | 3.415.828,00          | 294.571,00          | 9,44%        |
|                                                                                | Contributi da Regione FVG per programmazione triennale                       | 2.757.000,00          | 3.216.500,00          | 459.500,00          |              |
|                                                                                | Altri contributi dalla regione FVG                                           | 136.000,00            | 55.600,00             | - 80.400,00         |              |
|                                                                                | Contributi in c/capitale dalla Regione FVG per l'edilizia                    | 228.257,00            | 143.728,00            | - 84.529,00         |              |
| Contributi da Università                                                       |                                                                              | 31.093,00             | -                     | - 31.093,00         | -100,00%     |
|                                                                                | Altri contributi da altre università                                         | 31.093,00             | -                     | - 31.093,00         |              |
| Contributi da altri (pubblici)                                                 |                                                                              | 1.726.857,00          | 1.818.358,00          | 91.501,00           | 5,30%        |
|                                                                                | Altri contributi da altri enti pubblici                                      | 201.427,00            | 56.581,00             | - 144.846,00        |              |
|                                                                                | Altri contributi da enti di ricerca                                          | 34.000,00             | 34.000,00             | -                   |              |
|                                                                                | Altri contributi da aziende ospedaliere universitarie                        | 1.153.420,00          | 1.408.157,00          | 254.737,00          |              |
|                                                                                | Altri contributi da IRCSS                                                    | 338.010,00            | 319.620,00            | - 18.390,00         |              |
| Contributi da altri (privati)                                                  |                                                                              | 435.500,00            | 560.500,00            | 125.000,00          | 28,70%       |
|                                                                                | Altri contributi da imprese                                                  | 222.500,00            | 227.500,00            | 5.000,00            |              |
|                                                                                | Altri contributi da istituzioni sociali private                              | 130.000,00            | 130.000,00            | -                   |              |
|                                                                                | Altri contributi da altri finanziatori privati                               | 83.000,00             | 203.000,00            | 120.000,00          |              |
| Altri proventi e ricavi diversi                                                |                                                                              | 1.438.094,00          | 1.330.337,00          | - 202.898,00        | -14,11%      |
|                                                                                | Fitti attivi                                                                 | 62.250,00             | 60.000,00             | - 2.250,00          |              |
|                                                                                | Ricavi da pubblicità                                                         | -                     | -                     | -                   |              |
|                                                                                | Ricavi da vendita materiale promozionale                                     | 22.000,00             | 7.000,00              | - 15.000,00         |              |
|                                                                                | Ricavi da sponsorizzazioni                                                   | 5.000,00              | 30.000,00             | 25.000,00           |              |
|                                                                                |                                                                              |                       | 71.141,00             |                     |              |
|                                                                                | Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso | 42.800,00             | 641.996,00            | 599.196,00          |              |
|                                                                                | Altri ricavi                                                                 | 841.044,00            | 49.200,00             | - 791.844,00        |              |
|                                                                                | Utilizzo fondo innovazione                                                   | 50.000,00             | 72.000,00             | 22.000,00           |              |
|                                                                                | Altri trasferimenti interni attivi                                           | 380.000,00            | 340.000,00            | - 40.000,00         |              |
|                                                                                | Ricavi da servizi interni                                                    | 35.000,00             | 59.000,00             |                     |              |
| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE |                                                                              | 4.677.048,00          | 4.797.455,00          | 120.407,00          | 2,57%        |
|                                                                                | Applicazione riserve                                                         | 4.677.048,00          | 4.797.455,00          | 120.407,00          |              |
| <b>Totale complessivo</b>                                                      |                                                                              | <b>138.292.086,00</b> | <b>142.242.790,00</b> | <b>3.855.563,00</b> | <b>2,79%</b> |

## STIMA DEI COSTI 2026

In tale ambito la categoria dei costi del personale rappresenta, come ogni anno, la più significativa. La proiezione dei **costi di personale** tiene conto del personale in servizio (docenti e ricercatori, dirigente e tecnico-amministrativo, collaboratori ed esperti linguistici) al netto delle cessazioni programmate e stimate

per il periodo di riferimento, dell'impatto delle progressioni di carriera, delle nuove assunzioni derivanti dall'utilizzo di punti organico assegnati all'Ateneo e, soprattutto, dei piani di reclutamento straordinari previsti dai DM 445/2022 e 795/2023.

Il quadro normativo di riferimento della programmazione del personale delle Università è costituito principalmente dalla L. 240/2010, dal D.lgs 49/2012, dai DPCM che contengono le disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento da parte delle università (a norma dell'articolo 7, comma 6, del D.lgs 49/2012) dai DPCM che definiscono gli indirizzi della programmazione del personale universitario, nonché dall'art. 66 del D.L. 112/2008.

In base alla L. 240/2010 la programmazione deve tenere conto dei seguenti vincoli:

- necessità di destinare risorse corrispondenti ad almeno un quinto dei posti disponibili di professore di ruolo alla chiamata di coloro che nell'ultimo triennio non hanno prestato servizio, o non sono stati titolari di assegni di ricerca ovvero iscritti a corsi universitari nell'università stessa.
- obbligo di vincolare le risorse necessarie all'inquadramento nel ruolo dei professori associati dei ricercatori titolari dei contratti previsti all'art. 24 comma 3 lettera b) della legge in caso di esito positivo della procedura di valutazione (cd. tenure track).

Il D. Lgs. 49/2012 stabilisce, inoltre:

- il limite massimo della spesa per personale delle università (80%) e definisce l'indicatore per l'applicazione del limite massimo (calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari);
- il modello di calcolo del limite assunzionale, collegato all'indicatore di spese di personale e alle cessazioni del personale;
- i meccanismi ex post di valutazione delle politiche del personale, i cui risultati impattano sui finanziamenti:
  - a) produzione scientifica dei professori e dei ricercatori elaborata in data successiva alla presa di servizio presso l'ateneo ovvero al passaggio a diverso ruolo o fascia nell'ateneo;
  - b) percentuale di ricercatori a tempo determinato in servizio che non hanno trascorso l'intero percorso di dottorato e di post-dottorato, o, nel caso delle discipline di area medica, di scuola di specializzazione, nella università in cui sono stati reclutati come ricercatori;
  - c) percentuale dei professori reclutati da altri atenei;
  - d) percentuale dei professori e ricercatori in servizio presso l'ateneo, responsabili scientifici di progetti di ricerca, comunitari e internazionali;
  - e) grado di internazionalizzazione del corpo docente, valutato in termini di numerosità di docenti provenienti dall'estero o chiamati dall'ateneo in qualità di vincitori di progetti di ricerca finanziati dall'Unione Europea;
  - f) struttura e i rapporti dell'organico del personale docente e ricercatore, dirigente e tecnico amministrativo.

Per la stima dei **costi di funzionamento** delle strutture dell'amministrazione centrale e dei dipartimenti, sono state raccolte le richieste di budget formulate dai Responsabili di Unità Organizzativa; tutte le richieste sono

state formulate tenuto conto in particolare delle obbligazioni giuridiche derivanti dai contratti pluriennali ancora in essere.

## COMPOSIZIONE DEI COSTI 2026

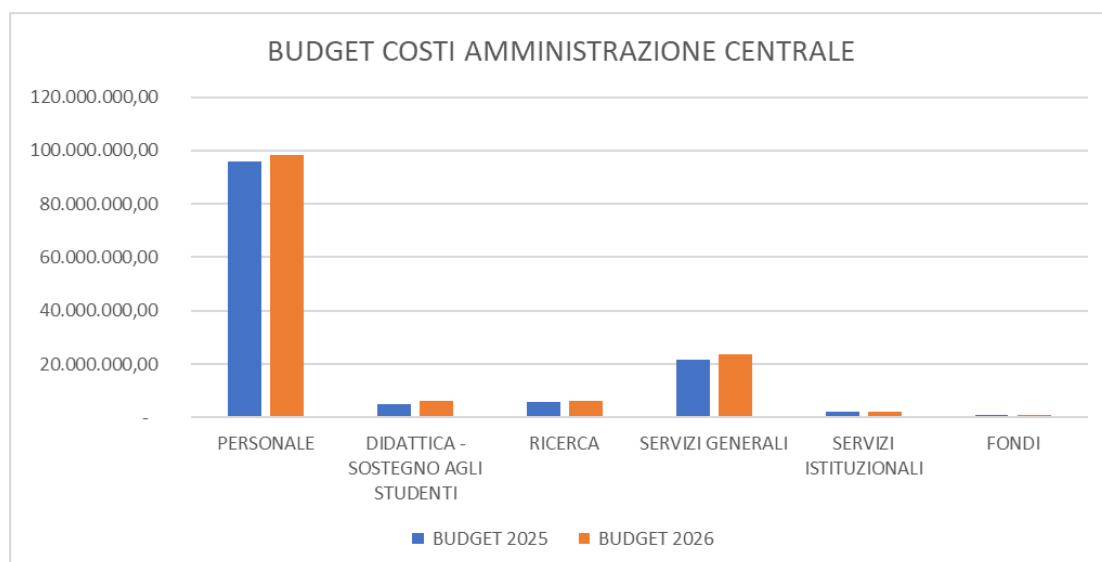
Il fabbisogno complessivo rappresentato dalle strutture può essere così sintetizzato:

| BUDGET COSTI          | BUDGET 2025           | BUDGET 2026           | 2026 vs 2025        |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| COSTI AMMINISTRAZIONE | 131.793.916,00        | 136.132.535,00        | 4.338.619,00        |
| COSTI DIPARTIMENTI    | 3.826.409,00          | 3.325.982,00          | - 500.427,00        |
| <b>TOTALE</b>         | <b>135.620.325,00</b> | <b>139.458.517,00</b> | <b>3.838.192,00</b> |

## COSTI AMMINISTRAZIONE CENTRALE

I costi a carico dell'amministrazione centrale, pari ad **Euro 136.985.813,00**, corrispondono sostanzialmente ai costi di personale e ai costi per servizi generali. Nel budget 2026 al netto degli ammortamenti, risultano così ripartiti:

| TIPOLOGIA COSTI                    | BUDGET 2025           | BUDGET 2026           | 2026 vs 2025        |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| PERSONALE                          | 95.843.413,00         | 98.137.342,00         | 2.293.929,00        |
| DIDATTICA - SOSTEGNO AGLI STUDENTI | 5.199.650,00          | 6.171.525,00          | 971.875,00          |
| RICERCA                            | 5.922.800,00          | 6.031.079,00          | 108.279,00          |
| SERVIZI GENERALI                   | 21.504.893,00         | 23.498.562,00         | 1.993.669,00        |
| SERVIZI ISTITUZIONALI              | 2.233.774,00          | 2.087.919,00          | - 145.855,00        |
| FONDI                              | 1.089.386,00          | 1.059.386,00          | - 30.000,00         |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>131.793.916,00</b> | <b>136.985.813,00</b> | <b>5.191.897,00</b> |

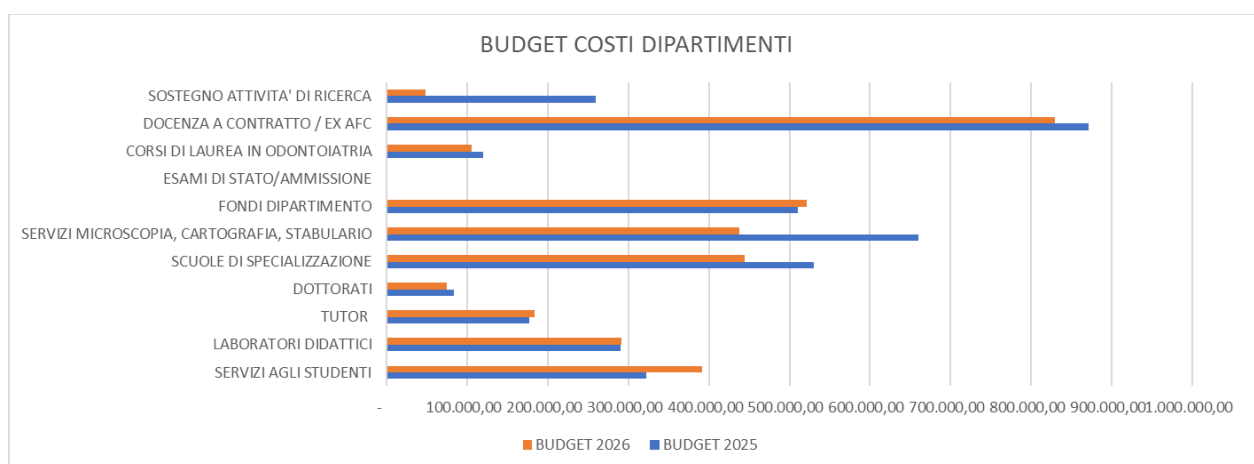


## COSTI DIPARTIMENTI

Ogni dipartimento ha valutato le proprie esigenze gestionali e le assegnazioni sono, in linea generale, coerenti con le assegnazioni per l'esercizio precedente.

I costi che verranno direttamente sostenuti dalle strutture dipartimentali (per **Euro 3.325.982,00**) risultano ripartiti come segue:

| TIPOLOGIA COSTI                              | BUDGET 2025         | BUDGET 2026         | 2026 vs 2025        |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| SERVIZI AGLI STUDENTI                        | 322.540,00          | 391.137,00          | 68.597,00           |
| LABORATORI DIDATTICI                         | 290.610,00          | 291.107,00          | 497,00              |
| TUTOR                                        | 177.300,00          | 183.000,00          | 5.700,00            |
| DOTTORATI                                    | 83.700,00           | 73.900,00           | - 9.800,00          |
| SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE                   | 529.973,00          | 443.768,00          | - 86.205,00         |
| SERVIZI MICROSCOPIA, CARTOGRAFIA, STABULARIO | 660.409,00          | 437.845,00          | - 222.564,00        |
| FONDI DIPARTIMENTO                           | 510.447,00          | 521.036,00          | 10.589,00           |
| ESAMI DI STATO/AMMISSIONE                    | 1.000,00            | 1.000,00            | -                   |
| CORSI DI LAUREA IN ODONTOIATRIA              | 119.900,00          | 105.500,00          | - 14.400,00         |
| DOCENZA A CONTRATTO / EX AFC                 | 871.392,00          | 829.689,00          | - 41.703,00         |
| SOSTEGNO ATTIVITA' DI RICERCA                | 259.138,00          | 48.000,00           | - 211.138,00        |
| <b>TOTALE</b>                                | <b>3.567.271,00</b> | <b>3.325.982,00</b> | <b>- 289.289,00</b> |



## **STIMA DEGLI INVESTIMENTI 2026**

Le somme presenti nel budget investimenti 2026 rappresentano integralmente le richieste manifestate dai vari ordinatori di spesa per l'acquisto di immobilizzazioni (attrezzature, impianti) e per le opere edilizie di ristrutturazione o manutenzione straordinaria degli immobili.

Il budget investimenti 2026 risulta in pareggio, con un importo di investimenti e fonti a copertura per un importo pari ad Euro 7.416.681,00 così articolato:

- per investimenti delle strutture dell'Amministrazione Centrale Euro 4.350.079,00;
- per investimenti dei dipartimenti Euro 805.322,00;
- per opere di edilizia (come presentato nel Programma triennale dei lavori pubblici 2026 - 2028) Euro 2.261.280,00.

Tale previsione è coerente con la programmazione degli acquisti di beni e servizi e con il piano triennale delle opere per l'esercizio 2026, previste entrambe dall'art. 37 del D. Lgs 36 del 31/03/2023 (nuovo Codice dei Contratti).

L'ateneo finanzia con risorse proprie 7,4 milioni di Euro di investimenti, riferiti per 2,2 milioni di Euro alla manutenzione straordinaria di impianti ed immobili, per 0,8 milioni di Euro all'acquisto di attrezzature scientifiche e informatiche da parte dei Dipartimenti e per 4,3 milioni di Euro all'acquisto di infrastrutture

informatiche e telematiche e altri beni da parte dell'amministrazione centrale. Tale importo trova copertura nelle riserve disponibili di patrimonio netto; non è previsto l'utilizzo di risorse da indebitamento.

Il budget investimenti 2026, il cui totale ammonta ad **Euro 7.416.681,00** risulta così articolato:

| Tipologia investimento                                                       | Budget 2025         | Budget 2026         | Differenza 2026 - 2025 |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|
| Opere edilizie e manutenzione straordinaria impianti (PT Opere pubbliche)    | 2.722.768,00        | 2.261.280,00        | - 461.488,00           |
| Acquisto beni mobili - Dipartimenti                                          | 1.080.627,00        | 805.322,00          | - 275.305,00           |
| Acquisto beni mobili e infrastrutture telematiche - Amministrazione centrale | 3.332.330,00        | 4.350.079,00        | 1.017.749,00           |
| <b>TOTALE</b>                                                                | <b>7.135.725,00</b> | <b>7.416.681,00</b> | <b>280.956,00</b>      |

Per l'esposizione della previsione degli investimenti programmati nel 2026 con le voci del budget investimenti e le relative categorie inventariali di dettaglio si rimanda all'apposito capitolo 7. – Budget degli investimenti 2026.

### **PROGETTI COST TO COST**

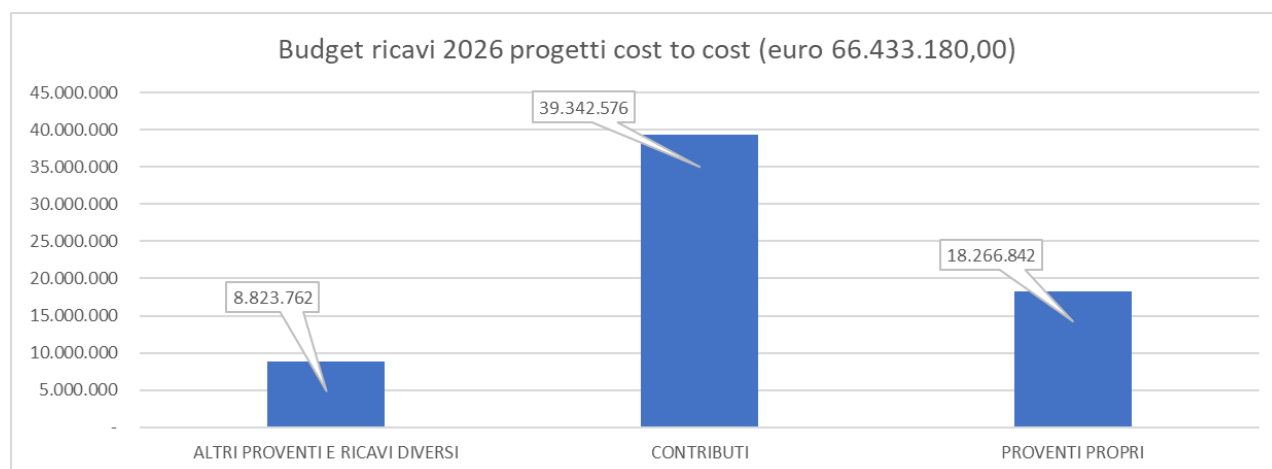
Al riguardo è utile ricordare che, a partire dall'esercizio 2021, anche i progetti cost to cost (attività su finanziamenti esterni valutate a fine anno con il metodo della commessa completata) rientrano nel processo di approvazione del budget.

Si dà, di seguito, rappresentazione del budget costi (ammortamenti esclusi) e investimenti 2026 delle strutture (Amministrazione e Dipartimenti) relativamente ai progetti cost to cost, aggregato per tipologia per un ammontare complessivo di **Euro 78.661.387,00**.

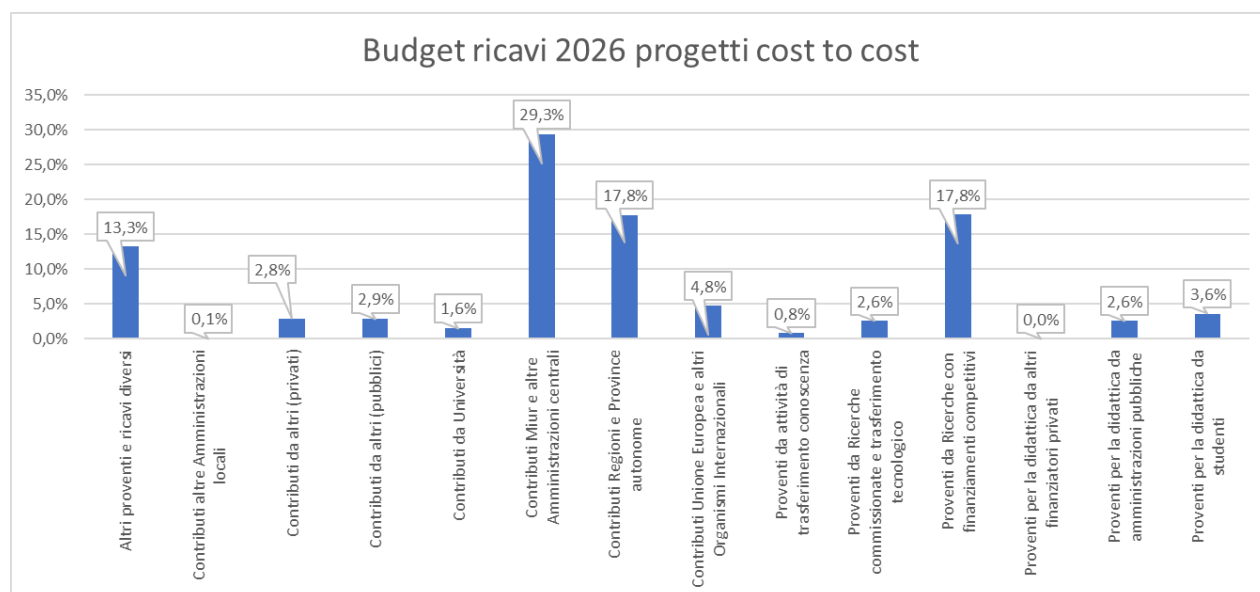


| TIPOLOGIA PROGETTI                                                               | AMM                  |                      | DIP                  |                     | COMPLESSIVO          |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                                  | COSTI                | INVESTIMENTI         | COSTI                | INVESTIMENTI        | COSTI                | INVESTIMENTI         |
| <b>ALTRI</b>                                                                     | <b>1.053.060,00</b>  | <b>996.251,00</b>    | <b>3.736.257,00</b>  | <b>632.849,00</b>   | <b>4.789.317,00</b>  | <b>1.629.100,00</b>  |
| ALTRI - Altri progetti contabili                                                 | 754.422,00           |                      | 545.453,00           | 563.000,00          | 1.299.875,00         | 563.000,00           |
| ALTRI - Contributi liberali non finalizzati                                      | 8.580,00             | -                    | 32.972,00            |                     | 41.552,00            | -                    |
| ALTRI - Investimenti e Ammortamenti                                              | 27.500,00            | 854.409,00           | 1.529,00             |                     | 29.029,00            | 854.409,00           |
| ALTRI - Progetti contabili per flusso chiusura progetti                          |                      |                      | 386.716,00           |                     | 386.716,00           | -                    |
| ALTRI - Progetti per la gestione dei costi del personale                         | 137.508,00           |                      | -                    |                     | 137.508,00           | -                    |
| ALTRI - Progetti per la gestione di servizi                                      | 125.050,00           | 141.842,00           | 9.980,00             |                     | 135.030,00           | 141.842,00           |
| ALTRI - RESIDUI da chiusura progetti                                             |                      |                      | 2.759.607,00         | 69.849,00           | 2.759.607,00         | 69.849,00            |
| <b>CONTO TERZI</b>                                                               |                      |                      | <b>2.383.086,00</b>  | <b>2.788,00</b>     | <b>2.383.086,00</b>  | <b>2.788,00</b>      |
| CTER-consulenza intramoenia                                                      |                      |                      | 23.987,00            |                     | 23.987,00            | -                    |
| CTER-Formazione Nazionale                                                        |                      |                      | 54.424,00            |                     | 54.424,00            | -                    |
| CTER-Ricerca Internazionali                                                      |                      |                      | 43.206,00            |                     | 43.206,00            | -                    |
| CTER-Ricerca Nazionali                                                           |                      |                      | 1.831.932,00         | 2.306,00            | 1.831.932,00         | 2.306,00             |
| CTER-routinari                                                                   |                      |                      | 168.096,00           |                     | 168.096,00           | -                    |
| CTER-Servizi Internazionali                                                      |                      |                      | 42.220,00            |                     | 42.220,00            | -                    |
| CTER-Servizi Nazionali                                                           |                      |                      | 219.221,00           | 482,00              | 219.221,00           | 482,00               |
| <b>DIDATTICA</b>                                                                 | <b>31.608.471,00</b> |                      | <b>3.177.515,00</b>  | <b>1.000,00</b>     | <b>34.785.986,00</b> | <b>1.000,00</b>      |
| DID - Altri progetti di didattica                                                | 311.107,00           |                      | 100.445,00           |                     | 411.552,00           | -                    |
| DID - Altri progetti per mobilità internazionale                                 | 1.117.869,00         |                      | 5.000,00             |                     | 1.122.869,00         | -                    |
| DID - Altri progetti post-lauream                                                | 435.000,00           |                      | 68.780,00            |                     | 503.780,00           | -                    |
| DID - Altri Programmi Comunitari di Didattica                                    |                      |                      | 3.716,00             |                     | 3.716,00             | -                    |
| DID - Corsi di I e II livello                                                    |                      |                      | 9.639,00             |                     | 9.639,00             | -                    |
| DID - Corsi di Perfezionamento, Aggiornamento e Alta Formazione                  | 34.980,00            |                      | 457.040,00           |                     | 492.020,00           | -                    |
| DID - Didattica sostitutiva - Budget Unico Amm.Centr.                            |                      |                      | 3.647,00             |                     | 3.647,00             | -                    |
| DID - Docenza sostitutiva                                                        |                      |                      | 1.788,00             |                     | 1.788,00             | -                    |
| DID - Dottorati di ricerca                                                       | 3.193.028,00         |                      | 1.678.754,00         |                     | 4.871.782,00         | -                    |
| DID - Erasmus                                                                    | 513.123,00           |                      |                      |                     | 513.123,00           | -                    |
| DID - Laboratori didattica                                                       |                      |                      | 32.963,00            |                     | 32.963,00            | -                    |
| DID - Master                                                                     | 1.206.180,00         |                      | 311.850,00           | 1.000,00            | 1.518.030,00         | 1.000,00             |
| DID - Premi e borse di studio                                                    | 79.598,00            |                      | 13.500,00            |                     | 93.098,00            | -                    |
| DID - Scuole di specializzazione mediche                                         | 23.474.336,00        |                      | 423.040,00           |                     | 23.897.376,00        | -                    |
| DID - Scuole di specializzazione non mediche                                     | 1.243.250,00         |                      |                      |                     | 1.243.250,00         | -                    |
| DID - Servizi agli studenti                                                      |                      |                      | 67.353,00            |                     | 67.353,00            | -                    |
| <b>OPERE PUBBLICHE</b>                                                           |                      | <b>16.853.650,00</b> |                      | <b>100.000,00</b>   | -                    | <b>16.953.650,00</b> |
| LLPP - Progetti per la gestione di beni immobili                                 |                      | 16.853.650,00        |                      | 100.000,00          | -                    | 16.953.650,00        |
| <b>RICERCA</b>                                                                   | <b>150.902,00</b>    |                      | <b>13.926.901,00</b> | <b>2.114.720,00</b> | <b>14.077.803,00</b> | <b>2.114.720,00</b>  |
| Altri fondi dei dipartimenti - Ricerca                                           |                      |                      | 2.633,00             |                     | 2.633,00             | -                    |
| RIC - Altri progetti di ricerca europei NON finanziati dalla Commissione Europea |                      |                      | 282.810,00           |                     | 282.810,00           | -                    |
| RIC - Altri progetti di ricerca finanziati dalla Commissione Europea             |                      |                      | 914.305,00           | 24.064,00           | 914.305,00           | 24.064,00            |
| RIC - Altri Progetti di Ricerca Nazionali                                        |                      |                      | 2.285.374,00         | 418.620,00          | 2.285.374,00         | 418.620,00           |
| RIC - Altri Programmi di Ateneo                                                  |                      |                      | 41.212,00            | -                   | 41.212,00            | -                    |
| RIC - Altro personale di Ricerca                                                 | 2.433,00             |                      | 40.450,00            |                     | 42.883,00            | -                    |
| RIC - Assegnisti di ricerca                                                      | 80.621,00            |                      | 219.776,00           |                     | 300.397,00           | -                    |
| RIC - Contributi liberali per la ricerca                                         |                      |                      | 500.329,00           | 17.289,00           | 500.329,00           | 17.289,00            |
| RIC - FVG Progetti di ricerca finanziati dalla Regione FVG                       |                      |                      | 1.808.639,00         | 1.557.000,00        | 1.808.639,00         | 1.557.000,00         |
| RIC - H2020 - Programma Quadro 2014-2020                                         |                      |                      | 500.966,00           |                     | 500.966,00           | -                    |
| RIC - Horizon Europe - Programma Quadro 2021-2027                                |                      |                      | 904.599,00           | 45.000,00           | 904.599,00           | 45.000,00            |
| RIC - INTERREG - Fondi di cooperazione territoriale 2014-2020                    |                      |                      | 29.070,00            |                     | 29.070,00            | -                    |
| RIC - INTERREG - Fondi di cooperazione territoriale 2021-2027                    |                      |                      | 1.331.985,00         | -                   | 1.331.985,00         | -                    |
| RIC - Laboratori ricerca                                                         |                      |                      | 85.415,00            |                     | 85.415,00            | -                    |
| RIC - PNRR Progetti di ricerca Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza           |                      |                      | 913.970,00           | 50.000,00           | 913.970,00           | 50.000,00            |
| RIC - PORFESR Fondi di Sviluppo Regionale per la Ricerca 2014-2020               |                      |                      | 321.655,00           |                     | 321.655,00           | -                    |
| RIC - PRIN Progetti di rilevante interesse nazionale                             |                      |                      | 2.710.024,00         | -                   | 2.710.024,00         | -                    |
| RIC - Progetti di ricerca internazionali extra UE                                |                      |                      | 19.911,00            |                     | 19.911,00            | -                    |
| RIC - Ricercatori TD                                                             | 67.848,00            |                      | 119.380,00           |                     | 187.228,00           | -                    |
| RIC - 10% ATTIVITA' RICERCA DOTTORANDO                                           |                      |                      | 555.528,00           |                     | 555.528,00           | -                    |
| RIC - RESRIC - Progetti di ricerca dipartimentale                                |                      |                      | 338.870,00           | 2.747,00            | 338.870,00           | 2.747,00             |
| <b>TM - PE</b>                                                                   | <b>1.795.690,00</b>  |                      | <b>128.247,00</b>    |                     | <b>1.923.937,00</b>  | -                    |
| TM - Altri Progetti di Public Engagement                                         | 60.000,00            |                      | 107.361,00           |                     | 167.361,00           | -                    |
| TM - Convegni, seminari e congressi                                              |                      |                      | 6.125,00             |                     | 6.125,00             | -                    |
| TM - Orientamento in entrata                                                     | 1.500.863,00         |                      |                      |                     | 1.500.863,00         | -                    |
| TM - Orientamento in uscita e Placement                                          | 162.136,00           |                      | 1.500,00             |                     | 163.636,00           | -                    |
| TM - Progetti per la gestione del patrimonio e attività culturali                |                      |                      | 12.751,00            |                     | 12.751,00            | -                    |
| TM - Progetti per la gestione della proprietà intellettuale                      | 72.691,00            |                      | 510,00               |                     | 73.201,00            | -                    |
| <b>Totale complessivo</b>                                                        | <b>34.608.123,00</b> | <b>17.849.901,00</b> | <b>23.352.006,00</b> | <b>2.851.357,00</b> | <b>57.960.129,00</b> | <b>20.701.258,00</b> |

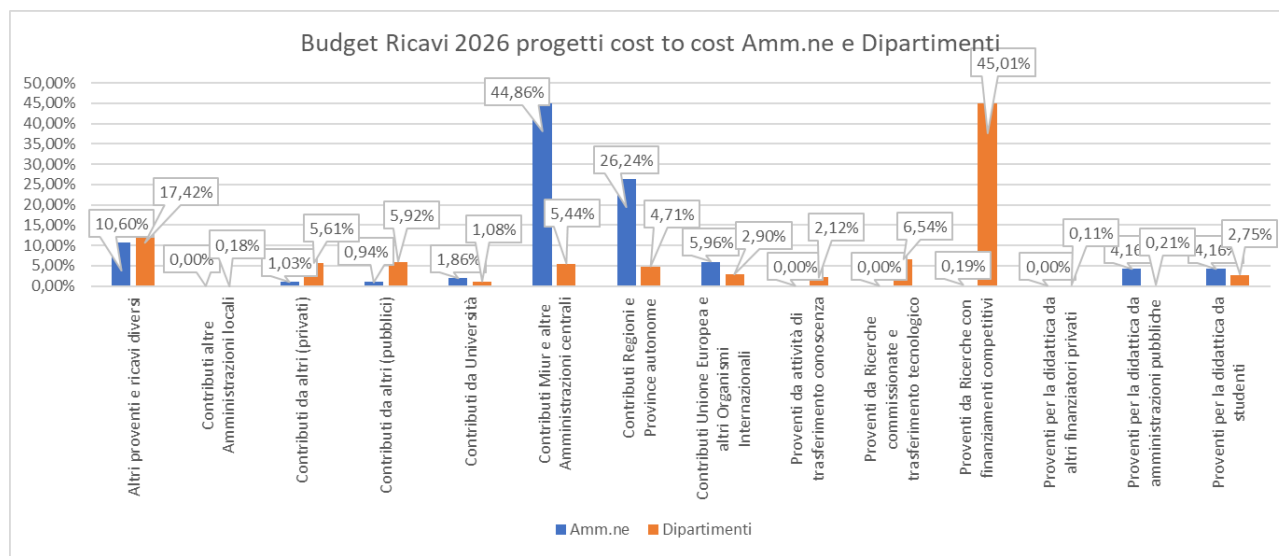
Di seguito si espone la rappresentazione grafica del Budget Ricavi 2026 sui progetti cost to cost (Amministrazione e Dipartimenti) secondo il riclassificato ministeriale aggregato:



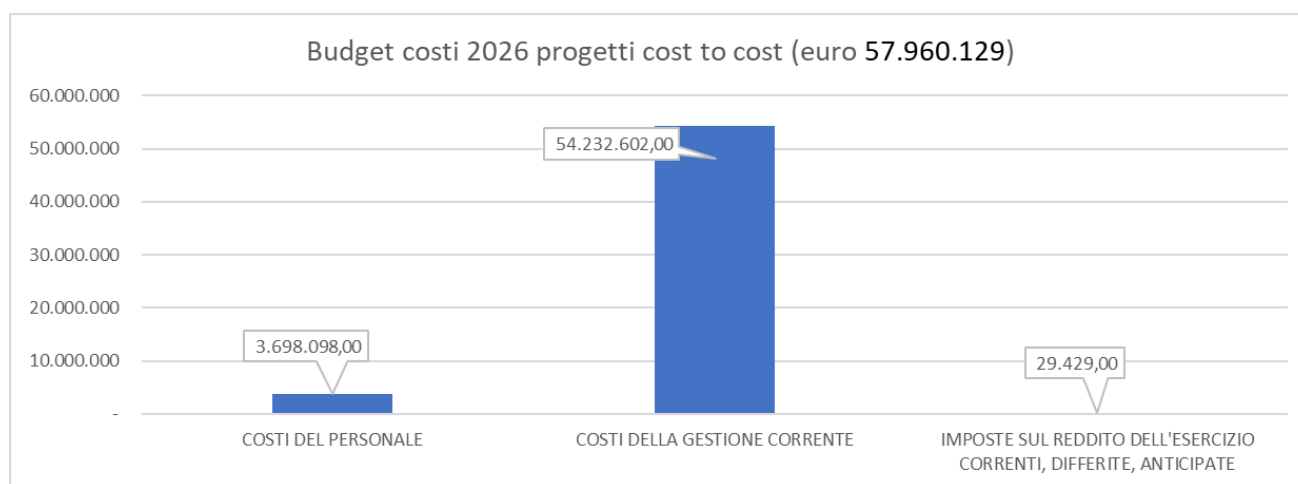
Lo stesso Budget Ricavi 2026 dei progetti cost to cost viene poi rappresentato percentualmente per voci di riclassificato ministeriale di dettaglio.



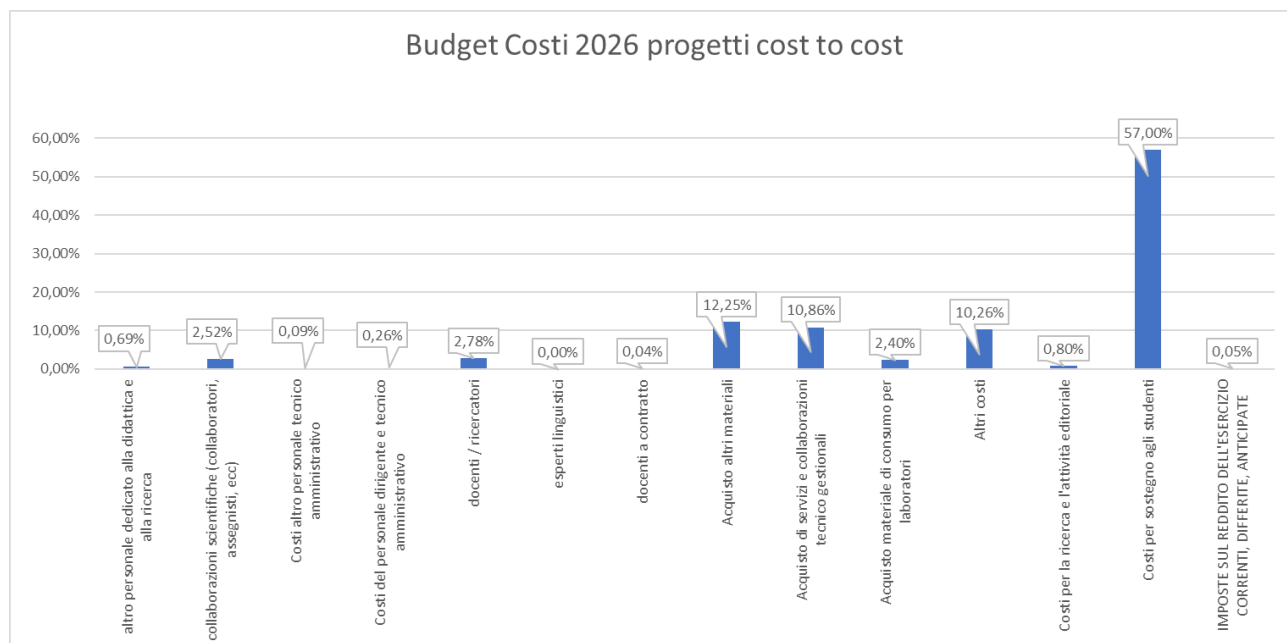
Lo stesso dettaglio del Budget Ricavi 2026 dei progetti cost to cost viene rappresentato percentualmente per Amministrazione e Dipartimenti.



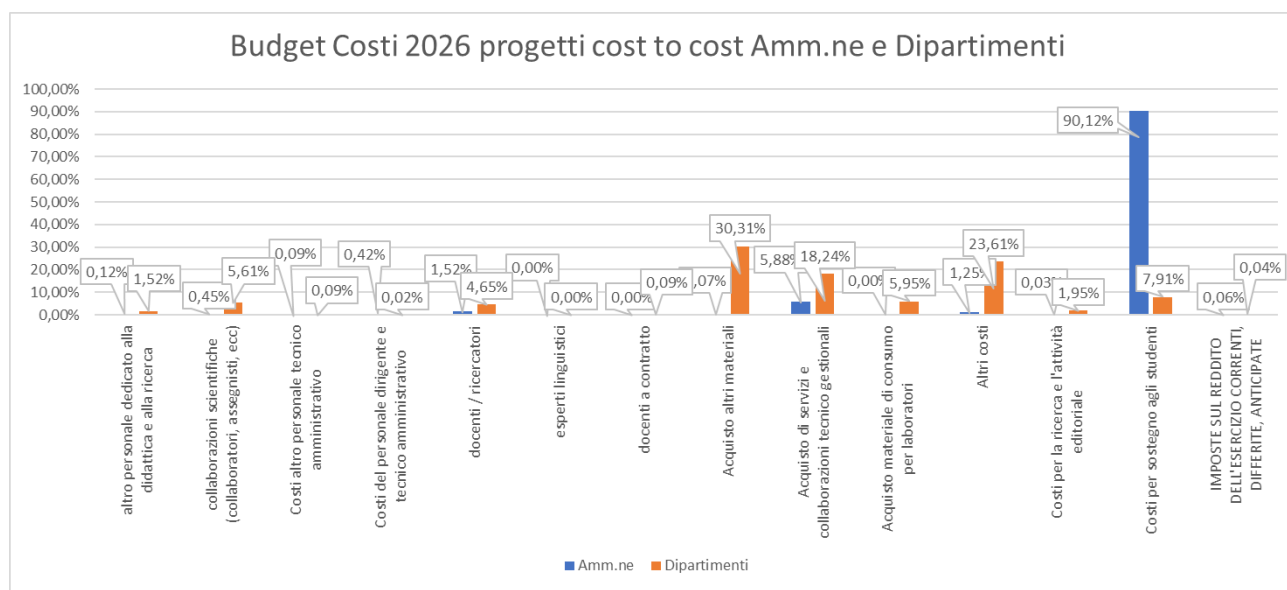
Per quanto riguarda, invece, il Budget Costi 2026, di seguito se ne dà rappresentazione complessiva (Amministrazione e Dipartimenti) secondo il riclassificato ministeriale aggregato.



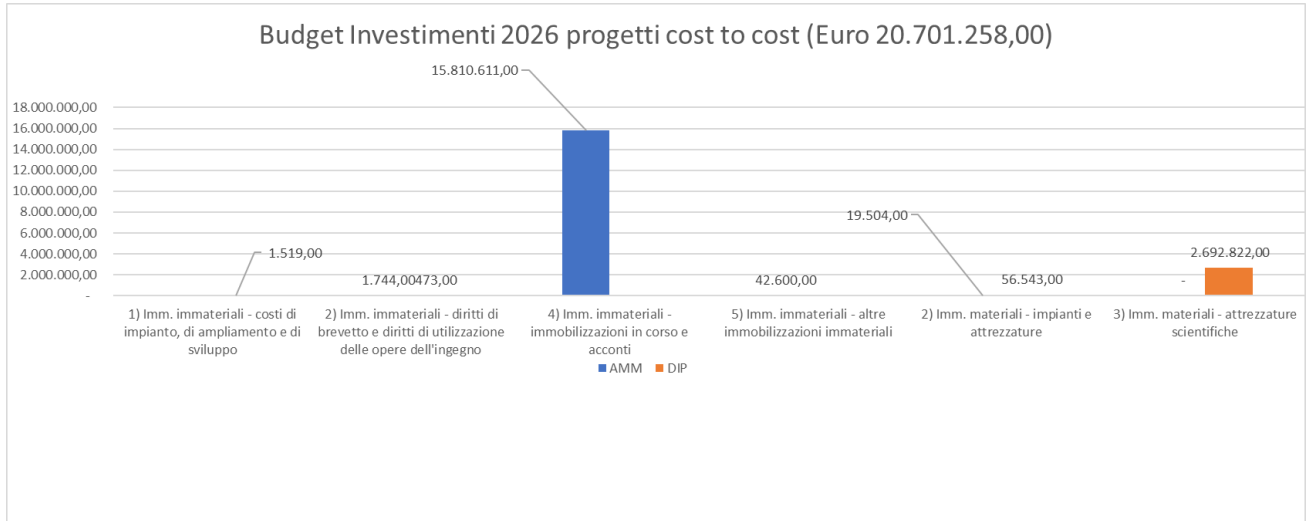
Lo stesso Budget Costi 2026 dei progetti cost to cost viene poi rappresentato percentualmente per voci di riclassificato ministeriale di dettaglio.



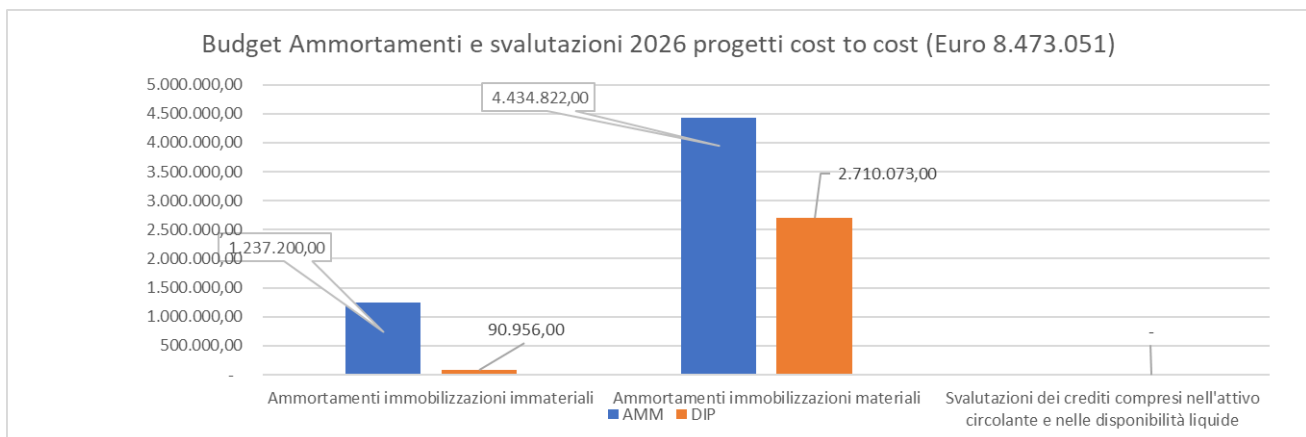
Infine, lo stesso dettaglio del Budget Costi 2026 dei progetti cost to cost viene rappresentato percentualmente per Amministrazione e Dipartimenti.



Relativamente al Budget Investimenti 2026 si dà rappresentazione dei progetti cost to cost (Amministrazione e Dipartimenti) per voci di riclassificato ministeriale.



Da ultimo, si dà rappresentazione del Budget Ammortamenti e Svalutazioni 2026 dei progetti cost to cost (Amministrazione e Dipartimenti) per voci di riclassificato ministeriale.



### 3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

Il processo che ha portato sino alla formulazione della proposta finale di Budget è particolarmente articolato e complesso.

Tutti i centri di responsabilità dell'Ateneo hanno formulato nel mese di settembre 2025 una prima bozza di proposte di budget economico e degli investimenti, annuale e triennale, redatte secondo il principio della competenza economica ed i limiti di spesa imposti dalla vigente normativa.

Sia le strutture dell'Amministrazione Centrale che le strutture Dipartimentali hanno predisposto le proposte di previsioni di spesa relativamente alle poste che gravano direttamente sul bilancio di Ateneo (budget per unità analitica o progetti solo costi) ed alle poste che sono comprese nei progetti cost to cost.

Il processo di Budget 2026 - 2028 ha visto la riproposizione dell'utilizzo della web application U-Budget di CINECA, introdotto l'anno precedente. Le richieste di Budget delle strutture sono state dalle stesse inserite in U budget e il processo di negoziazione e rideterminazione delle poste è proseguito con l'ausilio di tale procedura. Unitamente all'inserimento delle schede, è stato chiesto alle Strutture di compilare anche il campo relativo al collegamento delle risorse con gli obiettivi del piano strategico.

Le proposte sono state analizzate e discusse nel corso di una serie di incontri, intervenuti ad ottobre 2025 con tutte le strutture, con l'obiettivo tra l'altro di migliorare il raccordo da assicurare tra ciclo di bilancio e ciclo di performance.

Dopo gli incontri di negoziazione le strutture hanno integrato e corretto le loro proposte, laddove necessario o opportuno, secondo gli indirizzi condivisi con la Direzione Generale nel corso della discussione.

L'Ufficio Bilancio e Tesoreria ha raccolto tutte le proposte e le ha elaborate al fine di ottenere un quadro d'insieme che permettesse agli organi di direzione politica di adottare le linee di indirizzo dell'Ateneo.

I documenti di budget che vengono presentati oggi sono stati predisposti dall'Area dei Servizi Economico Finanziari secondo gli indirizzi strategici della Magnifica Rettrice e del Direttore Generale.

## 4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ

### **4.1 RACCORDO TRA PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E CICLO DELLA PERFORMANCE**

La sinergia tra la programmazione economico-finanziaria e il ciclo della performance riveste un ruolo fondamentale nella gestione efficace delle risorse e nel raggiungimento degli obiettivi di un'organizzazione.

Il quadro di riferimento da cui si origina questa connessione è rappresentato dalla pianificazione strategica, intesa come quel processo che, sulla base delle linee guida delineate dal MUR, stabilisce le direttrici di sviluppo dell'Ateneo e le relative strategie per il loro raggiungimento all'interno di scenari di medio-lungo termine. Tale processo orienta le azioni verso obiettivi di sistema comunemente condivisi.

Il ciclo di pianificazione strategica dell'Ateneo per il periodo 2023/2026 si articola in cinque ambiti distinti. Questi includono le tre missioni principali dell'Ateneo, orientate a soddisfare esigenze di formazione, sviluppo e crescita culturale della società, con l'obiettivo di generare valore pubblico. Gli altri due ambiti, di natura funzionale e di supporto, pur non contribuendo direttamente alla creazione di tale valore, rivestono un ruolo fondamentale per la sua attuazione. All'interno dei cinque ambiti sono inoltre integrati tre temi trasversali (internazionalizzazione; comunicazione; inclusività, pari opportunità, lavoro e sicurezza), sviluppati in coerenza con gli obiettivi istituzionali dell'Ateneo.

Ogni ambito prevede un numero di obiettivi, per ognuno dei quali sono state definite alcune azioni concrete finalizzate al perseguimento dell'obiettivo stesso. Ogni obiettivo è inoltre sostenuto da risorse umane, finanziarie e strumentali ed è corredato da alcuni indicatori e target che ne permettono il monitoraggio.

Dalla pianificazione strategica, secondo un percorso di armonizzazione dei vari documenti programmatici di Ateneo, si basa successivamente la coerenza tra la programmazione dell'azione amministrativa e quella economico-finanziaria e di bilancio, nel rispetto di quanto indicato da ANVUR nelle Linee Guida per la gestione integrata dei cicli della performance e del bilancio delle università statali italiane.

In particolare, la programmazione delle attività amministrative e tecniche è definita nel Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO), ovvero il documento unico introdotto dal DL. 80/2021 che assicura la qualità e la trasparenza dell'attività amministrativa al fine di migliorare la qualità dei servizi ai cittadini e alla società nel suo complesso.

Il collegamento tra budget economico e pianificazione si è consolidato da anni attraverso un processo di confronto e condivisione con tutte le strutture organizzative dell'Ateneo, grazie al quale è possibile individuare, per ogni singolo obiettivo del Piano strategico, le voci di budget utili al suo raggiungimento, assicurando così l'associazione delle risorse al perseguimento di specifici obiettivi.

Nello specifico, nel processo seguito per l'allocazione delle risorse 2026, ogni struttura (inclusi i dipartimenti), in fase di predisposizione delle richieste di budget, ha dichiarato il proprio fabbisogno finanziario annuale e triennale collegandolo agli obiettivi del Piano strategico di Ateneo 2023-2026.

È importante sottolineare che il budget di spesa complessivo è destinato solo in parte a specifici obiettivi strategici, considerato che una quota rilevante dei costi è destinata a sostenere la gestione corrente dell'Ateneo (Obiettivo Non definito).

Le risorse complessivamente allocate sugli obiettivi sono frutto di un'attenta valutazione di quanto sia necessario impegnare, in termini economici, per ottenere i risultati programmati e dovrebbe portare ad una maggiore responsabilità sull'utilizzo delle risorse stesse.

È infatti previsto il monitoraggio costante del grado di utilizzo delle risorse assegnate, che si accompagna al monitoraggio dello stato di avanzamento degli obiettivi strategici e operativi, al fine di individuare gli scostamenti più significativi e apportare le opportune azioni correttive e permettere così, a consuntivo, di misurare l'efficienza e l'economicità dell'azione intrapresa.

La **Tabella 1** riporta lo stanziamento di budget 2026 per ognuno degli ambiti del Piano strategico di Ateneo, suddiviso tra i costi a carico delle risorse di Ateneo (SOLO COSTI) e i costi che derivano da altre fonti di finanziamento (COST TO COST), con esclusione delle voci di ammortamento.

L'analisi dei dati aggregati evidenzia che il 51,2% dei costi previsti a bilancio è allocato sulla pianificazione strategica, un dato sostanzialmente coerente con quello del 2025, quando la percentuale risultava pari al 52,7%. Tale risultato testimonia una consolidata consapevolezza, da parte delle strutture, in merito all'applicazione corretta dei criteri di correlazione tra le voci di costo e il sistema degli obiettivi strategici.

Analizzando nello specifico le varie voci, emerge che le quote di budget più rilevanti sono collegate a due principali fini istituzionali dell'Ateneo (Formazione e Ricerca); segue l'ambito delle strutture/infrastrutture, con i costi per il mantenimento e il miglioramento dei servizi informatici e per le manutenzioni e i servizi generali del patrimonio edilizio. Quote di budget più ridotte sono invece destinate all'impegno pubblico e sociale – terza missione e al personale. Inoltre, osservando la distinzione tra costi a carico del budget di Ateneo e quelli coperti da altre fonti di finanziamento, emerge che i primi tre ambiti legati alle finalità istituzionali sono sostenuti prevalentemente da fondi esterni (COST TO COST). Al contrario, le aree relative all'organizzazione e alle strutture/infrastrutture incidono in modo molto più significativo sulle risorse interne.

La **Tabella 2** evidenzia la ripartizione dell'ammontare dei costi previsti tra le diverse strutture dell'Ateneo per la realizzazione degli obiettivi strategici che richiedono specifiche risorse finanziarie.

La **Tabella 3** evidenzia l'ammontare degli investimenti che l'Ateneo ha correlato per il 2026 all'attuazione degli obiettivi: la quota maggiore si registra in relazione all'ambito strategico Strutture, Infrastrutture e sostenibilità, che sostiene la programmazione edilizia di Ateneo e la riqualificazione degli spazi, soprattutto grazie a finanziamenti specifici (CTC). Seguono gli investimenti nell'ambito Ricerca, collegati ai progetti di ricerca con fondi esterni. Investimenti decisamente più contenuti si registrano negli altri ambiti strategici.

**Tabella 1**

|                                                             | <i>COSTI A BUDGET DI<br/>ATENEO</i> | <i>COST TO COST</i> | <i>Totale complessivo</i> |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------------|
| <i>AMBITO FORMAZIONE E STUDENTI</i>                         | 15.229.929 €                        | 36.622.759 €        | <b>51.852.688 €</b>       |
| <i>AMBITO RICERCA</i>                                       | 1.606.654 €                         | 18.071.460 €        | <b>19.678.114 €</b>       |
| <i>AMBITO IMPEGNO PUBBLICO E SOCIALE - TM</i>               | 501.090 €                           | 2.617.030 €         | <b>3.118.120 €</b>        |
| <i>AMBITO PERSONE E ORGANIZZAZIONE</i>                      | 8.431.128 €                         | 104.903 €           | <b>8.536.031 €</b>        |
| <i>AMBITO STRUTTURE, INFRASTRUTTURE E<br/>SOSTENIBILITÀ</i> | 17.794.354 €                        | 152.550 €           | <b>17.946.904 €</b>       |
| <b>Totale su obiettivi</b>                                  | <b>43.563.155 €</b>                 | <b>57.568.702 €</b> | <b>101.131.857 €</b>      |
| <i>OBIETTIVO Non definito</i>                               | 95.895.362 €                        | 391.427 €           | <b>96.286.789 €</b>       |
| <b>Totale complessivo</b>                                   | <b>139.458.517 €</b>                | <b>57.960.129 €</b> | <b>197.418.646 €</b>      |

**PERCENTUALE DI UTILIZZO DEL BUDGET SUGLI OBIETTIVI**

**51,2%**

**Tabella 2**

|              |                                                                                                                                                                      | <b>COSTI A BUDGET<br/>DI ATENEO</b> | <b>COST TO COST</b> | <b>Totale<br/>complessivo</b> |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|-------------------------------|
| <b>F.1.1</b> | <b>Promuovere un'offerta formativa che risponda alle sfide attuali puntando su innovazione, interdisciplinarietà, connessione con la ricerca e con il territorio</b> | <b>6.767.176 €</b>                  | <b>32.615.282 €</b> | <b>39.382.458 €</b>           |
|              | Area Contratti e Affari Generali                                                                                                                                     | 800 €                               |                     | <b>800 €</b>                  |
|              | Area dei Servizi ICT                                                                                                                                                 | 14.000 €                            |                     | <b>14.000 €</b>               |
|              | Area dei Servizi Istituzionali                                                                                                                                       | 4.827.000 €                         | 27.910.614 €        | <b>32.737.614 €</b>           |
|              | Ateneo Comune                                                                                                                                                        |                                     | 1.676.160 €         | <b>1.676.160 €</b>            |
|              | Dipartimento di Fisica                                                                                                                                               | 73.800 €                            | 376.509 €           | <b>450.309 €</b>              |
|              | Dipartimento di Ingegneria e Architettura                                                                                                                            | 210.215 €                           | 158.212 €           | <b>368.427 €</b>              |
|              | Dipartimento di Matematica e Geoscienze                                                                                                                              | 68.368 €                            | 571.393 €           | <b>639.761 €</b>              |
|              | Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche                                                                                                                     | 128.219 €                           | 45.248 €            | <b>173.467 €</b>              |
|              | Dipartimento di Scienze della Vita                                                                                                                                   | 192.256 €                           | 253.887 €           | <b>446.143 €</b>              |
|              | Dipartimento di Scienze Economiche, Aziendali, Matematiche e Statistiche                                                                                             | 141.766 €                           | 78.303 €            | <b>220.069 €</b>              |
|              | Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio, dell'Interpretazione e della Traduzione                                                                          | 245.000 €                           | 32.888 €            | <b>277.888 €</b>              |
|              | Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali                                                                                                                          | 67.500 €                            |                     | <b>67.500 €</b>               |
|              | Dipartimento di Studi Umanistici                                                                                                                                     | 236.200 €                           | 451.503 €           | <b>687.703 €</b>              |
|              | Dipartimento Universitario Clinico di Scienze mediche, chirurgiche e della salute                                                                                    | 562.052 €                           | 1.060.565 €         | <b>1.622.617 €</b>            |
| <b>F.1.2</b> | <b>Migliorare la qualità dei servizi che orientano, supportano e completano il percorso formativo di studentesse e studenti</b>                                      | <b>7.621.287 €</b>                  | <b>2.004.274 €</b>  | <b>9.625.561 €</b>            |
|              | Area Contratti e Affari Generali                                                                                                                                     | 230.100 €                           |                     | <b>230.100 €</b>              |
|              | Area dei Servizi ICT                                                                                                                                                 | 741.700 €                           |                     | <b>741.700 €</b>              |
|              | Area dei Servizi Istituzionali                                                                                                                                       | 998.386 €                           | 1.847.912 €         | <b>2.846.298 €</b>            |
|              | Area dei Servizi Tecnici e di Supporto                                                                                                                               | 61.482 €                            |                     | <b>61.482 €</b>               |
|              | Area Risorse Umane                                                                                                                                                   | 228.750 €                           |                     | <b>228.750 €</b>              |
|              | Dipartimento di Fisica                                                                                                                                               | 11.800 €                            | 28.350 €            | <b>40.150 €</b>               |
|              | Dipartimento di Ingegneria e Architettura                                                                                                                            | 31.050 €                            | 51.191 €            | <b>82.241 €</b>               |
|              | Dipartimento di Matematica e Geoscienze                                                                                                                              | 91.800 €                            |                     | <b>91.800 €</b>               |
|              | Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche                                                                                                                     | 29.500 €                            |                     | <b>29.500 €</b>               |
|              | Dipartimento di Scienze della Vita                                                                                                                                   | 57.717 €                            | 12.034 €            | <b>69.751 €</b>               |
|              | Dipartimento di Scienze Economiche, Aziendali, Matematiche e Statistiche                                                                                             | 20.000 €                            | 9.409 €             | <b>29.409 €</b>               |
|              | Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio, dell'Interpretazione e della Traduzione                                                                          | 17.400 €                            | 500 €               | <b>17.900 €</b>               |
|              | Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali                                                                                                                          | 17.000 €                            |                     | <b>17.000 €</b>               |
|              | Dipartimento di Studi Umanistici                                                                                                                                     | 66.800 €                            | 17.000 €            | <b>83.800 €</b>               |
|              | Dipartimento Universitario Clinico di Scienze mediche, chirurgiche e della salute                                                                                    | 124.714 €                           | 37.878 €            | <b>162.592 €</b>              |
|              | Direzione Generale (Sistema bibliotecario e Polo Museale)                                                                                                            | 4.893.088 €                         |                     | <b>4.893.088 €</b>            |
| <b>F.1.3</b> | <b>Promuovere l'introduzione di metodologie didattiche innovative e la formazione di docenti, tutor e insegnanti</b>                                                 | <b>400.220 €</b>                    |                     | <b>400.220 €</b>              |
|              | Area dei Servizi ICT                                                                                                                                                 | 394.000 €                           |                     | <b>394.000 €</b>              |
|              | Dipartimento di Matematica e Geoscienze                                                                                                                              | 6.220 €                             |                     | <b>6.220 €</b>                |
| <b>F.1.4</b> | <b>Implementare, sostenere e favorire un'esperienza di studio internazionale</b>                                                                                     | <b>441.246 €</b>                    | <b>2.003.203 €</b>  | <b>2.444.449 €</b>            |
|              | Area dei Servizi ICT                                                                                                                                                 | 2.500 €                             |                     | <b>2.500 €</b>                |
|              | Area dei Servizi Istituzionali                                                                                                                                       | 411.246 €                           | 1.955.899 €         | <b>2.367.145 €</b>            |
|              | Dipartimento di Fisica                                                                                                                                               | 1.500 €                             |                     | <b>1.500 €</b>                |
|              | Dipartimento di Scienze Economiche, Aziendali, Matematiche e Statistiche                                                                                             | 16.000 €                            |                     | <b>16.000 €</b>               |

|                                                                                                                                                                                                                                 | COSTI A BUDGET<br>DI ATENEO | COST TO COST        | Totale<br>complessivo |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------|
| Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio,<br>dell'Interpretazione e della Traduzione                                                                                                                                  | 10.000 €                    | 47.304 €            | 57.304 €              |
| <b>R.2.1 Migliorare la capacità di attrarre risorse per la ricerca</b>                                                                                                                                                          | <b>370.520 €</b>            | <b>12.856.478 €</b> | <b>13.226.998 €</b>   |
| Area dei Servizi ICT                                                                                                                                                                                                            | 103.700 €                   |                     | 103.700 €             |
| Area dei Servizi Istituzionali                                                                                                                                                                                                  | 88.320 €                    | 281.573 €           | 369.893 €             |
| Area Ricerca e Didattica                                                                                                                                                                                                        | 48.000 €                    | 160.786 €           | 208.786 €             |
| Dipartimento di Fisica                                                                                                                                                                                                          |                             | 327.453 €           | 327.453 €             |
| Dipartimento di Ingegneria e Architettura                                                                                                                                                                                       |                             | 2.659.713 €         | 2.659.713 €           |
| Dipartimento di Matematica e Geoscienze                                                                                                                                                                                         | 10.000 €                    | 888.744 €           | 898.744 €             |
| Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche                                                                                                                                                                                | 11.000 €                    | 697.222 €           | 708.222 €             |
| Dipartimento di Scienze della Vita                                                                                                                                                                                              |                             | 3.421.833 €         | 3.421.833 €           |
| Dipartimento di Scienze Economiche, Aziendali, Matematiche e<br>Statistiche                                                                                                                                                     |                             | 414.091 €           | 414.091 €             |
| Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio,<br>dell'Interpretazione e della Traduzione                                                                                                                                  |                             | 296.006 €           | 296.006 €             |
| Dipartimento di Studi Umanistici                                                                                                                                                                                                | 2.000 €                     | 164.314 €           | 166.314 €             |
| Dipartimento Universitario Clinico di Scienze mediche,<br>chirurgiche e della salute                                                                                                                                            |                             | 3.544.743 €         | 3.544.743 €           |
| Direzione Generale (Internal audit)                                                                                                                                                                                             | 107.500 €                   |                     | 107.500 €             |
| <b>R.2.2 Promuovere in tutti i settori una ricerca aperta al confronto<br/>internazionale</b>                                                                                                                                   | <b>35.200 €</b>             | <b>1.799.178 €</b>  | <b>1.834.378 €</b>    |
| Area dei Servizi economico finanziari                                                                                                                                                                                           | 2.000 €                     |                     | 2.000 €               |
| Area dei Servizi Istituzionali                                                                                                                                                                                                  | 14.800 €                    | 200.029 €           | 214.829 €             |
| Dipartimento di Fisica                                                                                                                                                                                                          | 2.500 €                     | 181.287 €           | 183.787 €             |
| Dipartimento di Ingegneria e Architettura                                                                                                                                                                                       |                             | 680.264 €           | 680.264 €             |
| Dipartimento di Matematica e Geoscienze                                                                                                                                                                                         | 3.000 €                     | 327.199 €           | 330.199 €             |
| Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche                                                                                                                                                                                |                             | 55.500 €            | 55.500 €              |
| Dipartimento di Scienze della Vita                                                                                                                                                                                              |                             | 96.704 €            | 96.704 €              |
| Dipartimento di Scienze Economiche, Aziendali, Matematiche e<br>Statistiche                                                                                                                                                     | 1.000 €                     | 102.974 €           | 103.974 €             |
| Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio,<br>dell'Interpretazione e della Traduzione                                                                                                                                  | 1.500 €                     | 80.515 €            | 82.015 €              |
| Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali                                                                                                                                                                                     | 8.400 €                     |                     | 8.400 €               |
| Dipartimento di Studi Umanistici                                                                                                                                                                                                | 2.000 €                     | 70.456 €            | 72.456 €              |
| Dipartimento Universitario Clinico di Scienze mediche,<br>chirurgiche e della salute                                                                                                                                            |                             | 4.250 €             | 4.250 €               |
| <b>R.2.3 Rafforzare la collaborazione interdipartimentale nonché le<br/>sinergie con gli istituti di ricerca, gli enti e le aziende del<br/>territorio per sviluppare una ricerca multidisciplinare e<br/>interdisciplinare</b> | <b>1.121.634 €</b>          | <b>3.220.143 €</b>  | <b>4.341.777 €</b>    |
| Area dei Servizi ICT                                                                                                                                                                                                            | 90.000 €                    |                     | 90.000 €              |
| Area dei Servizi Istituzionali                                                                                                                                                                                                  | 355.259 €                   | 26.436 €            | 381.695 €             |
| Area dei Servizi Tecnici e di Supporto                                                                                                                                                                                          | 354.238 €                   |                     | 354.238 €             |
| Dipartimento di Fisica                                                                                                                                                                                                          |                             | 20.610 €            | 20.610 €              |
| Dipartimento di Ingegneria e Architettura                                                                                                                                                                                       |                             | 1.226.709 €         | 1.226.709 €           |
| Dipartimento di Matematica e Geoscienze                                                                                                                                                                                         |                             | 210.286 €           | 210.286 €             |
| Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche                                                                                                                                                                                | 60.500 €                    | 40.500 €            | 101.000 €             |
| Dipartimento di Scienze della Vita                                                                                                                                                                                              | 261.637 €                   | 441.118 €           | 702.755 €             |
| Dipartimento di Scienze Economiche, Aziendali, Matematiche e<br>Statistiche                                                                                                                                                     |                             | 468.674 €           | 468.674 €             |

|                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                  | <b>COSTI A BUDGET<br/>DI ATENE0</b> | <b>COST TO COST</b> | <b>Totale<br/>complessivo</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|-------------------------------|
| Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio,<br>dell'Interpretazione e della Traduzione |                                                                                                                                                                                                                  |                                     | 21.750 €            | <b>21.750 €</b>               |
| Dipartimento di Studi Umanistici                                                               |                                                                                                                                                                                                                  |                                     | 14.146 €            | <b>14.146 €</b>               |
| Dipartimento Universitario Clinico di Scienze mediche,<br>chirurgiche e della salute           |                                                                                                                                                                                                                  |                                     | 749.914 €           | <b>749.914 €</b>              |
| <b>R.2.4</b>                                                                                   | <b>Rafforzare la produzione scientifica di qualità eccellente</b>                                                                                                                                                | <b>79.300 €</b>                     | <b>195.661 €</b>    | <b>274.961 €</b>              |
| Area dei Servizi ICT                                                                           |                                                                                                                                                                                                                  | 14.000 €                            |                     | <b>14.000 €</b>               |
| Dipartimento di Fisica                                                                         |                                                                                                                                                                                                                  |                                     | 15.152 €            | <b>15.152 €</b>               |
| Dipartimento di Ingegneria e Architettura                                                      |                                                                                                                                                                                                                  | 1.500 €                             | 79.685 €            | <b>81.185 €</b>               |
| Dipartimento di Matematica e Geoscienze                                                        |                                                                                                                                                                                                                  | 1.700 €                             | 1.592 €             | <b>3.292 €</b>                |
| Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche                                               |                                                                                                                                                                                                                  |                                     | 12.000 €            | <b>12.000 €</b>               |
| Dipartimento di Scienze della Vita                                                             |                                                                                                                                                                                                                  | 50.300 €                            |                     | <b>50.300 €</b>               |
| Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio,<br>dell'Interpretazione e della Traduzione |                                                                                                                                                                                                                  | 2.000 €                             | 8.522 €             | <b>10.522 €</b>               |
| Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali                                                    |                                                                                                                                                                                                                  | 9.800 €                             |                     | <b>9.800 €</b>                |
| Dipartimento di Studi Umanistici                                                               |                                                                                                                                                                                                                  |                                     | 5.000 €             | <b>5.000 €</b>                |
| Dipartimento Universitario Clinico di Scienze mediche,<br>chirurgiche e della salute           |                                                                                                                                                                                                                  |                                     | 73.710 €            | <b>73.710 €</b>               |
| <b>I.3.1</b>                                                                                   | <b>Perfezionare il sistema di assicurazione qualità per l'ambito<br/>Impegno pubblico e sociale - TM</b>                                                                                                         | <b>- €</b>                          | <b>- €</b>          | <b>- €</b>                    |
| <b>I.3.2</b>                                                                                   | <b>Rafforzare le competenze della comunità accademica sulla<br/>programmazione e realizzazione di attività di Impegno<br/>pubblico e sociale – TM e incentivare la partecipazione di tutte<br/>le componenti</b> | <b>71.000 €</b>                     | <b>6.000 €</b>      | <b>77.000 €</b>               |
| Area dei Servizi Istituzionali                                                                 |                                                                                                                                                                                                                  | 71.000 €                            |                     | <b>71.000 €</b>               |
| Dipartimento di Studi Umanistici                                                               |                                                                                                                                                                                                                  |                                     | 6.000 €             | <b>6.000 €</b>                |
| <b>I.3.3</b>                                                                                   | <b>Consolidare e sviluppare le attività tradizionali e/o già intraprese</b>                                                                                                                                      | <b>424.090 €</b>                    | <b>2.543.674 €</b>  | <b>2.967.764 €</b>            |
| Area dei Servizi Istituzionali                                                                 |                                                                                                                                                                                                                  | 320.590 €                           | 132.691 €           | <b>453.281 €</b>              |
| Dipartimento di Ingegneria e Architettura                                                      |                                                                                                                                                                                                                  |                                     | 1.816.381 €         | <b>1.816.381 €</b>            |
| Dipartimento di Matematica e Geoscienze                                                        |                                                                                                                                                                                                                  |                                     | 76.572 €            | <b>76.572 €</b>               |
| Dipartimento di Scienze della Vita                                                             |                                                                                                                                                                                                                  |                                     | 93.407 €            | <b>93.407 €</b>               |
| Dipartimento di Scienze Economiche, Aziendali, Matematiche e<br>Statistiche                    |                                                                                                                                                                                                                  |                                     | 134.214 €           | <b>134.214 €</b>              |
| Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio,<br>dell'Interpretazione e della Traduzione |                                                                                                                                                                                                                  |                                     | 3.000 €             | <b>3.000 €</b>                |
| Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali                                                    |                                                                                                                                                                                                                  | 18.500 €                            |                     | <b>18.500 €</b>               |
| Dipartimento di Studi Umanistici                                                               |                                                                                                                                                                                                                  | 15.000 €                            | 31.989 €            | <b>46.989 €</b>               |
| Dipartimento Universitario Clinico di Scienze mediche,<br>chirurgiche e della salute           |                                                                                                                                                                                                                  |                                     | 255.420 €           | <b>255.420 €</b>              |
| Direzione Generale (US Comunicazione e Relazioni esterne)                                      |                                                                                                                                                                                                                  | 70.000 €                            |                     | <b>70.000 €</b>               |
| <b>I.3.4</b>                                                                                   | <b>Sviluppare nuove attività di IPS – TM di interesse per la<br/>società, anche in ottica internazionale</b>                                                                                                     | <b>6.000 €</b>                      | <b>67.356 €</b>     | <b>73.356 €</b>               |
| Area dei Servizi Istituzionali                                                                 |                                                                                                                                                                                                                  | 6.000 €                             |                     | <b>6.000 €</b>                |
| Dipartimento di Matematica e Geoscienze                                                        |                                                                                                                                                                                                                  |                                     | 59.140 €            | <b>59.140 €</b>               |
| Dipartimento di Studi Umanistici                                                               |                                                                                                                                                                                                                  |                                     | 8.216 €             | <b>8.216 €</b>                |
| <b>P.4.1</b>                                                                                   | <b>Promuovere l'immagine di UniTS valorizzando l'occasione del<br/>centenario dell'Ateneo</b>                                                                                                                    | <b>605.968 €</b>                    |                     | <b>605.968 €</b>              |
| Area Contratti e Affari Generali                                                               |                                                                                                                                                                                                                  | 55.200 €                            |                     | <b>55.200 €</b>               |
| Area dei Servizi economico finanziari                                                          |                                                                                                                                                                                                                  | 27.500 €                            |                     | <b>27.500 €</b>               |
| Area dei Servizi ICT                                                                           |                                                                                                                                                                                                                  | 8.500 €                             |                     | <b>8.500 €</b>                |
| Area dei Servizi Istituzionali                                                                 |                                                                                                                                                                                                                  | 17.000 €                            |                     | <b>17.000 €</b>               |

|                                                                                                                                                                        | <b>COSTI A BUDGET<br/>DI ATENEO</b> | <b>COST TO COST</b> | <b>Totale<br/>complessivo</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|-------------------------------|
| Area dei Servizi Tecnici e di Supporto                                                                                                                                 | 20.000 €                            |                     | <b>20.000 €</b>               |
| Dipartimento di Fisica                                                                                                                                                 | 2.000 €                             |                     | <b>2.000 €</b>                |
| Dipartimento di Ingegneria e Architettura                                                                                                                              | 1.450 €                             |                     | <b>1.450 €</b>                |
| Dipartimento di Matematica e Geoscienze                                                                                                                                | 1.500 €                             |                     | <b>1.500 €</b>                |
| Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio,<br>dell'Interpretazione e della Traduzione                                                                         | 3.500 €                             |                     | <b>3.500 €</b>                |
| Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali                                                                                                                            | 2.000 €                             |                     | <b>2.000 €</b>                |
| Direzione Generale (US Comunicazione e Relazioni esterne)                                                                                                              | 467.318 €                           |                     | <b>467.318 €</b>              |
| <b>P.4.2 Valorizzare le persone all'interno di UniTS</b>                                                                                                               | <b>5.667.757 €</b>                  | <b>104.903 €</b>    | <b>5.772.660 €</b>            |
| Area Contratti e Affari Generali                                                                                                                                       | 22.000 €                            |                     | <b>22.000 €</b>               |
| Area dei Servizi economico finanziari                                                                                                                                  | 18.500 €                            |                     | <b>18.500 €</b>               |
| Area dei Servizi ICT                                                                                                                                                   | 8.500 €                             |                     | <b>8.500 €</b>                |
| Area dei Servizi Istituzionali                                                                                                                                         | 73.000 €                            |                     | <b>73.000 €</b>               |
| Area Risorse Umane                                                                                                                                                     | 5.477.007 €                         | 99.903 €            | <b>5.576.910 €</b>            |
| Dipartimento di Ingegneria e Architettura                                                                                                                              | 500 €                               |                     | <b>500 €</b>                  |
| Dipartimento di Scienze della Vita                                                                                                                                     | 4.250 €                             |                     | <b>4.250 €</b>                |
| Dipartimento di Scienze Economiche, Aziendali, Matematiche e<br>Statistiche                                                                                            | 2.000 €                             |                     | <b>2.000 €</b>                |
| Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio,<br>dell'Interpretazione e della Traduzione                                                                         | 9.700 €                             | 5.000 €             | <b>14.700 €</b>               |
| Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali                                                                                                                            | 1.000 €                             |                     | <b>1.000 €</b>                |
| Direzione Generale (US Organi accademici)                                                                                                                              | 6.300 €                             |                     | <b>6.300 €</b>                |
| Rettorato (SPP)                                                                                                                                                        | 45.000 €                            |                     | <b>45.000 €</b>               |
| <b>P.4.3 Migliorare l'efficienza dell'organizzazione</b>                                                                                                               | <b>2.157.403 €</b>                  |                     | <b>2.157.403 €</b>            |
| Area Contratti e Affari Generali                                                                                                                                       | 483.940 €                           |                     | <b>483.940 €</b>              |
| Area dei Servizi ICT                                                                                                                                                   | 663.800 €                           |                     | <b>663.800 €</b>              |
| Area dei Servizi Istituzionali                                                                                                                                         | 28.000 €                            |                     | <b>28.000 €</b>               |
| Area Risorse Umane                                                                                                                                                     | 858.163 €                           |                     | <b>858.163 €</b>              |
| Direzione Generale (US Organi accademici e Comunicazione)                                                                                                              | 123.500 €                           |                     | <b>123.500 €</b>              |
| <b>S.5.1 Incrementare e qualificare gli spazi di studio, di lavoro e di<br/>socialità, sotto il profilo della fruibilità, dell'accessibilità e della<br/>sicurezza</b> | <b>15.177.350 €</b>                 |                     | <b>15.177.350 €</b>           |
| Area Contratti e Affari Generali                                                                                                                                       | 326.000 €                           |                     | <b>326.000 €</b>              |
| Area dei Servizi Tecnici e di Supporto                                                                                                                                 | 14.801.050 €                        |                     | <b>14.801.050 €</b>           |
| Dipartimento di Scienze della Vita                                                                                                                                     | 32.000 €                            |                     | <b>32.000 €</b>               |
| Rettorato (SPP)                                                                                                                                                        | 18.300 €                            |                     | <b>18.300 €</b>               |
| <b>S.5.2 Favorire l'applicazione di principi di sostenibilità</b>                                                                                                      | <b>322.846 €</b>                    |                     | <b>322.846 €</b>              |
| Area Contratti e Affari Generali                                                                                                                                       | 33.200 €                            |                     | <b>33.200 €</b>               |
| Area dei Servizi ICT                                                                                                                                                   | 5.200 €                             |                     | <b>5.200 €</b>                |
| Area dei Servizi Istituzionali                                                                                                                                         | 800 €                               |                     | <b>800 €</b>                  |
| Area dei Servizi Tecnici e di Supporto                                                                                                                                 | 283.646 €                           |                     | <b>283.646 €</b>              |
| <b>S.5.3 Investire nelle nuove tecnologie e nella digitalizzazione dei<br/>processi</b>                                                                                | <b>657.652 €</b>                    | <b>40.500 €</b>     | <b>698.152 €</b>              |
| Area Contratti e Affari Generali                                                                                                                                       | 20.000 €                            |                     | <b>20.000 €</b>               |
| Area dei Servizi ICT                                                                                                                                                   | 618.652 €                           | 40.500 €            | <b>659.152 €</b>              |
| Dipartimento di Matematica e Geoscienze                                                                                                                                | 13.000 €                            |                     | <b>13.000 €</b>               |
| Dipartimento di Scienze della Vita                                                                                                                                     | 5.000 €                             |                     | <b>5.000 €</b>                |
| Dipartimento di Scienze Economiche, Aziendali, Matematiche e<br>Statistiche                                                                                            | 1.000 €                             |                     | <b>1.000 €</b>                |

|                                                                                                                                         | COSTI A BUDGET<br>DI ATENEO | COST TO COST        | Totale<br>complessivo |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>S.5.4 Migliorare l'infrastruttura informatica, ridurre l'obsolescenza impiantistica e incrementare il livello di cyber-sicurezza</b> | <b>1.636.506 €</b>          | <b>112.050 €</b>    | <b>1.748.556 €</b>    |
| Area dei Servizi ICT                                                                                                                    | 1.603.606 €                 | 112.050 €           | <b>1.715.656 €</b>    |
| Dipartimento di Ingegneria e Architettura                                                                                               | 6.500 €                     |                     | <b>6.500 €</b>        |
| Dipartimento di Matematica e Geoscienze                                                                                                 | 15.000 €                    |                     | <b>15.000 €</b>       |
| Dipartimento di Scienze della Vita                                                                                                      | 5.900 €                     |                     | <b>5.900 €</b>        |
| Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio, dell'Interpretazione e della Traduzione                                             | 500 €                       |                     | <b>500 €</b>          |
| Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali                                                                                             | 1.000 €                     |                     | <b>1.000 €</b>        |
| Dipartimento di Studi Umanistici                                                                                                        | 4.000 €                     |                     | <b>4.000 €</b>        |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SU OBIETTIVI</b>                                                                                                  | <b>43.563.155 €</b>         | <b>57.568.702 €</b> | <b>101.131.857 €</b>  |

**Tabella 3**

|                                                                                                                                                                                                              | INVESTIMENTI       | INVESTIMENTI<br>CTC | Totale<br>complessivo |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>AMBITO FORMAZIONE E STUDENTI</b>                                                                                                                                                                          | <b>734.582 €</b>   | <b>43.600 €</b>     | <b>778.182 €</b>      |
| F.1.1 Promuovere un'offerta formativa che risponda alle sfide attuali puntando su innovazione, interdisciplinarietà, connessione con la ricerca e con il territorio                                          | 351.482 €          | 1.000 €             | 352.482 €             |
| F.1.2 Migliorare la qualità dei servizi che orientano, supportano e completano il percorso formativo di studentesse e studenti                                                                               | 30.000 €           |                     | 30.000 €              |
| F.1.3 Promuovere l'introduzione di metodologie didattiche innovative e la formazione di docenti, tutor e insegnanti                                                                                          | 353.100 €          | 42.600 €            | 395.700 €             |
| <b>AMBITO RICERCA</b>                                                                                                                                                                                        | <b>344.500 €</b>   | <b>2.748.042 €</b>  | <b>3.092.542 €</b>    |
| R.2.1 Migliorare la capacità di attrarre risorse per la ricerca                                                                                                                                              | 117.000 €          | 1.595.042 €         | 1.712.042 €           |
| R.2.3 Rafforzare la collaborazione interdipartimentale nonché le sinergie con gli istituti di ricerca, gli enti e le aziende del territorio per sviluppare una ricerca multidisciplinare e interdisciplinare | 197.500 €          | 600.000 €           | 797.500 €             |
| R.2.4 Rafforzare la produzione scientifica di qualità eccellente                                                                                                                                             | 30.000 €           | 553.000 €           | 583.000 €             |
| <b>AMBITO IMPEGNO PUBBLICO E SOCIALE - TM</b>                                                                                                                                                                | <b>21.000 €</b>    | <b>2.315 €</b>      | <b>23.315 €</b>       |
| I.3.3 Consolidare e sviluppare le attività tradizionali e/o già intraprese                                                                                                                                   | 21.000 €           | 2.315 €             | 23.315 €              |
| <b>AMBITO PERSONE E ORGANIZZAZIONE</b>                                                                                                                                                                       | <b>16.000 €</b>    |                     | <b>16.000 €</b>       |
| P.4.1 Promuovere l'immagine di UniTS valorizzando l'occasione del centenario dell'Ateneo                                                                                                                     | 6.000 €            |                     | 6.000 €               |
| P.4.2 Valorizzare le persone all'interno di UniTS                                                                                                                                                            | 10.000 €           |                     | 10.000 €              |
| <b>AMBITO STRUTTURE, INFRASTRUTTURE E SOSTENIBILITÀ</b>                                                                                                                                                      | <b>6.300.599 €</b> | <b>17.907.301 €</b> | <b>24.207.900 €</b>   |
| S.5.1 Incrementare e qualificare gli spazi di studio, di lavoro e di socialità, sotto il profilo della fruibilità, dell'accessibilità e della sicurezza                                                      | 5.157.309 €        | 15.673.000 €        | 20.830.309 €          |
| S.5.2 Favorire l'applicazione di principi di sostenibilità                                                                                                                                                   |                    | 1.922.955 €         | 1.922.955 €           |
| S.5.3 Investire nelle nuove tecnologie e nella digitalizzazione dei processi                                                                                                                                 | 13.500 €           | 51.744 €            | 65.244 €              |
| S.5.4 Migliorare l'infrastruttura informatica, ridurre l'obsolescenza impiantistica e incrementare il livello di cyber-sicurezza                                                                             | 1.129.790 €        | 259.602 €           | 1.389.392 €           |
| <b>Totale complessivo</b>                                                                                                                                                                                    | <b>7.416.681 €</b> | <b>20.701.258 €</b> | <b>28.117.939 €</b>   |

## 4.2 TABELLE PER MACRO AGGREGATI DI COSTO

Seguono delle tabelle riassuntive che consentono il confronto tra le somme stanziare nel 2026 e nel 2025 per i macro-aggregati di costo.

| PERSONALE | Finalità dello stanziamento                              | Budget 2025          | Budget 2026          | Differenza 2026 vs 2025 |
|-----------|----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
|           |                                                          |                      |                      |                         |
|           | Costi del personale docente e ricercatore a t.i.         | 61.670.699,00        | 60.138.783,00        | -1.531.916,00           |
|           | Costi del personale docente e ricercatore a t.d. - RTD A | 110.000,00           | 55.000,00            | -55.000,00              |
|           | Costi del personale docente e ricercatore a t.d. - RTD B | 905.775,00           | 3.946.402,00         | 3.040.627,00            |
|           | Costi del personale TA a t.i.                            | 25.321.162,00        | 25.257.418,00        | -63.744,00              |
|           | Costi del personale TA a t.d.                            | 88.100,00            | 54.000,00            | -34.100,00              |
|           | Costi Direttore Generale e Dirigenti                     | 516.299,00           | 654.088,00           | 137.789,00              |
|           | Costi accessori del personale                            | 4.776.430,00         | 5.534.137,00         | 757.707,00              |
|           | Welfare                                                  | 320.000,00           | 320.000,00           | 0,00                    |
|           | Costi CEL a tempo indeterminato                          | 715.653,00           | 1.003.510,00         | 287.857,00              |
|           | Costi CEL a tempo determinato                            | 455.209,00           | 198.122,00           | -257.087,00             |
|           | Commissioni concorso                                     | 235.836,00           | 238.032,00           | 2.196,00                |
|           | Formazione al personale                                  | 347.500,00           | 351.000,00           | 3.500,00                |
|           | Costi e ricavi comuni                                    | 299.800,00           | 289.750,00           | -10.050,00              |
|           | Missioni                                                 | 80.950,00            | 97.100,00            | 16.150,00               |
|           | <b>Totale</b>                                            | <b>95.843.413,00</b> | <b>98.137.342,00</b> | <b>2.293.929,00</b>     |

| DIDATTICA - SOSTEGNO<br>AGLI STUDENTI | Finalità dello stanziamento                              | Budget 2025         | Budget 2026         | Differenza 2026 vs 2025 |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
|                                       |                                                          |                     |                     |                         |
|                                       | Borse Dottorato                                          | 4.307.900,00        | 4.353.900,00        | 46.000,00               |
|                                       | Costi per sostegno agli studenti                         | 640.540,00          | 749.937,00          | 109.397,00              |
|                                       | Costi post lauream                                       | 10.000,00           | 10.000,00           | 0,00                    |
|                                       | Didattica ex AFC                                         | 121.088,00          | 114.183,00          | -6.905,00               |
|                                       | Didattica sostitutiva                                    | 750.304,00          | 715.506,00          | -34.798,00              |
|                                       | Orientamento in entrata                                  | 130.000,00          | 145.000,00          | 15.000,00               |
|                                       | Orientamento studenti in uscita                          | 203.300,00          | 226.000,00          | 22.700,00               |
|                                       | Servizi e ausili per personale e studenti con disabilità | 96.500,00           | 99.332,00           | 2.832,00                |
|                                       | Servizi vari                                             | 185.650,00          | 220.115,00          | 34.465,00               |
|                                       | Corso di laurea in Odontoiatria                          | 119.900,00          | 105.500,00          | -14.400,00              |
|                                       | Laboratori didattici                                     | 290.610,00          | 291.107,00          | 497,00                  |
|                                       | Tutor                                                    | 209.300,00          | 215.000,00          | 5.700,00                |
|                                       | Scuole di specializzazione                               | 529.973,00          | 443.768,00          | -86.205,00              |
|                                       | <b>Totale</b>                                            | <b>7.595.065,00</b> | <b>7.689.348,00</b> | <b>94.283,00</b>        |

| RICERCA | Finalità dello stanziamento                            | Budget 2025         | Budget 2026         | Differenza 2026 vs 2025 |
|---------|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
|         |                                                        |                     |                     |                         |
|         | Accordi internazionali                                 | 115.500,00          | 193.500,00          | 78.000,00               |
|         | Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 3.998.600,00        | 4.077.822,00        | 79.222,00               |
|         | Divulgazione scientifica                               | 217.500,00          | 252.440,00          | 34.940,00               |
|         | Fondo ricerca di Ateneo - FRA                          | 380.000,00          | 340.000,00          | -40.000,00              |
|         | Ospitalità                                             | 90.000,00           | 129.000,00          | 39.000,00               |
|         | Servizi bibliotecari                                   | 746.000,00          | 732.952,00          | -13.048,00              |
|         | Servizi supporto e valutazione della ricerca           | 339.138,00          | 128.000,00          | -211.138,00             |
|         | Servizi trasferimento conoscenza                       | 180.200,00          | 62.365,00           | -117.835,00             |
|         | Trasferimento tecnologico                              | 115.000,00          | 115.000,00          | 0,00                    |
|         | <b>Totale</b>                                          | <b>6.181.938,00</b> | <b>6.031.079,00</b> | <b>-150.859,00</b>      |

| FONDI | Finalità dello stanziamento          | Budget 2025         | Budget 2026         | Differenza 2026 vs 2025 |
|-------|--------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
|       |                                      |                     |                     |                         |
|       | Fondo oneri e rischi                 | 170.000,00          | 140.000,00          | -30.000,00              |
|       | FONDO SICUREZZA                      | 100.000,00          | 100.000,00          | 0,00                    |
|       | FONDO SVALUTAZIONE                   | 600.000,00          | 600.000,00          | 0,00                    |
|       | Riversamenti al Bilancio dello Stato | 219.386,00          | 219.386,00          | 0,00                    |
|       | <b>Totale</b>                        | <b>1.089.386,00</b> | <b>1.059.386,00</b> | <b>-30.000,00</b>       |

| SERVIZI GENERALI | Finalità dello stanziamento                             | Budget 2025          | Budget 2026          | Differenza 2026 vs 2025 |
|------------------|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
|                  |                                                         |                      |                      |                         |
|                  | Acquisto beni e materiali di consumo                    | 186.700,00           | 158.200,00           | -28.500,00              |
|                  | Altri costi                                             | 339.643,00           | 426.955,00           | 87.312,00               |
|                  | Assicurazioni                                           | 428.000,00           | 437.500,00           | 9.500,00                |
|                  | Automezzi                                               | 19.345,00            | 42.990,00            | 23.645,00               |
|                  | Fitti passivi                                           | 140.700,00           | 142.800,00           | 2.100,00                |
|                  | Gestione beni museali                                   | 45.000,00            | 66.353,00            | 21.353,00               |
|                  | Gestione patrimonio immobiliare                         | 250.578,00           | 360.150,00           | 109.572,00              |
|                  | Interessi e altri oneri finanziari                      | 240.007,00           | 154.928,00           | -85.079,00              |
|                  | Manutenzione aree verdi                                 | 235.600,00           | 257.200,00           | 21.600,00               |
|                  | Manutenzione attrezzature                               | 62.130,00            | 62.490,00            | 360,00                  |
|                  | Manutenzione impianti                                   | 5.886.536,00         | 6.339.526,00         | 452.990,00              |
|                  | Manutenzione mobili e arredi                            | 5.000,00             | 10.000,00            | 5.000,00                |
|                  | Manutenzione ordinaria immobili                         | 732.957,00           | 818.444,00           | 85.487,00               |
|                  | Noleggi                                                 | 207.772,00           | 198.513,00           | -9.259,00               |
|                  | Portierato                                              | 3.114.000,00         | 3.169.000,00         | 55.000,00               |
|                  | Pulizie e trasloco                                      | 2.953.131,00         | 2.985.775,00         | 32.644,00               |
|                  | Servizi informatici e licenze software                  | 3.751.110,00         | 4.363.454,00         | 612.344,00              |
|                  | Servizi postali                                         | 40.300,00            | 40.350,00            | 50,00                   |
|                  | Smaltimento rifiuti                                     | 278.400,00           | 326.852,00           | 48.452,00               |
|                  | Sorveglianza e custodia                                 | 1.012.100,00         | 1.121.332,00         | 109.232,00              |
|                  | Studi di fattibilità                                    | 170.000,00           | 180.000,00           | 10.000,00               |
|                  | Tasse                                                   | 952.184,00           | 1.004.612,00         | 52.428,00               |
|                  | Telefonia                                               | 49.000,00            | 49.000,00            | 0,00                    |
|                  | Utenze                                                  | 49.000,00            | 402.900,00           | 353.900,00              |
|                  | Servizi Stabulario, Microscopia, Spettrometria di Massa | 660.409,00           | 792.083,00           | 131.674,00              |
|                  | Costi generali dipartimenti                             | 510.447,00           | 521.036,00           | 10.589,00               |
|                  | Spese esami di stato/ammissione                         | 1.000,00             | 1.000,00             | 0,00                    |
|                  | <b>Totale</b>                                           | <b>22.321.049,00</b> | <b>24.433.443,00</b> | <b>2.112.394,00</b>     |

| SERVIZI ISTITUZIONALI | Finalità dello stanziamento       | Budget 2025         | Budget 2026         | Differenza 2026 vs 2025 |
|-----------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
|                       |                                   |                     |                     |                         |
|                       | Contributi e quote associative    | 811.479,00          | 848.679,00          | 37.200,00               |
|                       | Eventi istituzionali              | 217.004,00          | 184.000,00          | -33.004,00              |
|                       | Organi e incarichi istituzionali  | 730.303,00          | 651.640,00          | -78.663,00              |
|                       | Promozione dell'Ateneo            | 176.500,00          | 200.400,00          | 23.900,00               |
|                       | Servizi di comunicazione d'Ateneo | 16.000,00           | 12.000,00           | -4.000,00               |
|                       | Servizi Internal Audit            | 135.988,00          | 107.500,00          | -28.488,00              |
|                       | Altri servizi                     | 146.500,00          | 103.700,00          | -42.800,00              |
|                       | <b>Totale</b>                     | <b>2.233.774,00</b> | <b>2.107.919,00</b> | <b>-125.855,00</b>      |

Le tabelle che seguono espongono i budget costi assegnati alle diverse Unità Organizzative dell'Ateneo, evidenziando i budget 2026 confrontati con il 2025.

|                                 | Finalità dello stanziamento                         | Budget 2025           | Budget 2026           | Differenza 2026 vs 2025 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
|                                 |                                                     |                       |                       |                         |
| <b>AMMINISTRAZIONE CENTRALE</b> | Ateneo Comune                                       | 894.986,00            | 894.986,00            | 0,00                    |
|                                 | Internal Audit                                      | 135.988,00            | 107.500,00            | -28.488,00              |
|                                 | Area Servizi ICT                                    | 3.730.310,00          | 4.295.058,00          | 564.748,00              |
|                                 | Settore Manutenzioni e Opere                        | 660.517,00            | 712.264,00            | 51.747,00               |
|                                 | Settore Impianti e Sicurezza                        | 5.788.536,00          | 6.474.476,00          | 685.940,00              |
|                                 | Settore Acquisti, Contratti e Patrimonio            | 1.372.782,00          | 1.392.204,00          | 19.422,00               |
|                                 | Unità di Staff Servizi Generali                     | 8.715.601,00          | 9.381.889,00          | 666.288,00              |
|                                 | Area servizi Istituzionali                          | 1.042.800,00          | 1.283.532,00          | 240.732,00              |
|                                 | Settore Personale Tecnico Amministrativo            | 32.590.313,00         | 33.445.058,00         | 854.745,00              |
|                                 | Settore Personale Docente                           | 62.844.524,00         | 64.206.185,00         | 1.361.661,00            |
|                                 | Unità di staff Pensioni                             | 320.000,00            | 320.000,00            | 0,00                    |
|                                 | Settore Contabilità                                 | 50.250,00             | 56.200,00             | 5.950,00                |
|                                 | Settore Bilancio e Fiscalità                        | 1.171.757,00          | 1.107.728,00          | -64.029,00              |
|                                 | Settore Servizi alla ricerca e terza missione       | 5.820.179,00          | 5.948.469,00          | 128.290,00              |
|                                 | Settore Servizi amministrativi generali             | 791.763,00            | 722.440,00            | -69.323,00              |
|                                 | Sistema Bibliotecario di Ateneo e Polo Museale      | 5.042.200,00          | 5.055.331,00          | 13.131,00               |
|                                 | Unità di staff Comunicazione e Relazioni esterne    | 466.650,00            | 402.575,00            | -64.075,00              |
|                                 | Unità di staff Organi accademici                    | 116.300,00            | 105.800,00            | -10.500,00              |
|                                 | Unità di staff Qualità e Supporto Strategico        | 22.800,00             | 25.800,00             | 3.000,00                |
|                                 | Unità di staff Servizio di prevenzione e protezione | 53.960,00             | 63.340,00             | 9.380,00                |
|                                 | Unità di staff Ufficio Legale                       | 161.700,00            | 131.700,00            | -30.000,00              |
| <b>Totale</b>                   |                                                     | <b>131.793.916,00</b> | <b>136.132.535,00</b> | <b>4.338.619,00</b>     |

|                     | Finalità dello stanziamento          | Budget 2025         | Budget 2026           | Differenza 2026 vs 2025 |
|---------------------|--------------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|
|                     |                                      |                     |                       |                         |
| <b>DIPARTIMENTI</b> | Area Ricerca e Didattica             | 259.138,00          | 48.000,00             | -211.138,00             |
|                     | Fisica                               | 96.850,00           | 98.400,00             | 1.550,00                |
|                     | Ingegneria e Architettura            | 311.150,00          | 273.935,00            | -37.215,00              |
|                     | Matematica, Informatica e Geoscienze | 201.706,00          | 236.750,00            | 35.044,00               |
|                     | Scienze Chimiche e Farmaceutiche     | 233.805,00          | 267.469,00            | 33.664,00               |
|                     | Scienze della Vita                   | 910.378,00          | 661.089,00            | -249.289,00             |
|                     | Scienze Economiche                   | 195.109,00          | 191.766,00            | -3.343,00               |
|                     | Scienze Giuridiche                   | 289.900,00          | 302.600,00            | 12.700,00               |
|                     | Scienze Politiche e Sociali          | 159.200,00          | 140.700,00            | -18.500,00              |
|                     | Studi Umanistici                     | 367.900,00          | 358.500,00            | -9.400,00               |
|                     | Scienze mediche                      | 801.273,00          | 746.773,00            | -54.500,00              |
| <b>Totale</b>       |                                      | <b>3.826.409,00</b> | <b>3.325.982,00 -</b> | <b>500.427,00</b>       |

## 5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2026

Si illustra di seguito la composizione delle principali voci di ricavo e costo che costituiscono il budget economico 2026.

Si precisa che, per ciascuna voce, verranno presentati e commentati nel dettaglio esclusivamente i dati della gestione non progettuale, in quanto ritenuta la più rilevante ai fini della verifica dell'equilibrio economico sostanziale dell'Ateneo.

### 5.1 PROVENTI OPERATIVI

La stima dei proventi operativi 2026 somma ad Euro 137.445.335,00 (Euro 133.615.038,00 nel 2025) ed è così articolata:

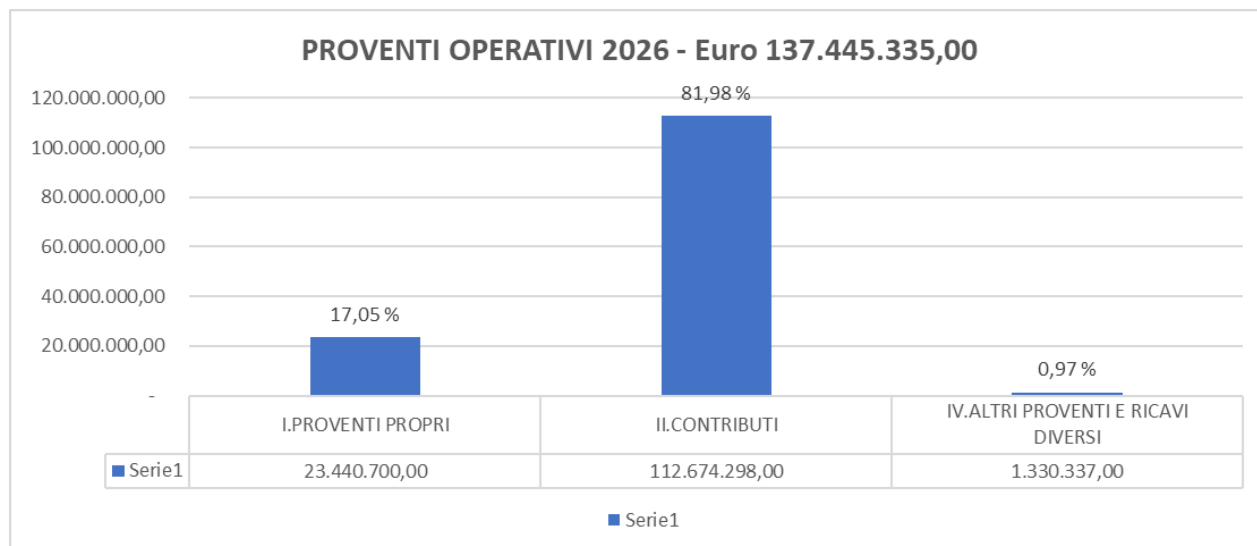
| PROVENTI OPERATIVI                                                         | Budget 2025           | Budget 2026           | Differenza 2026<br>vs 2025 |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|
| I.PROVENTI PROPRI                                                          | 22.592.600,00         | 23.440.700,00         | 848.100,00                 |
| II.CONTRIBUTI                                                              | 109.584.344,00        | 112.674.298,00        | 3.089.954,00               |
| III.PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | -                     | -                     | -                          |
| IV.ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI                                         | 1.438.094,00          | 1.330.337,00          | - 107.757,00               |
| V.VARIAZIONE RIMANENZE                                                     | -                     | -                     | -                          |
| VI.INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI                    | -                     | -                     | -                          |
| <b>Totale</b>                                                              | <b>133.615.038,00</b> | <b>137.445.335,00</b> | <b>3.830.297,00</b>        |

Il dato previsionale dei proventi per l'anno 2026 viene incrementato di Euro 3.830.297,00 rispetto a quello dell'anno 2025 e si sostanzia in:

- un aumento dei proventi propri (+0,85 ML di Euro) relativamente alla contribuzione studentesca, considerato l'aumento delle immatricolazioni rispetto al precedente anno accademico;
- un aumento dei contributi (+ 3 ML di Euro) che concerne principalmente i contributi dal MUR per FFO, previsti in aumento di 2,6 ML e la maggior assegnazione per contributi dalla Regione FVG di +0,46 ML

Si rimanda ai relativi paragrafi per i commenti.

Si riporta di seguito rappresentazione grafica dei proventi operativi:



## A. I. PROVENTI PROPRI

La voce compendia tutti i ricavi relativi alla contribuzione studentesca per i corsi di primo e secondo livello e Post lauream, nonché i proventi per prestazioni da svolgersi per conto terzi.

| I. PROVENTI PROPRI                                                | Budget 2025          | Budget 2026          | Differenza 2026<br>vs 2025 |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|
| 1) Proventi per la didattica                                      | 22.503.600,00        | 23.353.700,00        | 850.100,00                 |
| 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | -                    | -                    | -                          |
| 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi             | -                    | -                    | -                          |
| 4) Proventi da attività di trasferimento conoscenza               | 89.000,00            | 87.000,00            | - 2.000,00                 |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>22.592.600,00</b> | <b>23.440.700,00</b> | <b>848.100,00</b>          |

### A.I.1.a) Proventi per la didattica da studenti

| A) I. 1. a) Proventi per la didattica da studenti                                                                 | Budget 2025          | Budget 2026          | Differenza 2026<br>vs 2025 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|
| <b>Contributi I e II livello</b>                                                                                  | <b>20.900.000,00</b> | <b>21.770.000,00</b> | <b>870.000,00</b>          |
| Contributo onnicomprensivo per corsi di laurea I e II livello 9/12 a.a. 2025/2026 + 3/12 a.a. 2026/2027           | 11.550.000,00        | 12.290.000,00        | 740.000,00                 |
| Contributo onnicomprensivo per corsi di laurea magistrale e ciclo unico 9/12 a.a. 2025/2026 + 3/12 a.a. 2026/2027 | 9.050.000,00         | 9.230.000,00         | 180.000,00                 |
| Indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea                                                             | 200.000,00           | 150.000,00           | - 50.000,00                |
| Tassa esame di ammissione                                                                                         | 100.000,00           | 100.000,00           | -                          |
| <b>Contributi post lauream</b>                                                                                    | <b>1.506.100,00</b>  | <b>1.488.700,00</b>  | <b>- 17.400,00</b>         |
| Contributi per corsi di dottorato                                                                                 | 146.100,00           | 128.700,00           | - 17.400,00                |
| Contributi per scuole di specializzazione                                                                         | 1.360.000,00         | 1.360.000,00         | -                          |
| <b>Altro</b>                                                                                                      | <b>97.500,00</b>     | <b>95.000,00</b>     | <b>- 2.500,00</b>          |
| Tassa esame di Stato                                                                                              | 97.500,00            | 95.000,00            | - 2.500,00                 |
| <b>Totale</b>                                                                                                     | <b>22.503.600,00</b> | <b>23.353.700,00</b> | <b>850.100,00</b>          |

La procedura di stima per la contribuzione studentesca tiene conto che nell'esercizio considerato rientrano:

- 9/12 dell'a.a. 2025/2026
- 3/12 dell'a.a. 2026/2027.

Per l'esercizio 2026 si prevede un fatturato totale netto per i **corsi di laurea di primo e secondo livello** pari ad Euro 21.520.000,00 (Euro 20.600.000,00 nel 2025) al netto delle indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea e tasse esami di ammissione.

Per quanto attiene le entrate dalle tasse e dai contributi studenteschi, la disciplina prevista per l'a.a. 2025/2026 ha subito una modifica rispetto all'a.a. 2024/2025, con un innalzamento della quota del contributo onnicomprensivo forfettario dovuto dai residenti all'estero da Euro 300,00 ad Euro 600,00 e da Euro 350,00 ad Euro 720,00, a seconda dei requisiti di carriera stabiliti dalla normativa vigente:

| Lo studente residente all'estero<br>rispetta i requisiti dell'art. 1<br>comma 3a e 3b | Contributo<br>omnicomprensivo | Tassa regionale | Imposta di bollo |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------|------------------|
|                                                                                       | (in euro)                     | (in euro)       | (in euro)        |
| sì                                                                                    | 600                           | 160             | 16               |
| no                                                                                    | 720                           | 160             | 16               |

Per i residenti in Italia si è mantenuto invariato il contributo onnicomprensivo annuo che è determinato in maniera progressiva rispetto al valore ISEE (fermi restando eventuali riduzioni ed esoneri a cui lo studente

abbia diritto). La seguente tabella espone in sintesi il metodo di calcolo del contributo onnicomprensivo annuo:

| ISEE per l'Università<br>(in euro)     | Contributo onnicomprensivo (in euro)                               | Tassa regionale<br>(in euro)         | Imposta di bollo<br>(in euro) |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| da 0,00 a 30.000,00                    | 0                                                                  | L'importo varia dai 120,00 ai 140,00 | 16,00                         |
| da 30.000,01 a 75.000,00               | $527,00 + 0,051 \times (\text{ISEE per l'Università} - 30.000,00)$ | L'importo varia dai 140,00 ai 160,00 | 16,00                         |
| oltre 75.000,00<br>(o in assenza Isee) | 2.820,00                                                           | 160,00                               | 16,00                         |

Il calcolo si applica agli studenti che si trovino nelle seguenti situazioni:

- immatricolati al primo anno di corso;
- per i già iscritti a questo Ateneo da un numero di anni non superiore alla durata normale del corso aumentata di uno (esempio: Durata normale del corso di attuale iscrizione = 3 anni, iscrizione in questo Ateneo massimo 4 anni);
- per chi si iscrive al secondo anno di corso: aver conseguito entro il 10 agosto dell'anno almeno 10 crediti formativi universitari;
- per chi si iscrive ad anni di corso successivi al secondo: aver conseguito, nei dodici mesi antecedenti il 10 agosto, almeno 25 crediti formativi.

Lo studente che non si trova in alcuna di queste situazioni paga il contributo onnicomprensivo secondo lo schema seguente:

| ISEE per l'Università<br>(in euro)     | Contributo onnicomprensivo (in euro)                                | Tassa regionale<br>(in euro)         | Imposta di bollo<br>(in euro) |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| da 0,00 a 30.000,00                    | 200,00                                                              | L'importo varia dai 120,00 ai 140,00 | 16,00                         |
| da 30.000,01 a 75.000,00               | $579,75 + 0,0561 \times (\text{ISEE per l'Università} - 30.000,00)$ | L'importo varia dai 140,00 ai 160,00 | 16,00                         |
| oltre 75.000,00<br>(o in assenza Isee) | 3.105,00                                                            | 160,00                               | 16,00                         |

Si segnala che una specifica quota del FFO viene attribuita all'Università a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca derivante dall'applicazione della normativa vigente.

Per quanto riguarda i contributi corrisposti per **indennità di mora** o per l'espletamento di altre pratiche amministrative inerenti alla carriera dello studente, si prevede di fatturare Euro 150.000,00.

Per quanto riguarda **le tasse per gli esami di ammissione** fatturate direttamente dall'Ateneo si prevedono ricavi per Euro 100.000,00.

Con riferimento alla contribuzione per il Post Lauream, è da segnalare il cambio di modalità di registrazione nel sistema contabile U-GOV: dall'a.a.2024/2025 gli introiti, fatta eccezione per i corsi di dottorato e le scuole di specializzazione, vengono fatti confluire su degli appositi progetti cost to cost in modo da rendere più agevole il successivo trasferimento alle strutture dipartimentali di quanto loro dovuto, evitando così di dover effettuare delle scritture manuali di integrazione e rettifica per le quote ancora da assegnare nell'esercizio successivo a quello nel quale sono stati registrati i ricavi. Si ricorda che le iscrizioni al post lauream non seguono le medesime date previste per i corsi di laurea, si è quindi cercato di semplificarne la gestione dal punto di vista contabile.

Si evidenzia di seguito la previsione effettuata su tali progetti cost to cost per tipologia:

| Proventi per la didattica da studenti (previsione su progetti cost to cost) | Budget 2026         |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Contributi per corsi di dottorato (quota 10%)                               | 11.583,00           |
| Contributi per corsi master                                                 | 1.401.392,00        |
| Contributi per corsi di perfezionamento                                     | 36.822,00           |
| Contributi per Corsi di aggiornamento professionale                         | 11.660,00           |
| Contributi per Corsi di alta formazione                                     | 11.660,00           |
| Contributi per Percorso Formazione FI Formazione iniziale insegnanti        | 248.780,00          |
| Contributi per Attività di sostegno (TFA)                                   | 660.479,00          |
| Altri contributi di iscrizione                                              | 11.856,00           |
| <b>Totale</b>                                                               | <b>2.394.232,00</b> |

Il calcolo dei contributi corrisposti dagli studenti iscritti ai **corsi di dottorato** di ricerca ha subito una variazione nell'Avviso tasse 2025/2026. Infatti, non è più previsto un contributo onnicomprensivo forfettario uguale per tutti i borsisti, ma quattro diverse quote variabili in base all'ISEE.

| ISEE<br>(in euro)                      | Contributo onnicomprensivo<br>(in euro) | Tassa regionale<br>(in euro)         | Imposta di bollo<br>(in euro) |
|----------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| da 0,00 a 25.000,00                    | 0                                       | 120                                  | 16                            |
| da 25.000,01 a 50.000,00               | 150                                     | L'importo varia dai 120,00 ai 140,00 | 16                            |
| Da 50.000,01 a 75.000,00               | 300                                     | L'importo varia dai 140,00 ai 160,00 | 16                            |
| oltre 75.000,00<br>(o in assenza Isee) | 450                                     | 160                                  | 16                            |

Nell'a.a. 2025/2026 è prevista l'iscrizione di 429 dottorandi con borsa. La previsione di entrata da tassazione universitaria è pari ad Euro 128.700,00.

In relazione ai contributi per le **scuole di specializzazione**, si segnala che gli anni accademici 2022/2023 e 2023/2024 (avviati rispettivamente negli esercizi 2023 e 2024), nonostante l'attivazione di nuove scuole di specializzazione, hanno fatto registrare un sensibile decremento dei contratti di formazione specialistica effettivamente stipulati:

- per l'anno accademico 2022/2023, su 263 contratti assegnati gli immatricolati sono stati 158;
- per l'anno accademico 2023/2024, su 254 contratti assegnati, gli immatricolati sono stati 151 (di cui 11 hanno successivamente presentato la rinunci agli studi).

Per l'anno accademico 2024/2025, si sono avviate le procedure di immatricolazione. I contratti assegnati sono 249 e si può stimare, sulla base dell'andamento degli anni precedenti, che gli immatricolati potrebbero essere 150.

Pertanto, per il 2026 si stima un'entrata da tasse pari ad Euro 1.360.000,00:

- Euro 1.225.000,00 calcolati sulla contribuzione massima di Euro 1.750,00 per i 700 studenti iscritti alle scuole di specializzazione medica
- Euro 135.000 per le scuole di specializzazione di area non medica, calcolati su una contribuzione media di Euro 1.500,00 per 90 specializzandi

Per gli **esami di Stato**, stante l'efficacia abilitante riconosciuta per legge a un ragguardevole numero di corsi di laurea, si stima un'entrata complessiva di Euro 95.000 (Euro 250 *pro capite* per circa 380 candidati).

Infine, si richiama il D.P.R. n. 306/1997, così come modificato dal Decreto Legge n. 95/2012 convertito dalla Legge n. 135/2012, il quale stabilisce che il rapporto tra il gettito da contribuzione studentesca (non computando gli importi della contribuzione studentesca disposti per gli studenti iscritti oltre a durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello) per i corsi di I e II livello, al netto dei rimborsi, e il Fondo di Finanziamento Ordinario, non debba superare il limite del 20%.

Segue tabella di determinazione del rapporto in parola con riferimento alla previsione per l'esercizio 2026.

| Verifica del limite previsto dal DPR 306/97       |                                                                       |               |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------|
| a)                                                | Fondo di Finanziamento Ordinario 2026                                 | 107.219.347   |
| b)                                                | Tasse e Contributi Corsi I e II livello al netto dei rimborsi         | 21.520.000    |
| c)                                                | Tasse e contributi studenti fuori corso                               | 5.007.704     |
| d)                                                | Tasse e contributi al netto dei rimborsi e degli studenti fuori corso | 16.512.296    |
| <b>Rapporto percentuale Tasse/FFO budget 2026</b> |                                                                       | <b>15,40%</b> |

Si precisa che ai fini del calcolo del predetto limite, nella quota FFO sono ricomprese anche le assegnazioni relative alla programmazione triennale del MUR, l'assegnazione per dottorato e post lauream, nonché la quota parte di ricavo derivante dall'assegnazione per i Dipartimenti di eccellenza a copertura dei costi stipendiali.

Si riporta un dettaglio delle voci del piano dei conti ricondotte alla voce di riclassificato:

| <b>BE.010.010.010.010</b> | <b>Proventi per la didattica da studenti</b>            |
|---------------------------|---------------------------------------------------------|
| A.R.10.100.010.900        | Altre tasse di iscrizione                               |
| A.R.10.100.020.100        | Contributi per corsi di laurea                          |
| A.R.10.100.020.105        | Contributi per corsi di laurea magistrale e ciclo unico |
| A.R.10.100.020.200        | Contributi per corsi di dottorato                       |
| A.R.10.100.020.300        | Contributi per scuole di specializzazione               |
| A.R.10.100.020.400        | Contributi per corsi master                             |
| A.R.10.100.020.500        | Contributi per corsi di perfezionamento                 |
| A.R.10.100.020.540        | Contributi per Corsi di aggiornamento professionale     |
| A.R.10.100.020.560        | Contributi per Corsi di alta formazione                 |
| A.R.10.100.020.900        | Altri contributi di iscrizione                          |
| A.R.10.100.090.300        | Indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea   |
| A.R.10.100.090.500        | Tassa esame di ammissione                               |
| A.R.10.100.090.600        | Tassa esame di Stato                                    |

#### **A.I.2 Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico**

La voce concerne i proventi derivanti dall'attività di ricerca fornita dall'Ateneo su espressa richiesta da parte di soggetti terzi, non è stato previsto a budget 2026 alcun importo sulle unità analitiche (UA) trattandosi di somme che verranno registrate su progetti cost to cost.

#### **A.I.3 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi**

La voce concerne i proventi relativi all'attività di ricerca istituzionale finanziata da MUR, UE, Enti Pubblici e privati a fronte della sottoscrizione di specifici contratti e convenzioni. Questa voce è alimentata esclusivamente dall'attività di ricerca gestita dai dipartimenti attraverso i progetti e non è stata fatta alcuna previsione per il 2026 sulle unità analitiche (UA), trattandosi di somme che verranno registrate su progetti cost to cost.

#### A.I.4 Proventi da attività di trasferimento conoscenza

| A) I. 4. Proventi da attività di trasferimento conoscenza                                      | Budget 2025      | Budget 2026      | Differenza 2026 vs 2025 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------|
| Attività editoriale per conto terzi                                                            | 15.000,00        | 15.000,00        | -                       |
| Vendita di prodotti editoriali                                                                 | 12.000,00        | 10.000,00        | - 2.000,00              |
| Convenzioni con imprese                                                                        | 35.000,00        | 35.000,00        | -                       |
| Prestazioni routinarie per conto terzi: Ricavi da utilizzo Stabulario da parte di Enti e ditte | 25.000,00        | 25.000,00        | -                       |
| Prestazioni per conto terzi: Ricavi da utenti esterni                                          | 2.000,00         | 2.000,00         | -                       |
| <b>Totale</b>                                                                                  | <b>89.000,00</b> | <b>87.000,00</b> | <b>- 2.000,00</b>       |

La voce compendia i ricavi dell'attività editoriale da svolgere per conto terzi da parte del Settore Servizi per il Trasferimento delle Conoscenze – SBA nonché la vendita di prodotti editoriali; la convenzione con la PMP Pro Mec SpA per il finanziamento dell'attività di ricerca e di formazione con una prospettiva di lungo termine (dieci anni); sono ivi ricomprese le prestazioni per conto terzi da effettuarsi da parte del Dipartimento di Scienze della Vita in relazione all'utilizzo dello Stabulario ed ulteriori prestazioni dei Dipartimenti nei confronti di utenti sia esterni che interni.

Si riporta un dettaglio delle voci del piano dei conti ricondotte alla voce di riclassificato:

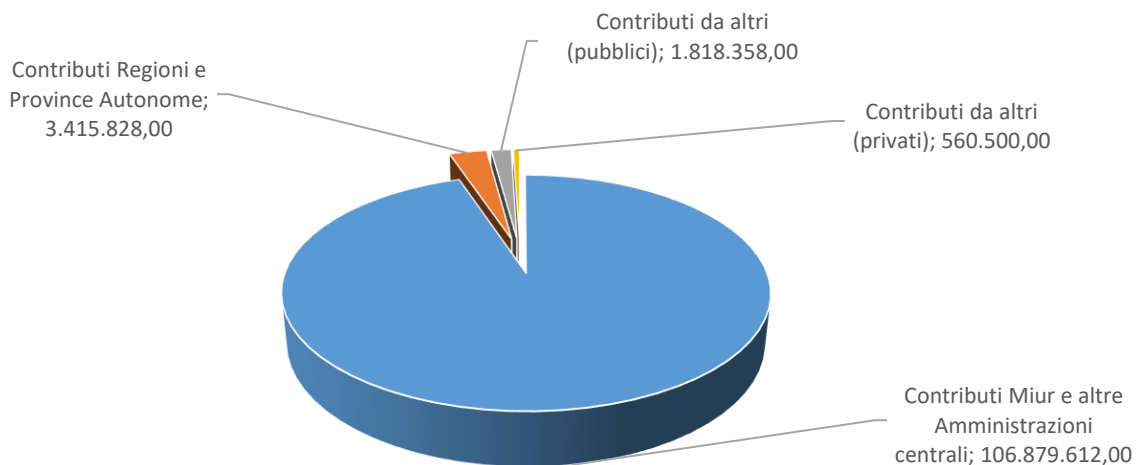
| <b>BE.010.010.040</b> | <b>Proventi da attività di trasferimento conoscenza</b> |
|-----------------------|---------------------------------------------------------|
| A.R.10.300.030.100    | Attività editoriale per conto terzi                     |
| A.R.10.300.050.100    | Prestazioni routinarie per conto terzi                  |
| A.R.10.300.060.100    | Altri servizi per conto terzi                           |
| A.R.10.300.080.100    | Ricavi da vendita prodotti editoriali                   |

#### A.II. CONTRIBUTI

La voce compendia tutte le assegnazioni a titolo di contributi, finalizzati o no, destinate alla copertura dei costi d'esercizio. La quota più rilevante è quella relativa ai "Contributi da MUR e altre Amministrazioni centrali" che ricomprende il Fondo di Finanziamento Ordinario di Ateneo.

| <b>II.CONTRIBUTI</b>                               | <b>Budget 2025</b>    | <b>Budget 2026</b>    | <b>Differenza 2026 vs 2025</b> |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| <b>CONTRIBUTI CORRENTI</b>                         |                       |                       |                                |
| 1. Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali | 104.269.637,00        | 106.879.612,00        | 2.609.975,00                   |
| 2. Contributi Regioni e Province autonome          | 2.893.000,00          | 3.272.100,00          | 379.100,00                     |
| 3. Contributi altre Amministrazioni locali         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                           |
| 4. Contributi Unione Europea e dal resto del Mondo | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                           |
| 5. Contributi da Università                        | 31.093,00             | 0,00                  | -31.093,00                     |
| 6. Contributi da altri (pubblici)                  | 1.726.857,00          | 1.818.358,00          | 91.501,00                      |
| 7. Contributi da altri (privati)                   | 435.500,00            | 560.500,00            | 125.000,00                     |
| <b>TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI</b>                  | <b>109.356.087,00</b> | <b>112.530.570,00</b> | <b>3.174.483,00</b>            |
| <b>CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI</b>                 |                       |                       |                                |
| 1. Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                           |
| 2. Contributi Regioni e Province autonome          | 228.257,00            | 143.728,00            | -84.529,00                     |
| 3. Contributi altre Amministrazioni locali         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                           |
| 4. Contributi Unione Europea e dal resto del Mondo | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                           |
| 5. Contributi da Università                        | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                           |
| 6. Contributi da altri (pubblici)                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                           |
| 7. Contributi da altri (privati)                   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                           |
| <b>TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI</b>          | <b>228.257,00</b>     | <b>143.728,00</b>     | <b>- 84.529,00</b>             |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>109.584.344,00</b> | <b>112.674.298,00</b> | <b>3.089.954,00</b>            |

### Contributi 2026 - Euro 112.674.298,00



## CONTRIBUTI CORRENTI

### A.II.1. Contributi da MUR e altre Amministrazioni centrali

| Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali    | Budget 2025           | Budget 2026           | Differenza 2026 vs 2025 |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Fondo di Finanziamento Ordinario                   | 99.896.614,00         | 103.607.176,00        | 3.710.562,00            |
| Contributi MUR per Post lauream                    | 2.760.339,00          | 2.779.389,00          | 19.050,00               |
| Programmazione Triennale MUR                       | 1.519.043,00          | 407.256,00            | - 1.111.787,00          |
| Finanziamenti correnti da Amministrazioni centrali | 93.641,00             | 85.791,00             | - 7.850,00              |
| <b>Totale</b>                                      | <b>104.269.637,00</b> | <b>106.879.612,00</b> | <b>2.609.975,00</b>     |

Si riporta un dettaglio delle voci del piano dei conti ricondotte alla voce di riclassificato:

| BE.010.020.010     | Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali                  |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------|
| A.R.20.100.010.100 | FFO                                                               |
| A.R.20.200.020.100 | Contributi dal MIUR per programmazione triennale                  |
| A.R.20.200.020.200 | Contributi dal MIUR per borse di studio post lauream di dottorato |
| A.R.20.200.020.900 | Contributi da altri ministeri                                     |

**FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO**

| Stima Fondo di Finanziamento Ordinario                                                                      | Budget 2025           | Budget 2026           | Differenza 2026<br>vs 2025 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|
| <b>(A) FFO esercizio per:</b>                                                                               |                       |                       |                            |
| - quota base (compresi importi consolidati)                                                                 | 49.806.798,00         | 56.337.660,00         | 6.530.862,00               |
| - quota premiale                                                                                            | 30.812.972,00         | 32.402.725,00         | 1.589.753,00               |
| - intervento perequativo                                                                                    | 1.259.638,00          | 1.521.028,00          | 261.390,00                 |
| - Integrazione quota base - promozione e valorizzazione alla competitività                                  | 1.675.244,00          | 1.658.627,00          | - 16.617,00                |
| <b>TOTALE (A)</b>                                                                                           | <b>83.554.652,00</b>  | <b>91.920.040,00</b>  | <b>8.365.388,00</b>        |
| <b>(B) Ulteriori interventi a destinazione vincolata:</b>                                                   |                       |                       |                            |
| <b>1.Piani straordinari</b>                                                                                 |                       |                       |                            |
| Piano straordinario 2018 reclutamento ricercatori art.24, c.3, l. B) L.240/2010 (DM 168/2018)               | 879.310,00            | -                     | - 879.310,00               |
| Piano straordinario 2019 reclutamento ricercatori art.24, c. 3, l. B) L.240/2010 (DM 204/2019)              | 1.114.474,00          | -                     | - 1.114.474,00             |
| Piano straordinario progressione carriera ricercatori T.I.in possesso abilitaz.scientif.naz. (DM 364/2019)  | 129.200,00            | -                     | - 129.200,00               |
| Piano straordinario progressione carriera ricercatori T.I.in possesso abilitaz.scientif.naz. (DM 561/2021)  | 116.054,00            | -                     | - 116.054,00               |
| Piano straordinario 2020 RTDB (DM 83/2020)                                                                  | 1.200.996,00          | -                     | - 1.200.996,00             |
| Piano straordinario 2020 RTDB (DM 856/2020)                                                                 | 1.180.139,00          | -                     | - 1.180.139,00             |
| Piano straordinario 2022-2026 reclutamento personale universitario (DM 795/2023)                            | 4.114.977,00          | 4.114.977,00          | -                          |
| Piano straordinario progressione carriera ricercatori T.I.in possesso abilitaz.scientif.naz. (DM 1673/2024) | 131.421,00            | 131.421,00            | -                          |
| Piano straordinario reclutamento personale (DM 445/2022 C)                                                  | 590.000,00            | -                     | - 590.000,00               |
| <b>Sub-totale Piani straordinari</b>                                                                        | <b>13.073.071,00</b>  | <b>7.862.898,00</b>   | <b>- 5.210.173,00</b>      |
| <b>2.Interventi a favore degli studenti</b>                                                                 |                       |                       |                            |
| Contributo MIUR per post lauream                                                                            | 2.760.339,00          | 2.779.389,00          | 19.050,00                  |
| Minor gettito da contribuzione studentesca (no tax area) L.232/2016                                         | 1.047.538,00          | 1.149.121,00          | 101.583,00                 |
| Minor gettito da contribuzione studentesca (no tax area) ulteriore minor gettito                            | 1.917.000,00          | 1.917.000,00          | -                          |
| Consolidamento potenziamento servizi e interventi a favore studenti                                         | -                     | 422.473,00            | 422.473,00                 |
| Interventi per studenti diversamente abili e DSA                                                            | 119.121,00            | 130.128,00            | 11.007,00                  |
| Tutor DM 198                                                                                                | 109.632,00            | 113.916,00            | 4.284,00                   |
| <b>Sub-totale interventi a favore degli studenti</b>                                                        | <b>5.953.630,00</b>   | <b>6.512.027,00</b>   | <b>558.397,00</b>          |
| <b>3.Interventi da disposizioni legislative</b>                                                             |                       |                       |                            |
| Quota Programmazione triennale                                                                              | 1.519.043,00          | 407.256,00            | - 1.111.787,00             |
| Sostegno e gestione rete GARR                                                                               | 75.600,00             | 75.600,00             | -                          |
| Contributo per commissioni concorso ASN                                                                     | -                     | 16.000,00             | 16.000,00                  |
| <b>Sub-totale Interventi da disposizioni legislative</b>                                                    | <b>1.594.643,00</b>   | <b>498.856,00</b>     | <b>- 1.095.787,00</b>      |
| <b>TOTALE (B)</b>                                                                                           | <b>20.621.344,00</b>  | <b>14.873.781,00</b>  | <b>- 5.747.563,00</b>      |
| <b>FFO esercizio IPOTIZZATO (A+B)</b>                                                                       | <b>104.175.996,00</b> | <b>106.793.821,00</b> | <b>2.617.825,00</b>        |

Il **Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO)** costituisce la voce di ricavo principale di questa categoria e dell'intero bilancio.

Nella seguente tabella, in cui è stato recepito il finanziamento effettivo per l'anno 2025 assegnato con DM 595/2025, si propone una sintesi delle assegnazioni per **Quota Base, Quota Premiale e Intervento Perequativo** a partire dall'anno 2020 fino all'anno 2025 con l'evidenza dell'ipotesi Budget 2026:

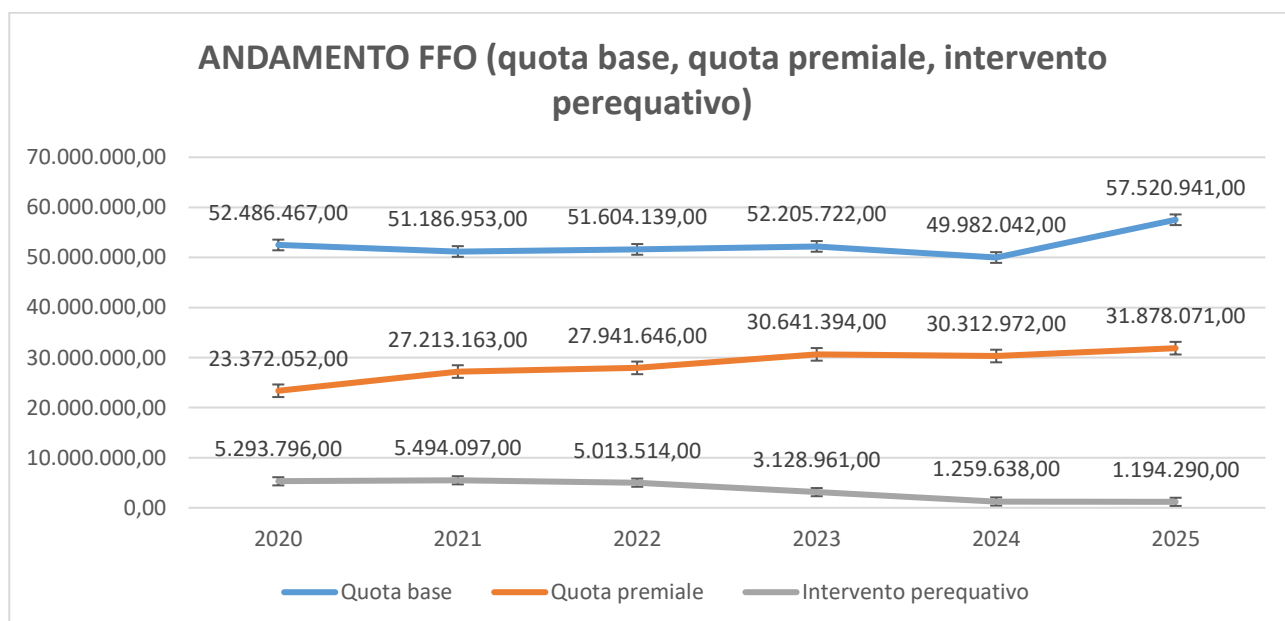
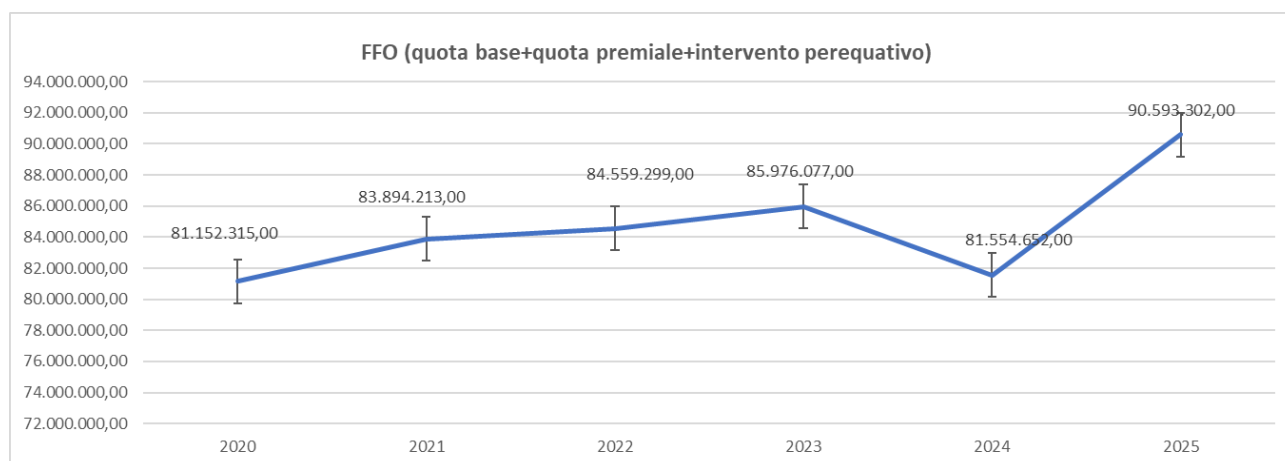
| FFO                            |                      |                      |                      |                      |                      |                      | IPOTESI BUDGET       |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| ANNO                           | 2020                 | 2021                 | 2022                 | 2023                 | 2024                 | 2025                 | 2026                 |
| Quota base                     | 52.486.467,00        | 51.186.953,00        | 51.604.139,00        | 52.205.722,00        | 49.982.042,00        | 57.520.941,00        | 57.996.287,00        |
| Quota premiale                 | 23.372.052,00        | 27.213.163,00        | 27.941.646,00        | 30.641.394,00        | 30.312.972,00        | 31.878.071,00        | 32.402.725,00        |
| Intervento perequativo         | 5.293.796,00         | 5.494.097,00         | 5.013.514,00         | 3.128.961,00         | 1.259.638,00         | 1.194.290,00         | 1.521.028,00         |
| <b>TOTALE</b>                  | <b>81.152.315,00</b> | <b>83.894.213,00</b> | <b>84.559.299,00</b> | <b>85.976.077,00</b> | <b>81.554.652,00</b> | <b>90.593.302,00</b> | <b>91.920.040,00</b> |
| Differenza con anno precedente | 410.739,00           | 2.741.898,00         | 665.086,00           | 1.416.778,00         | -4.421.425,00        | 9.038.650,00         | 1.326.738,00         |
| Scarto %                       | 0,51%                | 3,38%                | 0,79%                | 1,68%                | -5,14%               | 11,08%               | 1,46%                |

Si evidenzia che:

- dal 2021, la quota base è comprensiva dell'integrazione relativa alla promozione dell'attività di ricerca svolta dalle università e alla valorizzazione del contributo del sistema universitario alla competitività del Paese;
- dal 2024 sono ricompresi nella quota base:

- il consolidamento dell'assegnazione a sostegno del passaggio al regime di scatti biennali da parte della docenza universitaria (Euro 1.960.103,00)
- il consolidamento dell'assegnazione per le finalità di valorizzazione del personale tecnico-amministrativo delle istituzioni universitarie (Euro 677.895,00)
- dal 2025 è ricompreso nella quota base il consolidamento dei seguenti piani straordinari di reclutamento conclusi per complessivi Euro 5.721.646,00:
  - Euro 879.310,00 - Piano straordinario 2018 reclutamento ricercatori art.24, c.3, l. B) L.240/2010 (DM 168/2018)
  - Euro 1.114.474,00 - Piano straordinario 2019 reclutamento ricercatori art.24, c. 3, l. B) L.240/2010 (DM 204/2019)
  - Euro 129.200,00 - Piano straordinario progressione carriera ricercatori T.I. in possesso di abilitazione scientifica nazionale (DM 364/2019)
  - Euro 116.054,00 - Piano straordinario progressione carriera ricercatori T.I. in possesso di abilitazione scientifica nazionale (DM 561/2021)
  - Euro 1.200.996,00 - Piano straordinario 2020 RTDB (DM 83/2020)
  - Euro 2.281.612,00 - Piano straordinario 2020 RTDB (DM 856/2020)

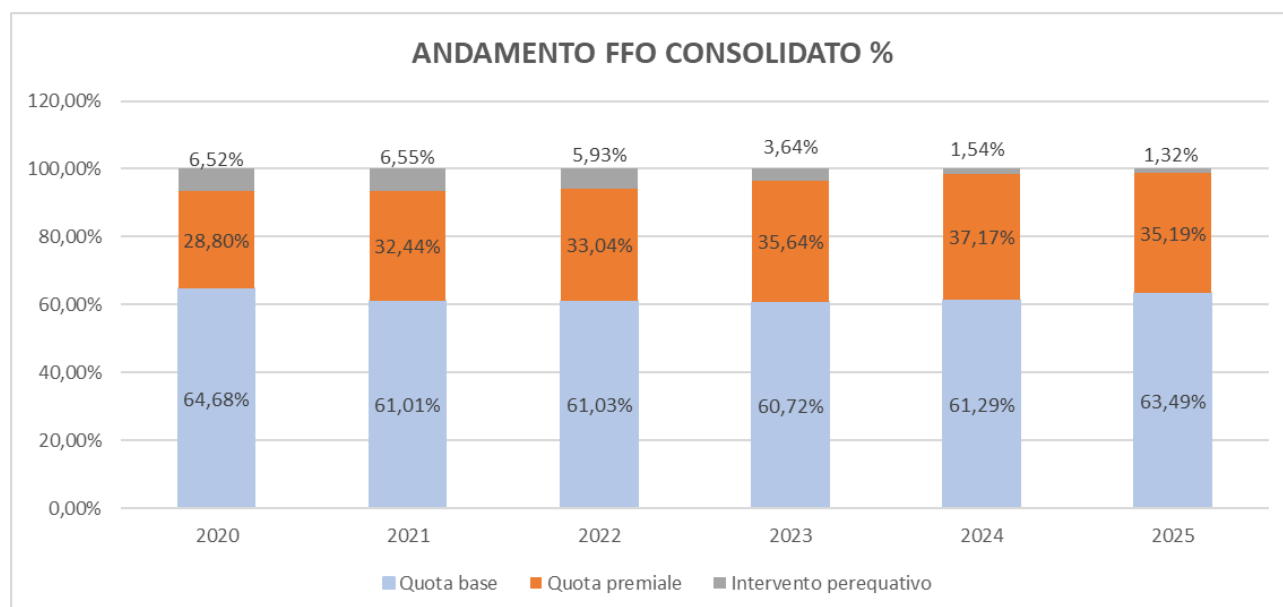
Segue rappresentazione grafica delle assegnazioni Ministeriali dal 2020 al 2025:



Il trend dell'andamento delle assegnazioni ministeriali per FFO all'Università degli studi di Trieste evidenzia, fino al 2023 una sostanziale costanza nell'assegnazione della quota base del finanziamento, con un decremento significativo nel 2024 dovuto ai tagli praticati dal MUR, riassorbiti nell'anno 2025.

L'assegnazione della quota premiale viene effettuata sulla base dei risultati conseguiti nella Valutazione della qualità della ricerca (anno 2020 su VQR 2011/2014, anni dal 2022 al 2025 su VQR 2015/2019), in base alla Valutazione delle politiche di reclutamento e in base agli indicatori di risultato di cui ai DM relativi alle linee generali di indirizzo del triennio di riferimento come di seguito rappresentato:

| FFO - QUOTA PREMIALE              | 2020                 | 2021                 | 2022                 | 2023                 | 2024                 | 2025                 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Qualità della ricerca VQR         | 14.735.983,00        | 16.833.017,00        | 17.839.934,00        | 19.086.460,00        | 18.296.890,00        | 19.059.260,00        |
| Politiche di reclutamento         | 4.224.066,00         | 5.244.029,00         | 4.771.029,00         | 5.477.725,00         | 6.620.960,00         | 6.716.022,00         |
| Qualità del sistema universitario | 4.412.003,00         | 5.136.117,00         | 5.330.683,00         | 6.077.209,00         | 5.395.122,00         | 6.102.789,00         |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>23.372.052,00</b> | <b>27.213.163,00</b> | <b>27.941.646,00</b> | <b>30.641.394,00</b> | <b>30.312.972,00</b> | <b>31.878.071,00</b> |
| Differenza con anno precedente    | 2.419.207,00         | 3.841.111,00         | 728.483,00           | 2.699.748,00         | - 328.422,00         | 1.565.099,00         |
| Scarto %                          | 11,55%               | 16,43%               | 2,68%                | 9,66%                | -1,07%               | 5,16%                |



La previsione per il 2026 del Fondo di Finanziamento Ordinario – FFO (quota base + premiale + intervento perequativo), viene stimata in Euro 90.261.413,00, alla quale deve essere aggiunto l'incremento di Euro 1.658.627,00 relativo alla promozione dell'attività di ricerca svolta dalle università e alla valorizzazione del contributo del sistema universitario alla competitività del Paese.

La previsione budget per FFO 2026 è stata calcolata in via prudenziale partendo dall'assegnazione definitiva per FFO 2025 (Decreto n.595/2025), stimata in leggera crescita per la presunta riassegnazione dell'importo complessivo a livello di sistema di circa 336 milioni di Euro (stanziamento complessivo anno 2024 Euro 9.031.544.606,00, stanziamento complessivo anno 2025 Euro 9.367.662.950,00).

Si sottolinea il carattere previsionale della stima del FFO, effettuato in mancanza di informazioni certe provenienti dal Ministero che, come per gli anni precedenti, saranno disponibili solo ad esercizio inoltrato; l'Ateneo provvederà nel corso dell'esercizio 2026 ad effettuare delle verifiche infrannuali di bilancio per poter tempestivamente intervenire con eventuali manovre di assestamento.

Alla voce FFO sono previste assegnazioni vincolate nella destinazione per i vari **Piani straordinari** per complessivi Euro 7.862.898,00, come dettagliati nella tabella riepilogativa iniziale.

Tra le assegnazioni FFO relative agli **Interventi a favore degli studenti** viene prevista per l'anno 2026 l'assegnazione di Euro 2.779.389,00 relativa alle risorse per il **Dottorato di ricerca ed il post lauream**.

Il Decreto Ministeriale n. 610 del 9 agosto 2017 relativo ai *“Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per l’anno 2017”* ha introdotto per la prima volta lo stanziamento Ministeriale per le finalità di cui all’art.1 commi 265 e 266 della Legge n.232 del 11 dicembre 2016, da ripartire tra le università statali, a decorrere dall’anno 2017, a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca (NO tax area). In particolare, il comma 265 della sopra citata legge recita: *“Il Fondo per il finanziamento ordinario delle università, di cui all'articolo 5 della legge 24 dicembre 1993, n. 537, è incrementato di 55 milioni di Euro per l'anno 2017 e di 105 milioni di Euro a decorrere dall'anno 2018. Le somme di cui al primo periodo sono ripartite tra le università statali, a decorrere dall'anno 2017, con riferimento all'anno accademico 2016/2017, e conseguentemente per gli anni successivi, in proporzione al numero degli studenti esonerati dal pagamento di ogni contribuzione ai sensi dell'articolo 9 del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 68, cui si aggiunge, a decorrere dall'anno 2018, il numero degli studenti esonerati dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale ai sensi del comma 255 del presente articolo, moltiplicati per il costo standard di ateneo per studente in corso.”*.

Con il decreto di assegnazione del Fondo di Finanziamento Ordinario per l’anno 2025 (DM 595/2025), l’attribuzione delle risorse per **“No tax area”** è avvenuta in base al peso percentuale di ciascun Ateneo, calcolato in proporzione al numero degli studenti dell’a.a. 2024/2025 esonerati dal pagamento di ogni contribuzione studentesca ai sensi dell’art. 9, c. 2 del D.Lgs. 68/2012 e dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale ai sensi dell’art. 1, c. 255 della L.232/2016, moltiplicati per il costo standard di ateneo per studente in corso di cui al DM 1166 del 7 agosto 2024 adottato per il triennio 2024-2026.

Per l’anno 2025, tale somma è stata prudenzialmente stimata in Euro 1.149.121,00, pari all’ultima assegnazione nota dell’anno 2025.

Nell’anno 2025, con il DM 595/2025 di assegnazione del FFO 2025, è stato previsto il riparto a livello nazionale di ulteriori 165 milioni di Euro per le finalità di cui all’art. 1, c. 518 della Legge 30 dicembre 2020 n. 178 (legge di bilancio 2021), da ripartire tra le Università statali a compensazione dell’**ulteriore minore gettito da contribuzione studentesca** per l’a.a.2025/2026, secondo i criteri indicati nel DM 1014 del 3 agosto 2021.

Si riporta di seguito il testo dell’art.1, c. 518 della Legge 30 dicembre 2020 n. 178 (legge di bilancio 2021): *“Al fine di riconoscere al maggior numero di studenti l'esonero, totale o parziale, dal contributo onnicomprensivo annuale, il Fondo per il finanziamento ordinario delle università, di cui all'articolo 5, comma 1, lettera a), della legge 24 dicembre 1993, n. 537, è incrementato, a decorrere dall'anno 2021, di 165 milioni di Euro annui.”*.

A budget 2025 è stata stimata in Euro 1.917.000,00 l’ipotetica quota attribuibile all’Università di Trieste sulla base di modalità di esonero analoghe a quelle previste dell’art. 1 del DM 1014/2021.

Tra gli interventi a favore degli studenti sono altresì ricomprese assegnazioni per un ammontare di Euro 666.517,00 composte da: consolidamento dei programmi di Ateneo finalizzati al **potenziamento dei servizi e degli interventi a favore degli studenti** (Euro 422.473,00), interventi di sostegno agli studenti con **disabilità e con disturbi specifici dell’apprendimento** (Euro 130.128,00), assegnazione per i **tutor** DM 198 (Euro 113.916,00).

Con riferimento agli **Interventi da disposizioni legislative**, viene messo a budget l’importo di Euro 407.256,00 per **Programmazione triennale**, così come definito con il DM 561/2025 che prevede l’assegnazione per i soli seguenti Obiettivi:

- A – innovare la didattica universitaria e ampliare l’accesso alla formazione universitaria
- C – potenziare i servizi per il benessere degli studenti e per la riduzione delle disuguaglianze
- D – promuovere la dimensione internazionale dell’alta formazione e della ricerca

Sono infine previste l’assegnazione per il sostegno e la gestione rete **GARR** (Euro 75.600,00) e l’assegnazione relativa alla copertura degli oneri connessi al funzionamento delle commissioni per l’**abilitazione scientifica nazionale** (Euro 16.000,00).

### A.II.2. Contributi Regioni e province autonome

| A) II. 2. Contributi Regioni e Province autonome                                                                                  | Budget 2025         | Budget 2026         | Differenza 2026 vs 2025 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| <b>Contributo Regione L.R. 2/2011</b>                                                                                             | <b>2.757.000,00</b> | <b>3.216.500,00</b> | <b>459.500,00</b>       |
| Contributo Regione L.R. 2/2011                                                                                                    | 2.757.000,00        | 3.216.500,00        | 459.500,00              |
| <b>Altri contributi Regione</b>                                                                                                   | <b>136.000,00</b>   | <b>55.600,00</b>    | <b>- 80.400,00</b>      |
| Contributo Regione per Polo SBN L.R. 23/2015 e relativo Regolamento di attuazione emanato con D.P.R. n- 0236/Pres. dd. 07.12.2016 | 16.000,00           | 16.000,00           | -                       |
| Premialità per raggiungimento obiettivi della programmazione regionale 2019-2021                                                  | 120.000,00          | -                   | - 120.000,00            |
| Intervento di riordino e valorizzazione del materiale archivistico - documentario del Lascito Antonio Fonda Savio                 | -                   | 36.600,00           | 36.600,00               |
| Contributo a sostegno di interventi per la cura e per la valorizzazione degli alberi monumentali                                  | -                   | 3.000,00            | 3.000,00                |
| <b>Totale</b>                                                                                                                     | <b>2.893.000,00</b> | <b>3.272.100,00</b> | <b>379.100,00</b>       |

Nella categoria in esame sono compresi tutti i contributi di parte corrente provenienti dalla Regione Friuli Venezia Giulia (FVG).

In relazione ai finanziamenti, previsti ai sensi della LR 2/2011 a favore del sistema universitario regionale, l'art. 5 c. 27 lett. b) della LR 34/2015 (legge di stabilità 2016) ha introdotto delle modifiche alla normativa di riferimento in un'ottica semplificatoria, prevedendo inoltre a partire dal 2016 l'entrata a regime del sistema di finanziamento; in particolare, il novellato art. 6 della LR 2/2011 dispone che, entro novanta giorni dalla data di entrata in vigore della legge regionale di bilancio 2016 (LR 30/2015) la Giunta regionale previo parere della Conferenza del sistema universitario regionale e sentiti i presidenti dei Consorzi universitari o loro delegati, nonché gli studenti, tramite il Coordinamento regionale dell'Alta Formazione approvi lo schema del Programma triennale articolato per annualità.

In coerenza con il Programma triennale 2025-2027 approvato dalla Regione FVG con decreti di concessione dei contributi del Direttore centrale dell'Unità operativa specialistica Ricerca, Innovazione, Fondo sociale europeo plus e altri fondi comunitari n. 25450/GRFVG, Prenumero 23184 del 20 maggio 2025 (spese di parte corrente) assunto al nostro prot. n. 80754 del 29 maggio 2025 e Prot. n. 25499/GRFVG, Prenumero 23215 del 20 maggio 2025 (spese in conto capitale), assunto al nostro prot. n. 83940 del 05 giugno 2025, l'Università di Trieste propone per l'anno 2026 interventi per Euro 3.216.500,00 a valere sulle risorse di parte corrente. È previsto il ricavo di Euro 16.000,00 quale contributo della Regione FVG a sostegno delle attività del Polo TSA del Servizio Bibliotecario Nazionale – SBN in base alla L.R. 23/2015 e relativo Regolamento di attuazione emanato con D.P.R. n- 0236/Pres. dd. 07.12.2016.

È prevista un'assegnazione di Euro 36.600,00 da parte della Regione FVG per la realizzazione di un intervento di riordino e valorizzazione del materiale archivistico-documentario del Lascito Antonio Fonda Savio conservato presso l'Archivio degli Scrittori e della Cultura Regionale, iniziato il 30/06/2025, che terminerà entro il 30/06/2026.

È infine prevista la concessione di un contributo di Euro 3.000,00 a sostegno di interventi per la cura e per la valorizzazione degli alberi monumentali, triennio 2025-2027 (parziale copertura intervento Roverella).

Si riporta un dettaglio delle voci del piano dei conti ricondotte alla voce di riclassificato:

|                       |                                                        |
|-----------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>BE.010.020.020</b> | <b>Contributi Regioni e Province autonome</b>          |
| A.R.20.200.030.100    | Contributi da Regione FVG per programmazione triennale |
| A.R.20.200.030.900    | Altri contributi dalla regione FVG                     |

### A.II.3. Contributi altre amministrazioni locali

Non viene previsto a budget 2026 alcun importo sulle unità analitiche, trattandosi di somme che verranno registrate sui progetti cost to cost.

#### **A.II.4. Contributi Unione Europea e dal resto del Mondo**

Non viene previsto a budget 2026 alcun importo sulle unità analitiche, trattandosi di somme che verranno registrate sui progetti cost to cost.

#### **A.II.5. Contributi da Università**

Non viene previsto a budget 2026 alcun importo sulle unità analitiche, trattandosi di somme che verranno registrate sui progetti cost to cost.

#### **A.II.6. Contributi da altri (pubblici)**

| A) II. 6. Contributi da altri (pubblici) | Budget 2025         | Budget 2026         | Differenza 2026<br>vs 2025 |
|------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|
| <b>Rimborsi da convenzioni:</b>          | <b>74.000,00</b>    | <b>74.000,00</b>    | -                          |
| da Enti pubblici                         | 40.000,00           | 40.000,00           | -                          |
| da Enti di ricerca                       | 34.000,00           | 34.000,00           | -                          |
| <b>Rimborsi costi stipendiali:</b>       | <b>1.652.857,00</b> | <b>1.744.358,00</b> | <b>91.501,00</b>           |
| da Enti pubblici                         | 161.427,00          | 16.581,00           | - 144.846,00               |
| da Aziende Ospedaliere Universitarie     | 1.153.420,00        | 1.408.157,00        | 254.737,00                 |
| da IRCSS e CRO                           | 338.010,00          | 319.620,00          | - 18.390,00                |
| <b>Totale</b>                            | <b>1.726.857,00</b> | <b>1.818.358,00</b> | <b>91.501,00</b>           |

I Contributi da Enti Pubblici compendiano per Euro 74.000,00 i rimborsi da convenzioni, nel dettaglio:

- Euro 40.000,00 contributo dall'Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Orientale (convenzione prot.163098/2021)
- Euro 34.000,00 contributo da Elettra - Sincrotrone Trieste S.C.p.A. (convenzione prot.129165/2020)

Tra i rimborsi costi stipendiali "da Enti pubblici" è stato previsto il rimborso di Euro 16.581,00 di costi stipendiali per il comando di una unità di personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato presso l'Avvocatura.

Sempre tra i rimborsi così stipendiali, alla voce "Contributi da aziende ospedaliere" (Euro 1.408.157,00) e "Contributi da IRCSS e CRO" (Euro 319.620,00) sono stati previsti i contributi spettanti all'Università in relazione all'attività esercitata in regime di convenzione dai medici. Le convenzioni sono state stipulate dall'Ateneo con l'ASUGI, con l'IRCSS Burlo Garofolo e con il Centro di Riferimento Oncologico di Aviano. Ciascuna convenzione prevede il versamento di un contributo a copertura dei costi stipendiali, per un periodo complessivo di 15 anni, nonché il rimborso delle indennità ospedaliere spettanti che vengono registrate nel sistema contabile quali partite di giro (debiti e crediti).

Si riporta un dettaglio delle voci del piano dei conti ricondotte alla voce di riclassificato:

| <b>BE.010.020.060</b> | <b>Contributi da altri (pubblici)</b>                 |
|-----------------------|-------------------------------------------------------|
| A.R.20.200.040.900    | Altri contributi da altri enti pubblici               |
| A.R.20.200.050.290    | Altri contributi da enti di ricerca                   |
| A.R.20.200.060.390    | Altri contributi da aziende ospedaliere universitarie |
| A.R.20.200.060.490    | Altri contributi da IRCSS                             |

#### **A.II.7. Contributi da altri (privati)**

| A) II. 7. Contributi da altri (privati)            | Budget 2025       | Budget 2026       | Differenza 2026<br>vs 2025 |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| <b>Ricavi e rimborsi da esterni</b>                | <b>293.000,00</b> | <b>418.000,00</b> | <b>- 60.000,00</b>         |
| Sponsorizzazioni da aziende                        | 80.000,00         | 85.000,00         | 5.000,00                   |
| Contributi dal 5 per mille                         | 65.000,00         | -                 | - 65.000,00                |
| Contributi dei candidati per procedure concorsuali | 3.000,00          | 3.000,00          | -                          |
| Ricavi da test on line CISIA per TOLC              | 130.000,00        | 130.000,00        | -                          |
| Ricavi CRM per valutazione studenti internazionali | 15.000,00         | 200.000,00        | 185.000,00                 |
| <b>Rimborsi costi stipendiali</b>                  | <b>142.500,00</b> | <b>142.500,00</b> | <b>-</b>                   |
| Finanziamento convenzione Fincantieri e Fibrenet   | 142.500,00        | 142.500,00        | -                          |
| <b>Totale</b>                                      | <b>435.500,00</b> | <b>560.500,00</b> | <b>125.000,00</b>          |

In questa voce sono, inoltre, iscritte le seguenti previsioni:

- Euro 85.000,00 quali contributi da parte delle aziende che parteciperanno al Career day job@uniTS 2026;
- Euro 3.000,00 concernenti i contributi dei candidati finalizzati al sostenimento dei costi amministrativi correlati alla realizzazione delle procedure concorsuali;
- Euro 130.000,00 ricavi sono derivanti dal Contratto di servizi per l'adesione al TEST ON LINE CISIA - TOLC con il Consorzio Interuniversitario Sistemi Integrati per l'Accesso (CISIA) che versa all'Università una quota degli incassi degli iscritti ai test;
- Euro 200.000,00 per il rimborso da studenti internazionale per la procedura di valutazione delle candidature tramite CRM (Customer Relationship Management) Dream Apply;
- Euro 142.500,00 di cui Euro 34.200,00 concernenti la convenzione con la Fibre Net SpA per il finanziamento dei maggiori oneri per l'Ateneo derivanti dalla chiamata nel ruolo di professore di prima fascia di una unità di personale ed Euro 108.300,00 concernente le convenzioni stipulate con la Fincantieri SpA per il finanziamento dei costi stipendiali del differenziale tra l'inquadramento di professore associato e ordinario per una unità di personale e per l'inquadramento nel ruolo di professore associato di una unità di personale.

Si riporta un dettaglio delle voci del piano dei conti ricondotte alla voce di riclassificato:

|                       |                                                 |
|-----------------------|-------------------------------------------------|
| <b>BE.010.020.070</b> | <b>Contributi da altri (privati)</b>            |
| A.R.20.200.070.190    | Altri contributi da imprese                     |
| A.R.20.200.070.390    | Altri contributi da istituzioni sociali private |
| A.R.20.200.070.920    | Altri contributi da altri finanziatori privati  |

## **CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI**

### ***A.II.2. Contributi Regioni e province autonome***

| A) II. 2. Contributi Regioni e Province autonome                                                                                                                                                | Budget 2025       | Budget 2026       | Differenza 2026<br>vs 2025 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| Contributo Regione per ripianamento interessi mutui edilizia - gestione CDP - Ricavi da "Atri risconti passivi", quota iscritta a SPI per copertura interessi passivi su mutui passivi edilizia | 228.257,00        | 143.728,00        | - 84.529,00                |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                                                                   | <b>228.257,00</b> | <b>143.728,00</b> | <b>- 84.529,00</b>         |

La Regione FVG copre con contributi pluriennali sia la **quota capitale** che la **quota interessi** da rimborsare per i **mutui** stipulati con la Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione di opere di edilizia d'Ateneo. Viene pertanto iscritto a Budget, tra i ricavi, l'utilizzo di un risconto passivo di Euro 143.728,00 a copertura della quota relativa all'annualità 2026.

Si riporta un dettaglio delle voci del piano dei conti ricondotte alla voce di riclassificato:



|                       |                                                           |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------|
| <b>BE.010.020.020</b> | <b>Contributi Regioni e Province autonome</b>             |
| A.R.20.300.030.100    | Contributi in c/capitale dalla Regione FVG per l'edilizia |

#### A.IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

| IV.ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI                                                                                                                                                      | Budget 2025         | Budget 2026         | Differenza 2026<br>vs 2025 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|
| <b>Ricavi e rimborsi da esterni per fitti attivi</b>                                                                                                                                    | <b>62.250,00</b>    | <b>60.000,00</b>    | - <b>2.250,00</b>          |
| Affitto via Alviano Gorizia (RAI)                                                                                                                                                       | 5.250,00            | 5.000,00            | - 250,00                   |
| Canone antenna telefonia                                                                                                                                                                | 22.000,00           | 22.000,00           | -                          |
| Locazioni da estinzione Fondazione Callerio                                                                                                                                             | 35.000,00           | 33.000,00           | - 2.000,00                 |
| <b>Merchandising</b>                                                                                                                                                                    | <b>22.000,00</b>    | <b>7.000,00</b>     | - <b>15.000,00</b>         |
| Vendita borse MisMas                                                                                                                                                                    | 2.000,00            | 2.000,00            | -                          |
| Vendita materiale promozionale on line e on site                                                                                                                                        | 20.000,00           | 5.000,00            | - 15.000,00                |
| <b>Ricavi da concessioni</b>                                                                                                                                                            | <b>59.000,00</b>    | <b>71.141,00</b>    | + <b>12.141,00</b>         |
| Concessione spazi per distributori automatici di bevande e cibo                                                                                                                         | 25.000,00           | 35.245,00           | + 10.245,00                |
| Occupazione spazi dei Bar ed.A, ed. H3, ed. C3-C4 e Pal. P                                                                                                                              | 24.000,00           | 20.310,00           | - 3.690,00                 |
| Entrate derivanti da rimborsi spese per utilizzo spazi didattici                                                                                                                        | 10.000,00           | 15.000,00           | + 5.000,00                 |
| Canone annuale Amazon                                                                                                                                                                   | -                   | 586,00              | + 586,00                   |
| <b>Rimborsi</b>                                                                                                                                                                         | <b>671.824,00</b>   | <b>641.996,00</b>   | - <b>29.828,00</b>         |
| Rimborso acquisti periodici ASUGI                                                                                                                                                       | 279.000,00          | 287.000,00          | + 8.000,00                 |
| Rimborso acquisto banche dati per ASUGI                                                                                                                                                 | 157.000,00          | 165.000,00          | + 8.000,00                 |
| Rimborso Enti Polo SBN e servizi MLOL                                                                                                                                                   | 146.600,00          | 128.870,00          | - 17.730,00                |
| Rimborsi derivanti dalle utenze usufruite dai Bar dell'Ateneo                                                                                                                           | 48.464,00           | 35.000,00           | - 13.464,00                |
| Rimborso dei costi da parte dell'EDR (Ente di Decentramento Regionale di Trieste) per l'utilizzo dell'edificio di via Tigor 22 a favore degli studenti del Liceo F. Petrarca di Trieste | 12.000,00           | 1.326,00            | - 10.674,00                |
| Rimborso software Turnitin da Sissa e UniUd                                                                                                                                             | 9.000,00            | 10.000,00           | + 1.000,00                 |
| Rimborso quota da SISSA e UniUd per Portale Unity FVG                                                                                                                                   | 6.000,00            | 6.000,00            | -                          |
| Rimborso spese postali da studenti per spedizione diplomi                                                                                                                               | 2.800,00            | 1.800,00            | - 1.000,00                 |
| Rimborso spese gestione locazioni (sp.condominiali, registrazione contratti,ecc.)                                                                                                       | 960,00              | 7.000,00            | + 6.040,00                 |
| Rimborsi costi pubblicità in seguito aggiudicazione gare                                                                                                                                | 10.000,00           | -                   | - 10.000,00                |
| <b>Altri ricavi</b>                                                                                                                                                                     | <b>588.020,00</b>   | <b>491.200,00</b>   | - <b>96.820,00</b>         |
| Copertura costi FRA (trasferimenti interni)                                                                                                                                             | 380.000,00          | 340.000,00          | - 40.000,00                |
| Sostegno inizio attività nuovi PA / RTDB / RTT                                                                                                                                          | 153.000,00          | 48.000,00           | - 105.000,00               |
| Utilizzo fondo innovazione                                                                                                                                                              | 50.000,00           | 72.000,00           | + 22.000,00                |
| Ricavi da sponsorizzazioni                                                                                                                                                              | 5.000,00            | 30.000,00           | + 25.000,00                |
| spese postali per le transazioni di prestito interbibliotecario                                                                                                                         | -                   | 1.200,00            | + 1.200,00                 |
| Ricavi per incasso fotocopie accesso agli atti                                                                                                                                          | 20,00               | -                   | - 20,00                    |
| <b>Altri trasferimenti da Dipartimenti</b>                                                                                                                                              | <b>35.000,00</b>    | <b>59.000,00</b>    | + <b>24.000,00</b>         |
| Trasferimenti da progetti di ricerca dei Dipartimenti per attività redazionale ed editoriale                                                                                            | 15.000,00           | 15.000,00           | -                          |
| Ricavi da note interne (servizio di spettrometria, microscopia, stabulario)                                                                                                             | 20.000,00           | 44.000,00           | + 24.000,00                |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                                                           | <b>1.438.094,00</b> | <b>1.330.337,00</b> | - <b>107.757,00</b>        |

La voce **Ricavi e rimborsi da esterni per fitti attivi** ricomprende gli introiti derivanti dell'occupazione di alcuni locali da parte della RAI in via Alviano a Gorizia, la locazione del lastrico solare presso l'edificio in Viale Miramare (comprensorio ICTP) per l'antenna di telefonia mobile e il ricavo dalle locazioni esistenti ed acquisite a seguito dell'estinzione della Fondazione Callerio.

I ricavi da **Merchandising** riguardano l'attività promozionale messa in atto dall'Ateneo mediante la vendita di borse e astucci Mis Mas e la vendita di gadgets e articoli di abbigliamento con logo UniTS tramite merchandising.

La voce **Ricavi da concessioni** riguarda tutti gli spazi concessi a terzi, dai quali l'Ateneo percepisce un corrispettivo economico.

Gli importi più consistenti tra i **Rimborsi**, Euro 287.000,00 ed Euro 165.000,00, riguardano il rimborso, da parte di ASUGI, per la sottoscrizione dei periodici e delle banche dati in base all'Accordo Attuativo per la condivisione dei servizi bibliotecari e la gestione della Biblioteca Centrale di Medicina.

Tra i **Rimborsi** sono previsti Euro 128.870,00 relativi ai rimborsi da parte degli enti aderenti al Polo SBN TSA in base alla convenzione esistente, maggiorati delle quote relative al costo dei servizi di MLOL – MediaLibraryOnline ed Euro 35.000,00 relativi all'occupazione degli spazi dei bar (Bar e tavola calda edifici H3 e C3/C4, Bar Edificio A e Bar Palazzina "P" San Giovanni).

Fra gli **Altri ricavi** è ricompresa una quota, derivate dall'utilizzo di risorse allocate su progetti cost to cost per la copertura dei costi relativi al FRA (Fondo Ricerca di Ateneo) delle linee A e C per Euro 340.000,00, nonché quota parte dei costi stanziati per il sostegno all'attività di ricerca dei PA/RTDB/RTT di nuova assunzione (Euro 48.000,00).

Si prevede di utilizzare nel 2026 una quota del fondo innovazione accantonato negli anni precedenti per finanziare specifici corsi di formazione riguardanti gli appalti pubblici, ai sensi dell'art. 45 del D. Lgs. n. 36/2023 (Euro 72.000,00).

Tra gli **Altri ricavi** sono previsti, infine, i contributi per le sponsorizzazioni delle varie manifestazioni che l'Ateneo organizzerà nel corso del 2026.

Per i **Rimborsi** e gli **Altri ricavi** di minor entità, vedasi dettaglio nella tabella soprastante.

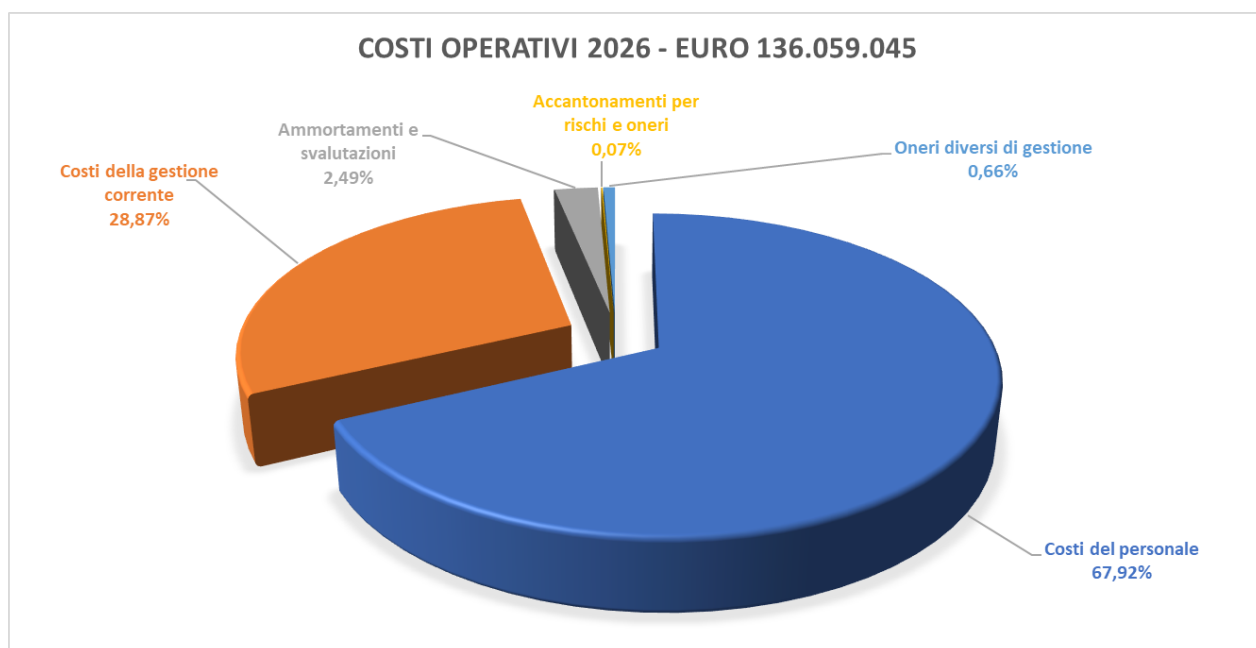
Si riporta un dettaglio delle voci del piano dei conti ricondotte alla voce di riclassificato:

| <b>BE.010.050.020</b> | <b>Altri Proventi e ricavi diversi</b>                                       |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| A.R.10.500.010.100    | Fitti attivi                                                                 |
| A.R.10.500.020.100    | Ricavi da pubblicità                                                         |
| A.R.10.500.020.150    | Ricavi da vendita materiale promozionale                                     |
| A.R.10.500.020.200    | Ricavi da sponsorizzazioni                                                   |
| A.R.10.500.090.110    | Ricavi da concessioni (bar, distributori, spazi, ecc.)                       |
| A.R.10.500.090.150    | Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso |
| A.R.10.500.090.250    | Altri ricavi                                                                 |
| A.R.25.100.010.160    | Utilizzo fondo innovazione                                                   |
| A.R.70.100.090.190    | Altri trasferimenti interni attivi                                           |
| A.R.70.100.090.200    | Ricavi da servizi interni                                                    |

## 5.2. COSTI OPERATIVI

La stima dei costi operativi 2026 somma ad **Euro 136.059.045,00** ed è così articolata:

| BUDGET COSTI OPERATIVI            | BUDGET 2025           | BUDGET 2026           | 2026 vs 2025        |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Costi del personale               | 90.244.478,00         | 92.406.029,00         | 2.161.551,00        |
| Costi della gestione corrente     | 37.576.447,00         | 39.276.898,00         | 1.700.451,00        |
| Ammortamenti e svalutazioni       | 3.271.761,00          | 3.384.273,00          | 112.512,00          |
| Accantonamenti per rischi e oneri | 90.000,00             | 91.799,00             | 1.799,00            |
| Oneri diversi di gestione         | 885.545,00            | 900.046,00            | 14.501,00           |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>132.068.231,00</b> | <b>136.059.045,00</b> | <b>3.990.814,00</b> |



## B.VII. COSTI DEL PERSONALE

In questa categoria sono ricompresi i costi operativi più rilevanti del budget economico, come da tabella che segue:

| B.) VII Costi del personale                                | Budget 2025          | Budget 2026          | Differenza 2026 vs 2025 |
|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 61.182.015,00        | 62.439.411,00        | 1.257.396,00            |
| Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo     | 29.062.463,00        | 29.966.618,00        | 904.155,00              |
| <b>Totale</b>                                              | <b>90.244.478,00</b> | <b>92.406.029,00</b> | <b>2.161.551,00</b>     |

### Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica e del personale tecnico amministrativo

In questa sezione sono ricompresi i costi operativi riferiti alle seguenti categorie di personale, docente e tecnico-amministrativo, per le quali si riportano i relativi costi del personale di ruolo (fonte Proper):

*Costo del Personale di Ruolo: periodo 2014-2024 (Fonte Proper)*

| Anno | Assegni Fissi | Indennità | COSTO TOTALE |
|------|---------------|-----------|--------------|
| 2024 | 58.598.489    | 1.720.075 | 60.318.565   |
| 2023 | 55.860.095    | 1.656.743 | 57.516.837   |
| 2022 | 52.084.310    | 1.511.974 | 53.596.284   |
| 2021 | 50.808.878    | 1.671.670 | 52.480.548   |
| 2020 | 50.397.628    | 1.798.522 | 52.196.150   |
| 2019 | 50.226.277    | 1.406.403 | 51.632.680   |
| 2018 | 50.960.282    | 1.420.942 | 52.381.224   |
| 2017 | 51.612.583    | 1.584.017 | 53.196.600   |
| 2016 | 53.937.240    | 1.888.635 | 55.825.875   |
| 2015 | 55.548.435    | 2.078.115 | 57.626.550   |
| 2014 | 56.963.471    | 2.324.681 | 59.288.152   |

Si riportano le consistenze del personale a tempo indeterminato nel periodo 2014\_2024 e la stima al 31/12/2025 per il personale docente e ricercatore, personale TA e dirigente:

| Anno       | PO  | PA  | RU  | Assistenti | CEL | PERS. TA e DIRIGENTI | TOTALE       |
|------------|-----|-----|-----|------------|-----|----------------------|--------------|
| 2025 stima | 150 | 394 | 49  |            | 20  | 671                  | <b>1.284</b> |
| 2024       | 140 | 374 | 66  |            | 13  | 659                  | <b>1.252</b> |
| 2023       | 138 | 353 | 74  |            | 16  | 613                  | <b>1.194</b> |
| 2022       | 152 | 347 | 85  |            | 16  | 603                  | <b>1.203</b> |
| 2021       | 145 | 324 | 97  |            | 24  | 544                  | <b>1.134</b> |
| 2020       | 137 | 305 | 119 |            | 25  | 571                  | <b>1.157</b> |
| 2019       | 115 | 317 | 137 |            | 29  | 567                  | <b>1.165</b> |
| 2018       | 113 | 287 | 168 |            | 32  | 608                  | <b>1.208</b> |
| 2017       | 124 | 278 | 191 |            | 32  | 612                  | <b>1.237</b> |
| 2016       | 139 | 255 | 216 |            | 32  | 631                  | <b>1.273</b> |
| 2015       | 155 | 258 | 229 |            | 33  | 656                  | <b>1.331</b> |
| 2014       | 165 | 259 | 235 | 1          | 34  | 669                  | <b>1.363</b> |

Di seguito l'andamento del personale ricercatore, personale TA e dirigente a tempo determinato nel periodo 2014\_2024 e la stima al 31/12/2025:

| Anno | RTdB | RTT | RTdA | Contrattisti di ricerca art.22 | Tecnologi | Pers. TA a tempo det | CEL a tempo det | TOTALE |
|------|------|-----|------|--------------------------------|-----------|----------------------|-----------------|--------|
| 2025 | 38   | 41  | 41   | 8                              | 5         | 11                   | 4               | 148    |
| 2024 | 71   | 4   | 62   |                                | 4         | 10                   | 14              | 165    |
| 2023 | 80   |     | 77   |                                | 0         | 5                    | 13              | 175    |
| 2022 | 74   |     | 68   |                                | 1         | 4                    | 10              | 157    |
| 2021 | 64   |     | 35   |                                | 3         | 9                    |                 | 111    |
| 2020 | 59   |     | 24   |                                | 2         | 4                    |                 | 89     |
| 2019 | 59   |     | 25   |                                | 4         | 3                    |                 | 91     |
| 2018 | 42   |     | 31   |                                | 2         | 2                    |                 | 77     |
| 2017 | 23   |     | 21   |                                | 2         | 24                   |                 | 70     |
| 2016 | 29   |     | 21   |                                | 1         | 23                   |                 | 74     |
| 2015 | 15   |     | 20   |                                |           | 27                   |                 | 62     |
| 2014 | 11   |     | 15   |                                |           | 39                   |                 | 65     |

*Evoluzione del personale a tempo indeterminato dal 31.12.2023 al 31.12.2025*

(fonte Proper)

| Evoluzione all'interno delle qualifiche                                  |         |        | Evoluzione nell'ateneo per qualifiche                                                                                                              |         |        |
|--------------------------------------------------------------------------|---------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|
| Categoria                                                                | Entrati | Usciti | Categoria                                                                                                                                          | Entrati | Usciti |
| Ordinari                                                                 | 11      | 9      | Ordinari                                                                                                                                           | 0       | 9      |
| Associati                                                                | 42      | 20     | Associati                                                                                                                                          | 39      | 9      |
| Ricercatori                                                              | 0       | 8      | Ricercatori                                                                                                                                        | 0       | 5      |
| Pers TA e CEL                                                            | 76      | 33     | Pers TA e CEL                                                                                                                                      | 76      | 32     |
| Per ogni qualifica vengono mostrati quanti sono entrati/usciti in Ateneo |         |        | <b>Entrati:</b> soggetti che precedentemente non erano in servizio nell'ateneo<br><b>Usciti:</b> soggetti che non sono più in servizio nell'ateneo |         |        |

*Stima evoluzione del personale dal 31.12.2024 al 31.12.2025*

| Evoluzione all'interno delle qualifiche                                  |         |        | Evoluzione nell'ateneo per qualifiche                                                                                                              |         |        |
|--------------------------------------------------------------------------|---------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|
| Categoria                                                                | Entrati | Usciti | Categoria                                                                                                                                          | Entrati | Usciti |
| Ordinari                                                                 | 18      | 8      | Ordinari                                                                                                                                           | 1       | 8      |
| Associati                                                                | 47      | 27     | Associati                                                                                                                                          | 6       | 10     |
| Ricercatori                                                              | 0       | 17     | Ricercatori                                                                                                                                        | 0       | 13     |
| Pers TA e CEL                                                            | 56      | 37     | Amm.vi e Tecnici                                                                                                                                   | 53      | 37     |
| Per ogni qualifica vengono mostrati quanti sono entrati/usciti in Ateneo |         |        | <b>Entrati:</b> soggetti che precedentemente non erano in servizio nell'ateneo<br><b>Usciti:</b> soggetti che non sono più in servizio nell'ateneo |         |        |

#### **Tabelle previsione cessazioni 2025\_2030 : personale di ruolo stime turn-over**

Le previsioni di uscita sono stimate per difetto in quanto comprendono soltanto l'uscita dai ruoli per raggiungimento dei limiti massimi di età considerato l'aumento dell'aspettativa di vita.

*Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato – stima cessazioni 2025\_ 2030 suddiviso per dipartimento e numerosità*

| ANNO                      | DF        | DISPES   | DEAMS     | DSM       | IUSLIT    | MIGE      | DISU      | DSCF      | DIA       | DSV       | Totale     |
|---------------------------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 2025                      | 5         | 2        | 1         | 4         | 4         | 2         | 2         | 2         | 4         | 5         | 31         |
| PA                        | 3         | 1        | 1         |           |           |           |           |           | 2         | 3         | 10         |
| PO                        | 2         |          |           | 1         | 1         | 1         | 1         | 1         | 1         |           | 8          |
| RU                        |           | 1        |           | 3         | 3         | 1         | 1         | 1         | 1         | 2         | 13         |
| 2026                      |           |          | 1         | 3         | 3         | 4         | 1         | 2         | 1         | 1         | 16         |
| PA                        |           |          |           | 1         | 2         | 1         | 1         | 1         |           |           | 6          |
| PO                        |           |          | 1         | 1         | 1         | 1         |           |           |           | 1         | 5          |
| RU                        |           |          |           | 1         |           | 2         |           | 1         | 1         |           | 5          |
| 2027                      |           |          | 1         |           | 2         | 1         | 2         | 1         | 4         | 1         | 12         |
| PA                        |           |          | 1         |           | 1         | 1         | 2         |           | 3         |           | 8          |
| PO                        |           |          |           |           |           |           |           | 1         | 1         |           | 2          |
| RU                        |           |          |           |           | 1         |           |           |           |           | 1         | 2          |
| 2028                      | 1         | 1        | 2         | 1         | 1         |           | 5         | 2         | 4         | 2         | 19         |
| PA                        |           | 1        | 1         | 1         |           |           | 4         |           | 2         | 1         | 10         |
| PO                        | 1         |          | 1         |           | 1         |           | 1         | 1         | 1         | 1         | 7          |
| RU                        |           |          |           |           |           |           |           | 1         | 1         |           | 2          |
| 2029                      | 3         | 2        | 3         | 6         | 1         | 4         | 2         |           | 5         | 3         | 29         |
| PA                        | 2         | 2        |           | 4         |           | 2         | 2         |           | 3         | 1         | 16         |
| PO                        |           |          | 3         | 2         |           | 2         |           |           | 2         | 1         | 10         |
| RU                        | 1         |          |           |           | 1         |           |           |           |           | 1         | 3          |
| 2030                      | 1         | 2        | 3         | 9         | 2         | 1         | 1         | 4         | 2         | 5         | 30         |
| PA                        | 1         | 2        | 3         | 2         | 1         | 1         |           | 1         | 1         | 2         | 14         |
| PO                        |           |          |           | 6         | 1         |           | 1         | 3         | 1         | 2         | 14         |
| RU                        |           |          |           | 1         |           |           |           |           |           | 1         | 2          |
| <b>Totale complessivo</b> | <b>10</b> | <b>7</b> | <b>11</b> | <b>23</b> | <b>13</b> | <b>12</b> | <b>13</b> | <b>11</b> | <b>20</b> | <b>17</b> | <b>137</b> |

*Personale docente e ricercatore – stima cessazioni 2025\_ 2030 suddiviso per dipartimento e punti organico da turn over*

| ANNO          | DEAMS      | DF         | DIA         | DISPES     | DISU       | DSCF       | DSM         | DSV         | IUSLIT     | MIGE     | Totale      |
|---------------|------------|------------|-------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|------------|----------|-------------|
| 2025          | 0,7        | 4,1        | 2,9         | 1,2        | 1,5        | 1,5        | 2,5         | 3,1         | 2,5        | 1,5      | <b>21,5</b> |
| 2026          | 1          |            | 0,5         |            | 0,7        | 1,2        | 1,5         | 1           | 2,4        | 2,7      | <b>11</b>   |
| 2027          | 0,7        |            | 3,1         |            | 1,4        | 1          |             | 0,5         | 1,2        | 0,7      | <b>8,6</b>  |
| 2028          | 1,7        | 1          | 2,9         | 0,7        | 3,8        | 1,5        | 0           | 1,7         | 1          |          | <b>14,3</b> |
| 2029          | 3          | 1,9        | 3,1         | 1,4        | 1,4        |            | 4,1         | 2,2         | 0,5        | 3,4      | <b>21</b>   |
| 2030          | 2,1        | 0,7        | 1,7         | 1,4        | 1          | 3,7        | 6,2         | 3,9         | 1,7        | 0,7      | <b>23,1</b> |
| <b>Totale</b> | <b>9,2</b> | <b>7,7</b> | <b>14,2</b> | <b>4,7</b> | <b>9,8</b> | <b>8,9</b> | <b>14,3</b> | <b>12,4</b> | <b>9,3</b> | <b>9</b> | <b>99,5</b> |

*Personale tecnico amministrativo e CEL – stima cessazioni 2025-2030 per numerosità, categoria professionale e punti organico da turn over*

| Inquadramento                  | 2025      | 2026     | 2027      | 2028     | 2029      | 2030      | Totale teste |
|--------------------------------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|-----------|--------------|
| CO0 (ex Categoria C)           | 22        | 4        | 8         | 4        | 12        | 11        | 61           |
| EL0 (ex Categoria EP)          |           | 1        | 2         | 2        |           | 1         | 6            |
| FU0 (ex Categoria D)           | 12        | 3        |           | 2        | 2         | 7         | 26           |
| OP0 (ex Categoria B)           | 2         | 1        | 2         |          | 2         | 1         | 8            |
| CEL (Collab. Esp. Linguistici) | 1         |          | 2         |          | 2         |           | 5            |
| <b>Totale complessivo</b>      | <b>37</b> | <b>9</b> | <b>14</b> | <b>8</b> | <b>18</b> | <b>20</b> | <b>106</b>   |

| Inquadramento                  | 2025       | 2026     | 2027       | 2028       | 2029       | 2030     | Totale punti organico |
|--------------------------------|------------|----------|------------|------------|------------|----------|-----------------------|
| CO0 (ex Categoria C)           | 4          | 1        | 2          | 1          | 2,5        | 2,5      | 13                    |
| EL0 (ex Categoria EP)          |            | 0,4      | 0,8        | 0,8        |            | 0,4      | 2,4                   |
| FU0 (ex Categoria D)           | 3,3        | 0,6      |            | 0,6        | 0,6        | 2,1      | 7,2                   |
| OP0 (ex Categoria B)           | 0,2        | 0        | 0,4        |            | 0,2        | 0        | 0,8                   |
| CEL (Collab. Esp. Linguistici) | 0,2        |          | 0,4        |            | 0,4        |          | 1                     |
| <b>Totale complessivo</b>      | <b>7,7</b> | <b>2</b> | <b>3,6</b> | <b>2,4</b> | <b>3,7</b> | <b>5</b> | <b>24,4</b>           |

*Personale tecnico amministrativo e CEL – stima cessazioni 2025-2030 per Area e anno*

| AREA                                   | 2025      | 2026     | 2027      | 2028     | 2029      | 2030      | Totale     |
|----------------------------------------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|-----------|------------|
| DIREZIONE GENERALE                     | 1         |          | 1         | 1        |           | 1         | 4          |
| AREA DEI SERVIZI ISTITUZIONALI         | 4         | 1        | 2         |          | 3         | 3         | 13         |
| AREA DEI SERVIZI TECNICI E DI SUPPORTO | 5         | 1        | 2         |          |           | 1         | 9          |
| AREA DEI SERVIZI ICT                   | 1         | 1        | 1         | 1        |           | 2         | 6          |
| AREA SERVIZI ECONOMICO FINANZIARI      | 2         |          |           |          |           |           | 2          |
| AREA CONTRATTI E AFFARI GENERALI       | 3         |          | 1         | 3        | 1         |           | 8          |
| AREA RISORSE UMANE                     | 1         | 1        |           | 1        | 1         | 1         | 5          |
| SBA                                    | 4         | 2        |           | 1        | 2         | 5         | 14         |
| SERVIZIO DI PREVENZIONE E PROTEZIONE   |           | 1        |           |          |           | 1         | 2          |
| DF                                     | 1         |          |           |          |           | 1         | 2          |
| DEAMS                                  |           |          | 2         |          |           |           | 2          |
| DISPES                                 | 1         |          |           |          | 1         |           | 2          |
| DSM                                    | 3         |          | 1         |          | 1         | 2         | 7          |
| IUSLIT                                 | 1         |          | 1         |          | 1         |           | 3          |
| CLA                                    | 1         |          | 2         |          | 2         |           | 5          |
| DISU                                   | 1         | 1        |           |          | 1         | 1         | 4          |
| DSCF                                   | 1         | 1        |           |          |           |           | 2          |
| DIA                                    | 4         |          | 1         |          | 3         |           | 8          |
| DSV                                    | 3         |          |           |          | 1         | 1         | 5          |
| DSCF                                   |           |          |           |          | 1         |           | 1          |
| MIGE                                   |           |          |           | 1        |           | 1         | 2          |
| <b>Totale</b>                          | <b>37</b> | <b>9</b> | <b>14</b> | <b>8</b> | <b>18</b> | <b>20</b> | <b>106</b> |

### B.VII.1 Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Vengono di seguito forniti i dettagli delle voci presenti nel budget economico 2026 sotto forma di tabelle di dettaglio. Gli importi riportati sono al netto dell'IRAP.

| B.)VII.1 Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | Budget 2025          | Budget 2026          | Differenza 2026 vs 2025 |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| docenti / ricercatori                                               | 59.104.582,00        | 60.340.789,00        | 1.236.207,00            |
| collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)        | 50,00                | -                    | 50,00                   |
| docenti a contratto                                                 | 660.108,00           | 657.963,00           | - 2.145,00              |
| esperti linguistici                                                 | 1.109.322,00         | 1.132.212,00         | 22.890,00               |
| altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca              | 307.953,00           | 308.447,00           | 494,00                  |
| <b>Totale</b>                                                       | <b>61.182.015,00</b> | <b>62.439.411,00</b> | <b>1.257.396,00</b>     |

#### B.VII.1 a) Docenti e ricercatori di ruolo

Il budget è riferito a costi, comprensivi degli oneri a carico Ente esclusa IRAP, del personale docente e ricercatore, tenuto conto delle cessazioni certe e stimate per raggiungimento dei limiti massimi di età.

| B.)VII.1.a) docenti / ricercatori         | Budget 2025          | Budget 2026          | Differenza 2026 vs 2025 |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Personale docente e ricercatore T.I.      | 55.852.481,00        | 56.581.141,00        | 728.660,00              |
| Personale ricercatore a Tempo Determinato | 3.252.101,00         | 3.759.648,00         | 507.547,00              |
| <b>Totale</b>                             | <b>59.104.582,00</b> | <b>60.340.789,00</b> | <b>1.236.207,00</b>     |

#### 1. Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato (Euro 56.581.141,00 esclusa Irap)

| Tipologia                                                                                                                                                               | budget 2026          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Costi del personale docente e ricercatore a T ind.</b>                                                                                                               | <b>56.581.141,00</b> |
| Stima personale docente e ricercatore in servizio e cessazioni certe e stimate (esclusi i costi sul finanziamento dei Dipartimenti di Eccellenza 2018-2022 e 2023-2027) | 41.867.230,00        |
| aumento stipendiale ISTAT stimato nella percentuale del 0,60%                                                                                                           | 259.313,00           |
| Oneri sociali personale docente                                                                                                                                         | 10.344.966,00        |
| Contributi per il TFR per il personale docente di ruolo                                                                                                                 | 1.918.049,00         |
| Corresponsione incentivi premiali per attività didattica al di fuori dei compiti istituzionali                                                                          | 50.000,00            |
| docenza sostitutiva                                                                                                                                                     | 104.538,00           |
| Personale convenzionato area non medica                                                                                                                                 | 147.598,00           |
| Personale convenzionato area medica                                                                                                                                     | 1.854.447,00         |
| Costi per docenti e ricercatori in convenzione art.6 c.11 L.240                                                                                                         | 35.000,00            |

Nel dettaglio i costi sono stati stimati come segue:

- costi a regime degli stipendi del personale docente di prima e seconda fascia in servizio al 1° gennaio 2026 tenuto conto delle assunzioni programmate in fase di reclutamento, delle cessazioni certe e stimate per raggiungimento dei limiti massimi di età, delle procedure valutative di cui agli articoli 24 c. 5 e 24 c. 5 bis della Legge 240/2010 (tenure track RtdB>PA) in scadenza nel 2026;
- costi delle progressioni economiche su un avanzamento per classi biennali a seguito di procedura valutativa;

- costi per le assunzioni programmate di personale docente di prima e seconda fascia in esecuzione alla delibera del CdA del 24 giugno 2024, per le quali si prevede che il reclutamento avvenga nell'anno 2026, principalmente nelle due sessioni di marzo e ottobre 2026;
- Previsione di aumento stipendiale ISTAT, stimato nella percentuale incrementale dell'1,8 % per il triennio 2026 - 2028. L'aumento previsto per il 2026 ammonta ad Euro 259.113,00 (esclusa IRAP).

Sono stati anche stanziati Euro 100.000,00 ad integrazione del Fondo per la Premialità di cui all'art. 9 della legge 240/2010, in particolare destinati ai compensi per attività didattica al di fuori dei compiti istituzionali dei docenti e ricercatori e per gli incarichi di tipo gestionale attualmente definiti nella delibera del CdA del maggio 2025.

*Reclutamenti attualmente previsti nel periodo 2025\_2028*

| ANNO         | RUOLO | Chiamata diretta | Art. 18 c1 | Art. 18 c4 | Art 24 c 6 | Art.24 c 5             | Art 24 c 5 bis | Trasf/ scambio Art 7 c 3 |
|--------------|-------|------------------|------------|------------|------------|------------------------|----------------|--------------------------|
| <b>2025</b>  | PO    |                  |            |            | 17         |                        |                |                          |
|              | PA    | 3                | 2          | 2          | 4          | 33                     | 4              | 0                        |
| <b>2026</b>  | PO    |                  |            |            | 1          |                        |                | 0                        |
|              | PA    |                  |            |            | 2          | 17                     |                | 0                        |
| <b>2027*</b> | PA    |                  |            |            |            | 17 RTDB>PA<br>4 RTT>PA |                | 0                        |
| <b>2028</b>  | PA    |                  |            |            |            | 4 RTDB>PA<br>37 RTT>PA |                | 0                        |

\*La tenure track RTT>PA è stata stimata in 3 anni dalla presa servizio

**I costi non comprendono** il reclutamento sui dipartimenti di eccellenza, il cui ricavo viene gestito in apposito progetto cost to cost, come da tabella di dettaglio sotto riportata:

| Dipartimento                                                                             | Budget 2025       | Budget 2026       | Budget 2027       | Budget 2028       |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>RECLUTAMENTO DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA 2018-2022</b>                                 |                   |                   |                   |                   |
| <b>DIPARTIMENTO DI MATEMATICA, INFORMATICA E GEOSCIENZE</b>                              | <b>156.117,00</b> | <b>98.676,00</b>  | <b>104.735,00</b> | <b>105.656,00</b> |
| borse                                                                                    | 60.000,00         | -                 | -                 | -                 |
| personale docente                                                                        | 96.117,00         | 98.676,00         | 104.735,00        | 105.656,00        |
| <b>DIPARTIMENTO UNIVERSITARIO CLINICO DI SCIENZE MEDICHE, CHIRURGICHE E DELLA SALUTE</b> | <b>221.284,00</b> | <b>182.897,00</b> | <b>189.422,00</b> | <b>193.676,00</b> |
| personale docente                                                                        | 175.349,00        | 182.897,00        | 189.422,00        | 193.676,00        |
| personale ricercatore a tempo determinato - tipo A                                       | 45.935,00         | -                 | -                 | -                 |
| <b>RECLUTAMENTO DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA 2023-2027</b>                                 |                   |                   |                   |                   |
| <b>DIPARTIMENTO DI FISICA</b>                                                            | <b>117.790,00</b> | <b>143.989,00</b> | <b>151.894,00</b> | <b>171.916,00</b> |
| personale docente                                                                        | 90.769,00         | 86.471,00         | 91.448,00         | 93.433,00         |
| personale ricercatore a tempo determinato Tenure Track                                   | 27.021,00         | 54.608,00         | 60.446,00         | 78.483,00         |
| personale tecnico amministrativo a t.d                                                   |                   | 2.910,00          | -                 | -                 |
| <b>Totale complessivo</b>                                                                | <b>495.191,00</b> | <b>425.562,00</b> | <b>446.051,00</b> | <b>471.248,00</b> |

## 2. Personale ricercatore a tempo determinato (Euro 3.759.648,00 esclusa IRAP)

I costi del personale ricercatore a tempo determinato, comprensivi degli oneri a carico ente, esclusa l'IRAP, per l'anno 2026 a valere sul Budget sono stati suddivisi come in tabella sotto riportata:

| Tipologia                                                                                                                                                                                                     | budget 2026         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Costi del personale docente e ricercatore a t.d. - RTD A</b>                                                                                                                                               | <b>55.000,00</b>    |
| Costo personale RTDA a carico bilancio Ateneo                                                                                                                                                                 | 55.000,00           |
| Oneri sociali su stipendi RTDA a carico bilancio                                                                                                                                                              |                     |
| TFR su personale RTDA a carico bilancio                                                                                                                                                                       |                     |
| <b>Costi del personale docente e ricercatore a t.d. - RTD B</b>                                                                                                                                               | <b>1.395.358,00</b> |
| Costi personale ricercatore a tempo determinato - Tipo B in servizio tenuto conto delle cessazioni certe e del reclutamento programmato con delibera CdA giugno 24 (esclusi i costi DM 83, DM856, Montalcini) | 1.071.223,00        |
| Oneri sociali su stipendi personale ricercatore a tempo determinato Tipo B -                                                                                                                                  | 277.455,00          |
| Contributi per TFR per il personale ricercatore a tempo determinato Tipo B                                                                                                                                    | 46.680,00           |
| <b>Costi del personale docente e ricercatore a t.d. - Tenure Track - RTT</b>                                                                                                                                  | <b>2.309.290,00</b> |
| Stipendi personale ricercatore a tempo determinato Tenure Track - RTT                                                                                                                                         | 1.772.937,00        |
| Oneri sociali su stipendi personale ricercatore a tempo determinato Tenure Track - RTT                                                                                                                        | 459.111,00          |
| Contributi per TFR per il personale ricercatore a tempo determinato Tenure Track - RTT                                                                                                                        | 77.242,00           |
| <b>Totale complessivo</b>                                                                                                                                                                                     | <b>3.759.648,00</b> |

Nel dettaglio si riportano i reclutamenti del personale ricercatore a tempo determinato e della nuova figura del contrattista di ricerca ex art.22 Legge 240/2010 assunti e stimati nel biennio 2025 – 2026

| ANNO                                  | DF | DISPES | DEAMS | DSM | IUSLIT | MIGE | DISU | DSCF | DIA | DSV | Totale |
|---------------------------------------|----|--------|-------|-----|--------|------|------|------|-----|-----|--------|
| 2025                                  | 3  | 1      | 4     | 5   | 3      | 4    | 6    | 7    | 10  | 14  | 57     |
| RTDB                                  | 1  | 1      |       |     |        |      |      | 1    |     | 1   | 4      |
| RTDA                                  |    |        |       |     |        |      | 1    | 1    | 3   | 3   | 8      |
| RTT                                   | 2  |        | 4     | 5   | 3      | 4    | 4    | 3    | 5   | 7   | 37     |
| Contratti di ricerca art.22 L. 240/10 |    |        |       |     |        |      | 1    | 2    | 2   | 3   | 8      |
| 2026                                  | 2  | 2      |       | 2   |        | 2    |      | 2    |     |     | 10     |
| RTDB                                  |    |        |       |     |        |      |      |      |     |     |        |
| RTDA                                  |    |        |       |     |        |      |      |      |     |     |        |
| RTT                                   | 2  | 2      |       | 2   |        | 2    |      | 1    |     |     | 9      |
| Contratti di ricerca art.22 L. 240/10 |    |        |       |     |        |      |      | 1    |     |     | 1      |
|                                       |    |        |       |     |        |      |      |      |     |     |        |

**Ricercatori a tempo determinato lett. A** L'ammontare complessivo a valere sul budget 2026 è stato stimato in Euro 55.000,00, corrispondente alla proroga di 1 contratto di RTDA presso il Dipartimento di Fisica, cofinanziato su L.R.2/2011 "Finanziamento al sistema universitario regionale" anni 2025-2027.

Si evidenziano inoltre i costi degli RTdA finanziati nell'ambito del PNRR, il cui ricavo viene gestito in apposito progetto cost to cost.

**Ricercatori a tempo determinato lett. B** L'ammontare complessivo a valere sul budget 2026 è stato stimato in Euro 1.395.358,00.

I costi sono stati calcolati come segue:

- costi a regime degli stipendi del personale in servizio al 1° gennaio 2026 tenuto conto delle assunzioni programmate in fase di reclutamento, tenuto conto delle procedure valutative di cui agli articoli 24 c. 5 e 24 c. 5 bis della Legge 240/2010 (tenure track RtdB>PA) in scadenza nel 2026 e di eventuali cessazioni intervenute nel 2025;
- costi per le assunzioni programmate di RTdB in esecuzione alla delibera del CdA del 24 giugno 2024 per la quali si prevede che il reclutamento avvenga nell'anno 2026, principalmente nelle due sessioni di marzo e ottobre 2026;
- Previsione di un aumento stipendiale ISTAT, stabilito con Decreto Presidente Consiglio dei Ministri stimato nella percentuale incrementale dell'1,8% per il triennio 2026 - 2028.

Con riferimento ai reclutamenti programmati nell'ambito dei Piani straordinari MUR e nell'ambito del Programma per Giovani Ricercatori "Rita Levi Montalcini" per Ricercatori a tempo determinato di tipo B), si riporta di seguito il dettaglio dei costi complessivi allocati nei rispettivi progetti contabili cost to cost.

| PIANI STRAORDINARI      |            |
|-------------------------|------------|
| DM83-PSTRAORD2020-RTDB  | 17.055,00  |
| DM856-PSTRAORD2020-RTDB | 51.496,00  |
| STIPRTDB-MONTALC-20     | 126.990,00 |
| STIPRTDB-MONTALC-21     | 65.310,00  |

#### **Ricercatori a tempo determinato Tenure Track (RTT).**

L' ammontare complessivo a valere sul budget 2026 è stato stimato in Euro 2.309.290,00.

I costi sono stati calcolati come segue:

- costi a regime degli stipendi del personale in servizio al 1° gennaio 2026 tenuto conto delle assunzioni programmate in fase di reclutamento
- costi per le assunzioni programmate di RTT in esecuzione alla delibera del CdA del 24 giugno 2024 per la quali si prevede che il reclutamento avvenga principalmente nell'anno 2026. I costi sono stati stimati prevedendo per il personale RTT il passaggio a Professore Associato alla conclusione del terzo anno di servizio, facendo una media della durata dei contratti di ricercatore tenure track da 1 a 6 anni di attività;
- Previsione di un aumento stipendiale ISTAT, stabilito con Decreto Presidente Consiglio dei Ministri stimato nella percentuale incrementale dell'1,8% per il triennio 2026 - 2028. L'aumento previsto per il 2026 ammonta ad Euro 259.113,00 (esclusa IRAP).

**I costi non comprendono** il reclutamento sui dipartimenti di eccellenza, il cui ricavo viene gestito in apposito progetto cost to cost, come da tabella di dettaglio sotto riportata:

| Dipartimento                                                                             | Budget 2025       | Budget 2026       | Budget 2027       | Budget 2028       |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>RECLUTAMENTO DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA 2018-2022</b>                                 |                   |                   |                   |                   |
| <b>DIPARTIMENTO DI MATEMATICA, INFORMATICA E GEOSCIENZE</b>                              | <b>156.117,00</b> | <b>98.676,00</b>  | <b>104.735,00</b> | <b>105.656,00</b> |
| borse                                                                                    | 60.000,00         | -                 | -                 | -                 |
| personale docente                                                                        | 96.117,00         | 98.676,00         | 104.735,00        | 105.656,00        |
| <b>DIPARTIMENTO UNIVERSITARIO CLINICO DI SCIENZE MEDICHE, CHIRURGICHE E DELLA SALUTE</b> | <b>221.284,00</b> | <b>182.897,00</b> | <b>189.422,00</b> | <b>193.676,00</b> |
| personale docente                                                                        | 175.349,00        | 182.897,00        | 189.422,00        | 193.676,00        |
| personale ricercatore a tempo determinato - tipo A                                       | 45.935,00         | -                 | -                 | -                 |
| <b>RECLUTAMENTO DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA 2023-2027</b>                                 |                   |                   |                   |                   |
| <b>DIPARTIMENTO DI FISICA</b>                                                            | <b>117.790,00</b> | <b>143.989,00</b> | <b>151.894,00</b> | <b>171.916,00</b> |
| personale docente                                                                        | 90.769,00         | 86.471,00         | 91.448,00         | 93.433,00         |
| personale ricercatore a tempo determinato Tenure Track                                   | 27.021,00         | 54.608,00         | 60.446,00         | 78.483,00         |
| personale tecnico amministrativo a t.d                                                   |                   | 2.910,00          | -                 | -                 |
| <b>Totale complessivo</b>                                                                | <b>495.191,00</b> | <b>425.562,00</b> | <b>446.051,00</b> | <b>471.248,00</b> |

#### **B.VII.1. b) Collaborazioni scientifiche**

| B.)VII.1.b) Collaborazioni scientifiche | Budget 2025  | Budget 2026 | Differenza 2026 vs 2025 |
|-----------------------------------------|--------------|-------------|-------------------------|
| Assegni di ricerca                      | 50,00        | -           | - 50,00                 |
| <b>Totale</b>                           | <b>50,00</b> | <b>-</b>    | <b>- 50,00</b>          |

Non sono stati previsti a budget 2026 importi per gli assegni di ricerca a carico dell'Ateneo, in quanto la gestione avviene esclusivamente su progetti cost to cost dedicati.

#### **B.VII.1.c) Docenti a contratto**

| B.)VII.1.c) docenti a contratto                                 | Budget 2025       | Budget 2026       | Differenza 2026 vs 2025 |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Contratti docenza scuole di specialità dipartimenti e Miurondot | 42.100,00         | 46.995,00         | 4.895,00                |
| Didattica sostitutiva a.a.2024/2025 (9/12 su 2025)              | 417.227,00        | -                 | - 417.227,00            |
| Didattica sostitutiva a.a.2025/2026 (3/12 su 2025)              | 200.781,00        | -                 | - 200.781,00            |
| Didattica sostitutiva a.a.2025/2026 (9/12 su 2025)              |                   | 399.354,00        | 399.354,00              |
| Didattica sostitutiva a.a.2026/2027 (3/12 su 2026)              |                   | 211.014,00        | 211.014,00              |
| <b>Totale</b>                                                   | <b>660.108,00</b> | <b>657.363,00</b> | <b>- 2.745,00</b>       |

Lo stanziamento per la docenza a contratto è stato stimato in base alla necessità di copertura degli insegnamenti, calcolato sulla base dell'offerta formativa II° secondo semestre A.A. 2025/26, mentre per il primo semestre A.A. 2026/27 l'importo è stato stimato sulla base delle ore di didattica previste per l'A.A. precedente, considerando una situazione invariata in termini di offerta formativa (non ulteriormente contraibile) e aggiornando la situazione dei docenti alla luce della previsione di nuovi arruolamenti di personale, di passaggi di ruolo di docenti dei dipartimenti e di eventuali pensionamenti.

#### **B.VII.1. d) Collaboratori esperti linguistici – Euro 1.132.212,00 (esclusa IRAP)**

| B.)VII.1.d) esperti linguistici                                                              | Budget 2025         | Budget 2026         | Differenza 2026 vs 2025 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| <b>CEL a tempo indeterminato</b>                                                             | <b>680.421,00</b>   | <b>945.457,00</b>   | <b>265.036,00</b>       |
| Costi personale CEL in servizio                                                              | 414.494,00          | 455.611,00          | 41.117,00               |
| Accantonamenti per futuri aumenti stimati 2% (compresi oneri, escluso IRAP)                  | 2.961,00            | 19.032,00           | 16.071,00               |
| programmazione nuove assunzioni dal 2026 (ipotesi 10 unità) compresi incrementi contrattuali | 98.000,00           | 227.371,00          | 129.371,00              |
| Accantonamento t.f.r. collaboratori esperti linguistici                                      | 22.405,00           | 33.760,00           | 11.355,00               |
| Oneri sociali collaboratori esperti linguistici                                              | 142.561,00          | 209.683,00          | 67.122,00               |
| Riconoscimento progressioni di carriera                                                      |                     |                     | -                       |
| <b>Costi CEL a tempo determinato</b>                                                         | <b>428.901,00</b>   | <b>186.755,00</b>   | <b>- 242.146,00</b>     |
| Costi relativi a contratti di CEL a T.det. su L.R.2/2011                                     | 411.393,00          | 163.128,00          | - 248.265,00            |
| Ulteriori costi relativi a contratti di CEL a T.det.                                         |                     | 19.923,00           | 19.923,00               |
| Aumenti stipendiali 3,8% Costi 13 contratti di CEL a T.det.                                  | 17.508,00           | 3.704,00            | - 13.804,00             |
| <b>Totale</b>                                                                                | <b>1.109.322,00</b> | <b>1.132.212,00</b> | <b>22.890,00</b>        |

La richiesta per l'anno 2026 riguarda i costi del personale collaboratore ed esperto linguistico in servizio a tempo determinato e a tempo indeterminato.

Per quanto riguarda i primi, la richiesta è relativa a 9 unità di collaboratori ed esperti linguistici. Il numero delle unità di personale è stato determinato nell'ambito del progetto presentato dal CLA per il soddisfacimento puntuale delle esigenze di supporto all'apprendimento linguistico di studenti e personale.

Il totale del budget per i reclutamenti a tempo determinato ammonta ad Euro 205.784,49 (comprensivo di oneri a carico Ente ed IRAP) e trova parziale copertura nel finanziamento regionale ex L. 2/2011.

Anche per tale tipologia di lavoratori è altresì considerato l'importo per il rinnovo contrattuale, pari allo 0,6% (Euro 3.704,00).

Per quanto riguarda i secondi, la richiesta per l'anno 2026 è relative alle seguenti tipologie:

1) Ex lettori e CEL già in servizio:

Euro 656.559,79 (oneri e IRAP compresi) per personale in servizio al 1/9/2025, nonché Euro 33.748,00 quale accantonamento quota TFR. Tale somma include gli incrementi del trattamento economico integrativo da maggiore esperienza e professionalità acquisita a riconosciuti nel 2025 e che spetteranno nel 2026 ai potenziali aventi diritto. A ciò va aggiunto l'importo di Euro 13.000,00, quale stima dell'incremento stipendiale spettante, per questa specifica tipologia di collaboratori linguistici (stima del 2%) che presenta un particolare meccanismo di progressione di carriera.

2) CEL a tempo indeterminato assunti a decorrere dall'anno 2025:

Euro 327.920,00 (oneri e IRAP compresi) per personale reclutato nel corso dell'anno 2026. Per tale tipologia di lavoratori è già considerato l'importo per il rinnovo contrattuale, pari allo 0,6% (Euro 5.900,00);

Euro 8.000,00 oneri e IRAP compresi, quale incremento del trattamento economico integrativo per maggiore professionalità e esperienza acquisita.

Per quanto riguarda la programmazione del reclutamento di unità CEL, nel 2025 è stato avviato il reclutamento di n. 8 unità di personale a tempo indeterminato, mentre per il 2026 è programmata l'assunzione di ulteriori n. 2 unità. Tale manovra garantirà la prosecuzione del progetto di rinnovo dell'offerta linguistica dell'Ateneo e delle attività a suo supporto organizzate dal CLA.

**B.VII.1. e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca – Euro 308.447,00**

| B.)VII.1.e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca          | Budget 2025       | Budget 2026       | Differenza 2026 vs 2025 |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Conferenzieri e relatori                                                    | 150.865,00        | 177.164,00        | 26.299,00               |
| Collaborazioni per la didattica                                             | 30.000,00         | 17.100,00         | - 12.900,00             |
| Collaboratori per la ricerca                                                | 6.000,00          |                   | - 6.000,00              |
| Didattica integrativa a.a. 2025/2026 e 2026/2027 (quota di competenza 2026) | 121.088,00        | 114.183,00        | - 6.905,00              |
| <b>Totale</b>                                                               | <b>307.953,00</b> | <b>308.447,00</b> | <b>494,00</b>           |

**B.VII.2. Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo – Euro 29.966.618,00**

Vengono di seguito forniti i dettagli delle voci presenti nel budget economico 2026 sotto forma di tabelle di dettaglio.

| B.)VII.2. Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | Budget 2025          | Budget 2026          | Differenza 2026 vs 2025 |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo           | 29.001.173,00        | 29.920.768,00        | 919.595,00              |
| Costi altro personale tecnico amministrativo                     | 61.290,00            | 45.850,00            | - 15.440,00             |
| <b>Totale</b>                                                    | <b>29.062.463,00</b> | <b>29.966.618,00</b> | <b>904.155,00</b>       |

**B.VII.2.a.) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo – Euro 29.920.768,00**

| B.)VII.2.a) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | Budget 2025          | Budget 2026          | Differenza 2026 vs 2025 |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Costi stipendiali personale tecnico amministrativo di ruolo        | 23.803.134,00        | 23.812.483,00        | 9.349,00                |
| Costi stipendiali personale tecnico amm.vo a tempo determinato     | 114.600,00           | 54.000,00            | - 60.600,00             |
| Costi stipendiali Dirigenti di ruolo                               | 225.397,00           | 362.321,00           | 136.924,00              |
| Costi stipendiali Dirigenti a tempo determinato                    | 64.821,00            | 42.777,00            | - 22.044,00             |
| Direttore Generale                                                 | 195.496,00           | 210.872,00           | 15.376,00               |
| Accessori                                                          | 4.595.725,00         | 5.436.315,00         | 840.590,00              |
| Formazione Trasversale                                             | 2.000,00             | 2.000,00             | -                       |
| <b>Totale</b>                                                      | <b>29.001.173,00</b> | <b>29.920.768,00</b> | <b>919.595,00</b>       |

**1. Stipendi personale Tecnico amministrativo e Dirigenti T.I. – Euro 24.174.804,00**

| Tipologia                                                  | budget 2026          |
|------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Personale dirigente e tecnico amministrativo a T.I.</b> | <b>24.174.804,00</b> |
| Costi stipendi Personale in servizio                       | 17.945.676,00        |
| Oneri personale in servizio                                | 5.889.064,00         |
| Stima futuri aumenti                                       | 340.064,00           |

Nel dettaglio si riportano i reclutamenti del personale tecnico amministrativo e dirigenti a tempo indeterminato da assumere a dicembre 2025 e quelli programmati per l'anno 2026:

| Reclutamento programmato (*)      | Dicembre 2025 | 2026      |
|-----------------------------------|---------------|-----------|
| Area Operatori- Ex CAT. B         |               |           |
| Area Collaboratori-Ex CAT. C      |               | 5         |
| Area Funzionari- Ex CAT. D        |               | 2         |
| Area Elevate Professionalità      | 1             | 1         |
| Ruolo Dirigenti                   |               | 2         |
| Collaboratori esperti linguistici | 8             | 2         |
| <b>Totale</b>                     | <b>9</b>      | <b>12</b> |

La richiesta complessiva stipendiale per l'anno 2026, pari ad Euro 24.174.804,00, oneri compresi (IRAP esclusa), riguarda i costi stipendiali del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato.

La somma comprende i costi:

- rilevati del personale già in servizio,
- stimati per le assunzioni programmate di personale tecnico amministrativo, in esecuzione delle delibere di aggiornamento della Programmazione triennale del fabbisogno di personale del Consiglio di Amministrazione dell'anno 2025, per cui si prevede che il reclutamento avvenga tra la fine del 2025 e nel corso dell'anno 2026;
- i relativi oneri a carico ente, IRAP e contributi TFR

Dai costi complessivi è stata detratto, a parziale copertura della spesa per l'indennità di Ateneo, l'importo di Euro 338.947,00, allocato a budget nel progetto dell'Ufficio Organizzazione e Relazioni sindacali, in qualità di risorse derivanti dalla ripartizione del FFO, finalizzate alla valorizzazione del personale tecnico amministrativo, e per cui il CCNL 2019-2021 ha stabilito che il 50% sia destinato all'incremento dell'indennità di Ateneo.

Oltre a tale somma, per la copertura degli incrementi stipendiali derivanti dalla futura sottoscrizione del CCNL 2025-2027, viene previsto un importo arrotondato di Euro 1.000.000,00 per il triennio, stimato sulle percentuali di incremento previste dalla Legge di Stabilità 2025 e ancora da definire a livello di contrattazione nazionale.

Si riporta il dettaglio dei criteri utilizzati per la predisposizione delle stime:

- stipendi complessivi dell'anno 2026 del personale tecnico-amministrativo, considerato tutto il personale reclutato fino al 31 agosto 2025;
- stima degli stipendi del personale tecnico-amministrativo reclutato tra il mese di settembre 2025 e la fine dell'anno 2025, in attuazione della programmazione già approvata ancora da realizzarsi;
- stima degli stipendi del personale la cui assunzione è programmata per l'anno 2026, in proporzione al mese di assunzione.

I costi stipendiali relativi al personale dirigente di ruolo ammontano ad Euro 362.321,00 oneri compresi (IRAP esclusa), per gli stipendi dei dirigenti a tempo indeterminato in servizio nell'anno 2026. Nella stima si è tenuto conto del reclutamento programmato fino a tutto l'anno 2026.

Il trattamento stipendiale dei Dirigenti è stato di recente aggiornato, con la sottoscrizione avvenuta il 7 agosto 2024 del CCNL 2019-2021. Nel budget viene, pertanto, inoltre, previsto l'incremento derivante dal rinnovo del CCNL 2025-2027 ipotizzato anche per il personale appartenente a questo ruolo nella misura complessiva dello 0,6% (Euro 6.731,00).

## **2. Personale Tecnico Amministrativo e dirigente a TD – Euro 307.649,00 (esclusa IRAP)**

| Tipologia                                                                                                                                   | budget 2026       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Personale dirigente e tecnico amministrativo a T.D.</b>                                                                                  | <b>307.649,00</b> |
| Stipendio Direttore generale                                                                                                                | 210.872,00        |
| Contratto dirigente a TD a valere sul contributo L.R. 2/2011                                                                                | 33.413,00         |
| oneri dirigente TD a valere sul contributo L.R. 2/2011                                                                                      | 8.572,00          |
| contratto personale per il Grant Office su L.R. 2/2011                                                                                      | 54.000,00         |
| accantonamento per futuri aumenti stipendiali dirigenti t.det. (stima 4% - inclusi oneri esclusa irap) Aa valere sul contributo L.R. 2/2011 | 792,00            |

La richiesta di budget relativa al Personale Tecnico Amministrativo a tempo determinato riguarda:

- la copertura dello stipendio del Direttore generale, a cui si aggiungono oneri a carico ente, contributi TFR;
- lo stipendio di n. 1 dirigente a tempo determinato per l'Area Contratti e Affari generali;
- contratti al personale tecnico amministrativo a servizio del Grant Office.

Si precisa che tutti i costi del personale a tempo determinato, fatta salva la voce stipendiale del Direttore Generale, gravano su Legge Regionale F.V.G. n. 2/2011.

### 3. Trattamento Accessorio

| Tipologia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Budget 2025         | Budget 2026         | Differenza 2026 vs 2025 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| <b>Trattamento accessorio</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>4.595.725,00</b> | <b>5.436.315,00</b> | <b>840.590,00</b>       |
| Importo destinato al pagamento della retr. di posizione corrisposta al pers. di cat. EP secondo la disciplina di cui all'art. 76 CCNL 16/10/2008                                                                                                                                                                                      | 358.004,00          | 335.000,00          | - 23.004,00             |
| Importo destinato al pagamento della retr. di risultato corrisposta al pers. dell'Area EP di ruolo secondo la disciplina di cui all'art. 122 del CCNL 2019-2021                                                                                                                                                                       | 85.000,00           | 85.000,00           | -                       |
| Importo destinato alla remunerazione dell'indennità di risultato del Direttore Generale e dell'indennità di posizione e risultato relative alle figure dirigenziali                                                                                                                                                                   | 419.227,00          | 388.693,00          | - 30.534,00             |
| Indennità accessoria mensile, erogabile per dodici mensilità, prevista anche dal nuovo CCNL triennio 2016-2018 (art. 64 co 5) Rientri                                                                                                                                                                                                 | 159.240,00          | 159.240,00          | -                       |
| L.R. 2/2011 Budget destinato al finanziamento della produttività collettiva ed al miglioramento dei servizi destinato a tutto il personale t.a. - (Piano triennale 2022-2024, L.R. n. 2/2011)                                                                                                                                         | 716.000,00          | 955.000,00          | 239.000,00              |
| Salario accessorio personale TA - cat. B, C e D: progressione economica orizzontale, indennità per il personale destinatario di incarico di resp., indennità obbligatorie di rischio e assimilate, produttività individuale comprensivi delle Risorse accessorie da FFO per la valorizzazione personale (L. stab 234/2021) , co. 297. | 1.175.760,00        | 1.175.760,00        | -                       |
| Risorse Straordinarie Ministeriali                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1.180.815,00        | 1.684.722,00        | 503.907,00              |
| Indennità di mensa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 401.949,00          | 555.100,00          | 153.151,00              |
| incentivi gara distributori automatici d'Ateneo                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1.930,00            | -                   | - 1.930,00              |
| Lavoro straordinario personale TA                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 94.500,00           | 94.500,00           | -                       |
| Rischio radiologico                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 3.300,00            | 3.300,00            | -                       |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>4.595.725,00</b> | <b>5.436.315,00</b> | <b>840.590,00</b>       |

Si forniscono di seguito le informazioni relative al **salario accessorio** del Personale tecnico amministrativo.

Lo stanziamento di budget relativo al Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo ammonta ad Euro 1.755.000 oneri compresi.

Non avendo ancora a disposizione il dato definitivo relativo all'ammontare del Fondo per l'anno 2026 questa voce è soggetta ad ampi spazi di stima in ragione della variabilità di alcune voci che lo compongono e dell'assenza della sottoscrizione non solo del CCNL per il triennio 2022-2024, ma anche del CCNL 2025-2027 che potrebbero modificarne il metodo ed i limiti di composizione.

Il budget 2026 per i due Fondi ex artt. 119 e 121 del CCNL 2019-2021 viene ripartito sui vari progetti della UA sulla base delle seguenti considerazioni:

1. distribuzione delle risorse ex "art. 119" (Aree operatori, collaboratori e funzionari) tra il progetto "Risorse da trattare" e il progetto "indennità ex art. 41 CCNL 2005 (IMA)", effettuata mantenendo invariato l'importo destinato a quest'ultima nei CCI degli anni precedenti, in considerazione della clausola di salvaguardia riguardante il suo intero ammontare di cui all'art. 120, co. 1, del vigente

CCNL. L'importo destinato al progetto "risorse "da contrattare" viene pertanto individuato per difetto;

2. ripartizione del fondo "ex art. 121" (area EP) tra i due istituti delle indennità di posizione e di risultato, con la previsione della percentuale di risultato al 30%.

Si segnala anche per il 2026 il versamento a favore del bilancio dello Stato dell'importo corrispondente alla riduzione dei Fondi prescritta dall'art. 67, commi 5 e 6, della L. 133/2008 pari ad € 140.853 (con oneri, esclusa Irap), da effettuarsi entro il mese di giugno 2026.

Nel dettaglio sono previsti i seguenti costi suddivisi per tipologia/istituto giuridico:

- Fondi accessori da contrattare (già art. 87): il budget richiesto (€ 1.335.000 oneri compresi) è relativo alla quota di salario accessorio del personale TA - Aree operatori, collaboratori e funzionari - destinato alla remunerazione dei seguenti istituti: *progressione economica all'interno delle Aree, indennità per il personale destinatario di incarico di responsabilità, indennità obbligatorie di rischio e assimilate, produttività*, da distribuirsi secondo i criteri stabiliti nei Contratti integrativi di Ateneo; una quota parte corrisponde all'indennità di rientro: il budget (Euro 159.240,00 oneri compresi) è relativo alla quota di salario accessorio personale TA - aree operatori, collaboratori e funzionari destinato all'erogazione dell'indennità accessoria mensile, erogabile per dodici mensilità, prevista anche dal CCNL triennio 2019-2021 (art. 120, co. 5);
- Indennità di posizione personale EP: il budget (Euro 355.000,00 oneri compresi) è destinato, secondo quanto previsto all'art. 122 del CCNL 2019-2021, al pagamento della retribuzione di posizione corrisposta al personale dell'area EP secondo la disciplina di cui all'art. 88 CCNL 2019-2021 e al pagamento della progressione economica all'interno dell'Area. Il budget (Euro 85.000,00 oneri compresi) è destinato al pagamento della retribuzione di risultato corrisposta al personale dell'area EP secondo la disciplina di cui all'art. 88 CCNL 18/1/2024;
- Telelavoro: A seguito dell'adozione, nel corso dell'anno 2023, del "Regolamento per lo svolgimento della prestazione lavorativa a distanza (telelavoro) del personale tecnico-amministrativo", è stato creato questo specifico progetto contabile, che accoglie le risorse necessarie al rimborso forfetario mensile delle spese connesse ai consumi energetici e telefonici degli interessati (E. 40,00.- pro capite, ex art. 11 del regolamento). Atteso il numero di posizioni attuali di telelavoro e il numero massimo di posizioni attivabili, e tenuto conto di un possibile adeguamento dell'importo pro capite in base all'indice ISTAT, la spesa stimata annua, ammonta ad Euro 9.500,00;

Viene allocato inoltre un budget pari ad Euro 3.300,00 per la liquidazione delle indennità da rischio radiologico spettanti al personale tecnico, pari all'importo allocato nelle annualità precedenti.

Il Fondo accessorio sarà inoltre incrementato con le seguenti risorse:

#### **1. Risorse accessorie straordinarie ministeriali (correlate al relativo ricavo)**

In attuazione dell'art. 1, co 297, lettera b) della L. 30 dicembre 2021, n. 234, per il 2026 si espone un costo, corrispondente al ricavo, pari a quello assegnato dal MUR per l'anno 2025, di Euro 677.895,00, nelle more di conoscere l'assegnazione per l'anno 2026. Si evidenzia che le assegnazioni della quota base del FFO 2025 di cui fanno parte le risorse in questione sono al lordo delle somme che il Ministero provvederà a versare all'apposito conto entrate del bilancio dello Stato in attuazione dell'art. 1, co 825, della L. 207/2024 e la cui quantificazione sarà effettuata con il decreto relativo alla determinazione delle facoltà assunzionali per l'anno 2025; le risorse per la "valorizzazione del personale" potrebbero quindi diminuire.

Tali risorse sono derivanti dalla ripartizione del FFO, finalizzato alla valorizzazione del personale tecnico amministrativo in ragione delle specifiche attività svolte e al raggiungimento di più elevati obiettivi (art. 10, lett. s), D.M. n. 581/2022 e art. 10, lett. r), D.M. n. 809/2023).

Il CCNL 2019-2021 ha stabilito che il 50% di tale somma sia destinato all'incremento dell'indennità di Ateneo, mentre il restante 50% sia correlato alla premialità per obiettivi/progetti.

Inoltre, per il 2026 si indica un costo stimato pari ad Euro 379.522,00 derivante dalle risorse attribuite per il piano straordinario di reclutamento (linea A) del personale universitario di cui al DM 6 maggio 2022, n. 445, destinate ad integrare il Fondo salario accessorio in quota parte rispetto ai punti organico correlati.

Per i reclutamenti effettuati in attuazione del piano straordinario – linea B – di cui al DM 26 giugno 2023 n. 795, vengono allocate le risorse, da imputare a trattamento accessorio pari ad Euro 285.305,00.

Tutte le somme di cui sopra sono da considerarsi oneri compresi.

## **2. Risorse finanziamento L.R. N. 2/2011 correlate al relativo ricavo**

Si segnala, inoltre, la quota derivante dal finanziamento ottenuto in base alla L.R. 2/2011 “Fondo per il finanziamento del sistema universitario regionale”, destinata alla premialità del personale TA – produttività collettiva.

Rispetto a tale finanziamento, in base alla programmazione relativa al triennio 2025-2027, l'importo assegnato per l'incentivazione del personale correlata alle iniziative di innovazione organizzativa per l'anno 2026, risulta pari ad Euro 930.000,00.

Ulteriore quota di finanziamento ex L.R. 2/2011 rappresenta, inoltre, la copertura della retribuzione di posizione di un dirigente a t.d. come specificato nei progetti sotto indicati, per 7,5 mensilità (Euro 52.229,00 per trattamento accessorio posizione più risultato)

Un'ulteriore quota di finanziamento ex L.R. 2/2011 rappresenta, inoltre, la copertura della retribuzione di posizione di un dirigente a t.d. come specificato nei progetti dedicati.

## **3. Indennità di mensa**

La richiesta di budget, pari ad Euro 442.680,00 oneri esclusi (importo con oneri: Euro 587.437,00), negli ultimi due anni è aumentata rispetto alla serie storica del decennio precedente, atteso il corposo piano di reclutamenti messo in campo dall'Ateneo negli ultimi anni, che ha elevato il numero totale di beneficiari, e fatto sì che l'importo usualmente a disposizione non sia più sufficiente a coprire la liquidazione integrale dell'indennità.

Tuttavia, entrambe le somme sopra richieste (lavoro straordinario e indennità sostitutiva di mensa) sono previste nel loro ammontare massimo possibile, in quanto sottoposte ai limiti previsti dalla normativa nazionale di contenimento della spesa accessoria di personale.

L'importo per l'indennità sostitutiva di mensa “storicamente” allocato a budget (Euro 429.458,00) viene pertanto incrementato di Euro 157.979,00 tramite la contestuale riduzione delle risorse incentivanti a disposizione contenute nel Fondo accessorio del personale TA; tale compensazione garantisce il rispetto dei limiti complessivi di spesa accessoria annuale normativamente previsti.

## **4. Lavoro straordinario personale TA**

L'importo posto a budget, pari ad Euro 94.500,00, corrisponde all'importo determinato ai sensi dell'art. 86 del CCNL siglato il 16 ottobre 2008, che continua a trovare applicazione ai sensi di quanto disposto

dall'art. 1, comma 10, del CCNL del comparto Istruzione e Ricerca, sottoscritto il 19/04/2018, nonché dell'Accordo integrativo sindacale in materia.

### **Personale dirigente e Direttore Generale**

Relativamente al trattamento accessorio del Direttore generale e del personale dirigente viene posto a budget un importo pari ad Euro 388.693,00 oneri compresi, come di seguito determinato:

- indennità di risultato del Direttore generale: Euro 41.085,00 (oneri e IRAP compresi);
- indennità di posizione (parte fissa e quota parte di quella variabile) del personale dirigente di ruolo: Euro 295.379,00 (oneri e IRAP compresi);
- indennità di posizione (parte fissa e variabile) e risultato personale dirigente a tempo determinato: Euro 53.700,00 oneri compresi. Tale importo, relativo a 7,5 mensilità, trova copertura nell'ambito del contributo programmazione triennale ex L.R. 2/2011, con il corrispondente ricavo correlato.

Gli importi sopra descritti tengono conto del valore massimo possibile del Fondo accessorio, secondo i tetti di legge.

Gli importi di cui sopra tengono conto di un possibile incremento del Fondo 2026 dovuto all'esatta quantificazione delle voci che lo compongono e alla stima dei maggiori valori di trattamento accessorio derivante dalla sottoscrizione dei rinnovi contrattuali.

A tale cifra si somma l'importo di Euro 89.549,00 (oneri compresi- considerate 16,5 mensilità) che, in attuazione della previsione di cui all'art. 4, c. 7-ter del DL 25/2025, possono andare ad integrare il Fondo accessorio fuori dal limite previsto normativamente in caso di assunzioni di personale con qualifica dirigenziale, in casi di assunzioni aggiuntive rispetto al personale in servizio al 31 dicembre 2024, effettuate a valere sulle risorse straordinarie di cui all'articolo 1, comma 297, lettera a), della legge 30 dicembre 2021, n. 234. Le quote previste corrispondono all'importo che è possibile prevedere, secondo i relativi decreti ministeriali, quale incremento del Fondo accessorio dei Dirigenti, fuori limite, con il valore annuo corrispondente a 0,56 p.o. pro capite (Euro 116.298,00) per 2 unità di personale il cui reclutamento è programmato tra la fine del 2025 e l'inizio del 2026, che siano aggiuntive rispetto alla dotazione organica dirigenziale al 31.12.2024.

Quota parte di queste risorse viene destinata ad integrazione dell'importo allocato sul progetto MENSA a copertura delle maggiori necessità. L'importo è stimato in Euro 7.486,00. Residuano, pertanto, Euro 82.063,00 a disposizione per il trattamento accessorio del personale dirigente.

### **Altre spese per il personale (sussidi, provvidenze)**

Per una visione globale delle risorse destinate al Personale, si menziona il Budget stanziato per Sussidi e provvidenze, anche se i relativi importi sono esposti sulla voce di riclassificato BE.020.070.120 Altri costi.

In osservanza alle previsioni contrattuali dell'accordo sindacale in materia di Welfare del personale di cui alla delibera CdA del 30 settembre 2021, con la quale – tra l'altro - sono estese al personale docente e ricercatore le misure di welfare, concordate per il personale tecnico-amministrativo, sono previsti costi pari ad Euro 320.000,00, sia per la corresponsione di sussidi al personale, che per contribuzione alle spese sostenute dal personale per asili nido, istruzione, centri estivi, mense e doposcuola dei figli a carico.

### **B.VII.2.b.) Costi altro personale tecnico amministrativo– Euro 45.850,00**

Vengono di seguito forniti i dettagli delle voci presenti nel budget economico 2026 sotto forma di tabelle di dettaglio:

| B.)VII.2 .b) Costi altro personale tecnico amministrativo | Budget 2025      | Budget 2026      | Differenza 2026 vs 2025 |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------|
| Collaborazione occasionali tenciche                       | 60.490,00        | 45.850,00        | - 14.640,00             |
| servizio scrittura manuale per eventi istituzionali       | 800,00           | -                | - 800,00                |
| <b>Totale</b>                                             | <b>61.290,00</b> | <b>45.850,00</b> | <b>- 15.440,00</b>      |

Lo stanziamento di Euro 45.850,00 è composto dal costo delle figure istituzionali di Ateneo quali l'Energy Manager (Euro 22.000,00), il Responsabile Amianto (Euro 16.000,00), il Consigliere di Fiducia (Euro 3.500,00) e il Garante di Ateneo (Euro 3.850,00).

Per l'anno 2026 viene, inoltre, previsto, tra i servizi, il costo pari ad Euro 40.000,00 oneri inclusi per l'affidamento del servizio di sportello psicologico a beneficio del personale tecnico amministrativo e della comunità studentesca. L'importo si riferisce al budget necessario a copertura del costo annuo del servizio affidato mediante appalto di servizi per il biennio 2025-2026, e prevede la previsione di Euro 20.000,00 complessivi per l'anno 2027, per eventuale proroga tecnica semestrale.

### **ALCUNE NOTE SUI COSTI DEL PERSONALE**

Il tema dei costi del personale si caratterizza, non solo per ragioni di natura quantitativa, legate all'entità dell'importo complessivo, che, nella propria unitarietà, **integra la voce di costo più rilevante nel budget** di Ateneo, ma anche per motivi di matrice qualitativa, correlati alla **rigidità della dinamica stipendiale**, dipendente dallo stato giuridico e dall'inquadramento del personale, a cui consegue la determinazione di voci di costo che trovano origine, sia nella legislazione di settore, sia (versante tecnico-amministrativo) nella contrattazione collettiva, senza lasciare, dunque, significativi margini di manovra o di flessibilità all'Ateneo, che si trova, peraltro, esposto – a parità di organico – a fronti di spesa tendenzialmente crescenti nel corso del tempo, dovuti a incrementi retributivi, fisiologiche progressioni di ruolo o a progressioni economiche c.d. "orizzontali".

### **Il reclutamento di personale (vincoli di portata generale e indicatori)**

Il **quadro normativo** di riferimento della programmazione del personale delle Università è costituito principalmente dalla L. 240/2010, dal D. Lgs 49/2012, dai DPCM che contengono le disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento da parte delle università (a norma dell'articolo 7, comma 6, del D. Lgs 49/2012), dai DPCM che definiscono gli indirizzi della programmazione del personale universitario, nonché dall'art. 66 del D.L. 112/2008.

In base alla **L. 240/2010** la programmazione deve tenere conto dei seguenti vincoli:

- necessità di destinare risorse corrispondenti ad almeno un quinto dei posti disponibili di professore di ruolo alla chiamata di coloro che nell'ultimo triennio non hanno prestato servizio, o non sono stati titolari di assegni di ricerca ovvero iscritti a corsi universitari nell'università stessa (art. 18.4).
- obbligo di vincolare le risorse necessarie all'inquadramento nel ruolo dei professori associati dei ricercatori titolari dei contratti c.d. *tenure track* previsti all'art. 24 della legge in caso di esito positivo della procedura di valutazione;
- obbligo di vincolare le risorse corrispondenti ad almeno un terzo degli importi destinati alla stipula dei contratti c.d. *tenure track* in favore di candidati che per almeno trentasei mesi abbiano frequentato corsi di dottorato di ricerca o svolto attività di ricerca presso università o istituti di ricerca diversi da UniTS (art. 24.1-bis);

- l'obbligo di non utilizzare più di metà delle risorse equivalenti a quelle necessarie per coprire i posti disponibili di professore di ruolo per la chiamata di professori di prima e seconda fascia, di professori di seconda fascia e ricercatori a tempo indeterminato in servizio presso l'ateneo che abbiano conseguito l'abilitazione scientifica nazionale, ai sensi dell'art. 24, comma 6, della legge (disposizione speciale ora ulteriormente prorogata sino al 2026).

Il **D. Lgs. 49/2012** stabilisce:

- il limite massimo della spesa per personale delle università (80%) e definisce l'indicatore per l'applicazione del limite massimo stesso (calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, sopratasse e contributi universitari);
- il modello di calcolo del limite assunzionale, collegato all'indicatore di spese di personale e alle cessazioni del personale;
- i meccanismi ex post di valutazione delle politiche del personale, i cui risultati impattano sui finanziamenti:
  - a) produzione scientifica dei professori e dei ricercatori elaborata in data successiva alla presa di servizio presso l'ateneo ovvero al passaggio a diverso ruolo o fascia nell'ateneo;
  - b) percentuale di ricercatori a tempo determinato in servizio che non hanno trascorso l'intero percorso di dottorato e di post-dottorato, o, nel caso delle discipline di area medica, di scuola di specializzazione, nella università in cui sono stati reclutati come ricercatori;
  - c) percentuale dei professori reclutati da altri atenei;
  - d) percentuale dei professori e ricercatori in servizio presso l'ateneo, responsabili scientifici di progetti di ricerca, comunitari e internazionali;
  - e) grado di internazionalizzazione del corpo docente, valutato in termini di numerosità di docenti provenienti dall'estero o chiamati dall'ateneo in qualità di vincitori di progetti di ricerca finanziati dall'Unione Europea;
  - f) struttura e i rapporti dell'organico del personale docente e ricercatore, dirigente e tecnico amministrativo.

Con il DPCM del 27 novembre 2024 **Indirizzi per la programmazione del personale universitario e disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento, relativi al triennio 2024-2026**, è stato previsto che la programmazione del personale persegue e si conforma ai seguenti indirizzi:

- a) realizzare una composizione dell'organico dei professori in modo che la percentuale dei professori di prima fascia sia contenuta entro il 50 per cento dei professori di prima e seconda fascia, con verifica annuale e obbligo di rientrare nella predetta composizione nell'annualità successiva vincolando le risorse necessarie;
- b) provvedere al reclutamento di un numero di ricercatori di cui all'art. 24, comma 3, della legge n. 240 del 2010, non inferiore a quello dei professori di prima fascia reclutati nel medesimo periodo, nei limiti delle risorse disponibili, per le istituzioni con una percentuale di professori di prima fascia superiore al 30 per cento del totale dei professori, con l'obbligo di rientrare nel predetto parametro entro il triennio.

L'art. 4, comma 2, del D.L. 28 ottobre 2024, n. 160 *Disposizioni urgenti in materia di lavoro, università, ricerca e istruzione per una migliore attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza*, ha da ultimo prorogato ancora, fino al 31 dicembre 2026, la possibilità per le università di **avvalersi di quanto previsto dall'art. 24, co. 6, L. 240/2010**, ovvero di procedere alla chiamata nel ruolo di professore di prima e di seconda fascia, previa valutazione, di professori di seconda fascia e ricercatori a tempo indeterminato già in servizio presso

il gli atenei, che abbiano conseguito l'abilitazione scientifica nazionale - utilizzando fino alla metà delle risorse disponibili per coprire i posti di professore di ruolo - con la medesima procedura prevista per l'inquadramento nel ruolo di professore di seconda fascia di ricercatori a tempo determinato di tipo B di cui all'art. 24, co. 5, L. 240/2010.

Conseguentemente, ha posticipato al 2026 il termine a decorrere dal quale le università possono utilizzare fino a metà delle risorse disponibili per coprire i posti di professore di ruolo per le chiamate a professore di seconda fascia di ricercatori a tempo determinato di "tipo B", che abbiano conseguito l'abilitazione scientifica nazionale.

Il D.L. 76/2020 (art. 19, co. 1, lett. d) ha puntualizzato, con riferimento alla previsione - nell'ambito della programmazione triennale dei reclutamenti - del vincolo delle risorse corrispondenti ad almeno un quinto dei posti disponibili di professore di ruolo alla chiamata di coloro che nell'ultimo triennio non hanno prestato servizio, o non sono stati titolari di assegni di ricerca, ovvero iscritti a corsi universitari nell'università stessa (art. 18, co. 4, L. 240/2010), che il servizio non deve essere stato prestato né quale "professore ordinario", né quale "professore associato di ruolo", né quale ricercatore a tempo indeterminato, né quale ricercatore a tempo determinato di tipo A o di tipo B.

Il medesimo D.L. 76/2020 (art. 19, co. 1, lett. f) ha inoltre previsto la **possibilità di anticipare già a dopo il primo anno di contratto** per ricercatore a tempo determinato di tipo B il passaggio nel ruolo dei professori associati, qualora l'università abbia le necessarie risorse nella propria programmazione e nei limiti delle risorse assunzionali disponibili per l'inquadramento nella qualifica di professore associato, fermo restando il previo esito positivo della valutazione che, in tal caso, comprende anche lo svolgimento di una prova didattica nell'ambito del settore scientifico-disciplinare di appartenenza del titolare del contratto. A tal fine, ha inserito nell'art. 24 della L. 240/2010 il co. 5-bis.

Analoga disposizione, di tipo transitorio, è stata dettata dal comma 6-duodevices dell'art. 14, DL 36/2022, che ha previsto che, fino al 31 dicembre 2026

- ai soggetti che sono stati, per almeno tre anni, titolari di contratti da RTdA, e che stipulano un contratto da RTT, è riconosciuto, a richiesta, ai fini dell'inquadramento, un periodo di servizio pari a tre anni (la valutazione di cui all'articolo 24, comma 5, della legge 30 dicembre 2010, n. 240, avviene però non prima di dodici mesi dalla presa di servizio);
- ai soggetti che sono stati titolari, per un periodo non inferiore a tre anni, di assegni di ricerca e che stipulano un contratto da RTT è riconosciuto, a richiesta, ai fini dell'inquadramento, un periodo di servizio pari a due anni.

Nella legge 30 dicembre 2021, n. 234, recante norme sul "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024" (c.d. Legge di stabilità 2022), al comma 297 dell'art. 1 viene previsto l'incremento del Fondo per il Finanziamento ordinario delle università (FFO), a decorrere dal 2022 e fino al 2026. Parte degli incrementi sono destinati a specifiche finalizzazioni, tra cui **Piani straordinari di assunzione** di professori, RTDB e PTA, valorizzazione del PTA (contrattazione integrativa), cofinanziamento di chiamate dirette per la copertura di posti di professore e ricercatore.

Con **DM n. 445 del 6 maggio 2022 – "Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022-2026"**, a valere sulle risorse stanziare dalla Legge di Stabilità 2022, sono state assegnate le risorse per l'attivazione dei piani straordinari di reclutamento di professori universitari, ricercatori di cui all'art. 24, comma 3, lettera b), della l. 30 dicembre 2010, n. 240 e di personale tecnico amministrativo.

Nel caso di assunzioni di personale tecnico amministrativo con i piani straordinari previsti dalla richiamata Legge e dal decreto ministeriale 6 maggio 2022, n. 445, che comportino un incremento del personale in servizio, le Università possono altresì riservare una quota dei punti organico e delle relative risorse attribuite per integrare la quota variabile dei Fondi per il salario accessorio del predetto personale, secondo le modalità concordate con il Ministero dell'economia e delle finanze.

All'Università degli Studi di Trieste sono state attribuite le seguenti risorse, corrispondenti a n. 32 punti organico, già utilizzate nel corso del biennio 2022 e 2023 con un residuo di p.o. pari a 0,02, come da tabella sotto riportata.

| Ruolo                              | Assunti (A) | di cui Assunti Esterni (B) | P.O. Assunti (C) | Accantonamento Tenure Track | di cui P.O. Assunti Esterni (D) | Rapporto p.o. esterni/p.o. assunti |
|------------------------------------|-------------|----------------------------|------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| Docenti                            | <u>13</u>   | <u>6</u>                   | <u>6,7</u>       | 0                           | <u>4,8</u>                      | 72%                                |
| Ricercatori                        | <u>2</u>    |                            | <u>1</u>         | 0,4                         |                                 |                                    |
| Tecnici-Amministrativi             | <u>100</u>  |                            | <u>20,95</u>     | 0                           |                                 |                                    |
| Totale                             | <u>115</u>  | <u>6</u>                   | <u>28,65</u>     |                             | <u>4,8</u>                      |                                    |
| <b>p.o. Assegnati</b>              |             |                            | <b>32</b>        |                             |                                 |                                    |
| p.o. Utilizzati                    |             |                            | 28,65            |                             |                                 |                                    |
| p.o. Accantonamento Tenure Track   |             |                            | 0,4              |                             |                                 |                                    |
| p.o. Integrazione Fondo Accessorio |             |                            | 2,93             |                             |                                 |                                    |
| <b>p. o. Residui</b>               |             |                            | <b>0,02</b>      |                             |                                 |                                    |

Fonte: delibera CdA 342/2025

Con il successivo **DM n. 795 del 26 giugno 2023 - Piano straordinario reclutamento personale universitario 2024 (Piano B ex DM 445/2021)**, sono stati assegnati n. 36 punti organico, per un valore complessivo pari ad Euro 4.114.977,00, per il reclutamento di personale docente, ricercatore, tecnico amministrativo e CEL a decorrere dal 1° gennaio 2024. Il reclutamento di personale riferito a questo Piano straordinario è in fase di implementazione. La situazione attuale è riportata nella tabella sottostante. L'imputazione definitiva dei p.o. sul piano riferito al D.M. n. 795/2023 potrà essere oggetto di revisione alla luce di eventuali future esigenze di reclutamento rispetto ai p.o. ordinari assegnati tramite contingente assunzionale MUR.

| Ruolo                              | Assunti (A) | di cui Assunti Esterni (B) | P.O. Assunti (C) | Accantonamento Tenure Track | di cui P.O. Assunti Esterni (D) | Rapporto p.o. esterni/p.o. assunti |
|------------------------------------|-------------|----------------------------|------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| Docenti                            | <u>0</u>    | <u>0</u>                   | <u>0</u>         | 0                           | <u>0</u>                        | 0                                  |
| Ricercatori                        | <u>17</u>   |                            | <u>8,5</u>       | 3,40                        |                                 |                                    |
| Tecnici-Amministrativi             | <u>42</u>   |                            | <u>10,15</u>     | 0                           |                                 |                                    |
| Totale                             | <u>59</u>   | <u>6</u>                   | <u>18,65</u>     |                             | <u>4,8</u>                      |                                    |
| <b>p.o. Assegnati</b>              |             |                            | <b>36</b>        |                             |                                 |                                    |
| p.o. Utilizzati                    |             |                            | 18,65            |                             |                                 |                                    |
| p.o. Accantonamento Tenure Track   |             |                            | 3,40             |                             |                                 |                                    |
| p.o. Integrazione Fondo Accessorio |             |                            | 2,54             |                             |                                 |                                    |
| <b>p. o. Residui</b>               |             |                            | <b>11,41</b>     |                             |                                 |                                    |

Fonte: delibera CdA 342/2025

| Indicatore Spese di Personale | Indicatore ISEF | Regime assunzionale DPCM 27 novembre 2024 | Cessazioni 2024 in termini di punti organico | PO TOTALI | % TURN OVER |
|-------------------------------|-----------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------|-------------|
| 74,14                         | 1,11            | 50% +DELTA                                | 24                                           | 15,98     | 67%         |

Con D.M. 1673 del 29/10/2024 “**Piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato** in possesso di abilitazione scientifica nazionale” è stato assegnato un finanziamento pari a 131.421,00= per consentire la progressione di carriera dei ricercatori universitari a tempo indeterminato tramite procedure per la chiamata nel ruolo di professore di seconda fascia. Le risorse assegnate sono state utilizzate con bando adottato entro il 31 dicembre 2025 e presa servizio entro il 31 dicembre 2026.

Con Decreto Ministeriale n. 719 del 9-10-2025 *Contingente assunzionale delle università statali per l'anno 2025* è stato assegnato agli Atenei il **contingente di punti organico per l'anno 2025**, pari a n. 15,98 punti organico, con relativi criteri di distribuzione e di utilizzo. È stato inoltre definito il **versamento dovuto all'Erario ai sensi dell'articolo 1, comma 834, della legge 30 dicembre 2024, n. 207**, quantificato nella misura del 25% della spesa relativa alle cessazioni registrate nell'anno 2024 per il personale a tempo indeterminato, con esclusione dei ricercatori, e calcolato sulla base del costo medio nazionale per ciascuna categoria di personale, espresso in termini di punti organico, avendo quale unità di misura il costo medio nazionale di 1 Professore di I fascia, che per UniTS ammonta a 663.907,00 Euro.

In linea generale, va detto che la programmazione del personale deve tenere conto degli obiettivi, dei criteri e dei vincoli, soggetti a monitoraggio periodico, il cui soddisfacimento può tradursi in premialità ministeriale in termini di risorse aggiuntive, così come, in caso di sforamento, ne possono conseguire penalizzazioni o obblighi di rientro.

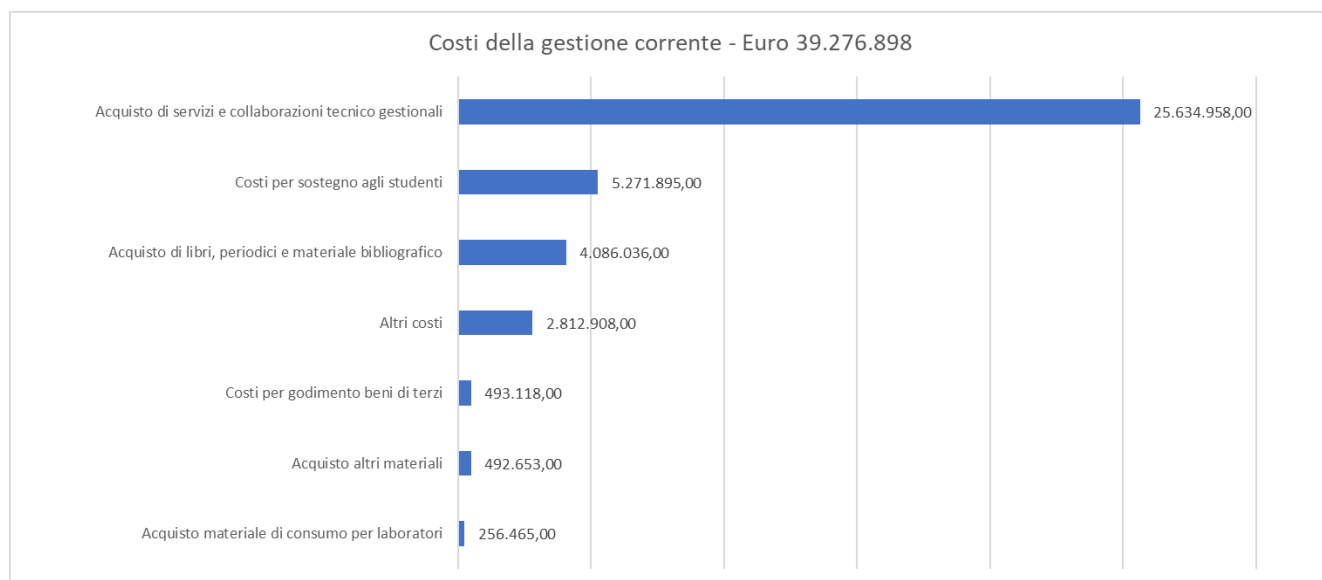
Si evidenzia che per il calcolo degli indicatori “Spese di personale”, “Sostenibilità economico finanziaria” e “Indebitamento”, in riferimento al rispetto dei valori previsti ex D. Lgs n. 49/2012. I costi del personale sono stati stimati sulla base dei dati provvisori disponibili nella banca dati Dalia, applicando un criterio prudenziale che considera valori sottodimensionati per la quota a carico dei finanziamenti esterni. Nonostante la natura provvisoria di tali stime, l'indicatore delle spese di personale risulta comunque inferiore al limite dell'80%.

| Indicatori Proper                                        | 2021   | 2022   | 2023   | 2024   | 2025 stima | 2026 stima |
|----------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|------------|------------|
| indicatore spese di personale                            | 65,60% | 68,05% | 69,96% | 74,14% | 75,49%     | 77,85%     |
| indicatore indebitamento                                 | 0,00%  | 0,00%  | 0,00%  | 0,00%  | 0,00%      | 0,00%      |
| indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (ISEF) | 1,25   | 1,20   | 1,17   | 1,11   | 1,09       | 1,05       |

## B.VIII. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I maggiori costi operativi della gestione corrente sono quelli relativi all'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali, per il sostegno agli studenti, per l'acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico e per l'acquisto di altri materiali.

| B) VIII. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE                  | Budget 2025          | Budget 2026          | Differenza 2026 vs 2025 |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Costi per l'attività editoriale                         | 226.600,00           | 228.865,00           | 2.265,00                |
| Acquisto materiale di consumo per laboratori            | 211.870,00           | 256.465,00           | 44.595,00               |
| Acquisto altri materiali                                | 494.900,00           | 492.653,00           | - 2.247,00              |
| Costi per godimento beni di terzi                       | 486.797,00           | 493.118,00           | 6.321,00                |
| Altri costi                                             | 2.975.656,00         | 2.812.908,00         | - 162.748,00            |
| Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico  | 4.004.100,00         | 4.086.036,00         | 81.936,00               |
| Costi per sostegno agli studenti                        | 5.167.567,00         | 5.271.895,00         | 104.328,00              |
| Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 24.008.957,00        | 25.634.958,00        | 1.626.001,00            |
| <b>Totale</b>                                           | <b>37.576.447,00</b> | <b>39.276.898,00</b> | <b>1.700.451,00</b>     |



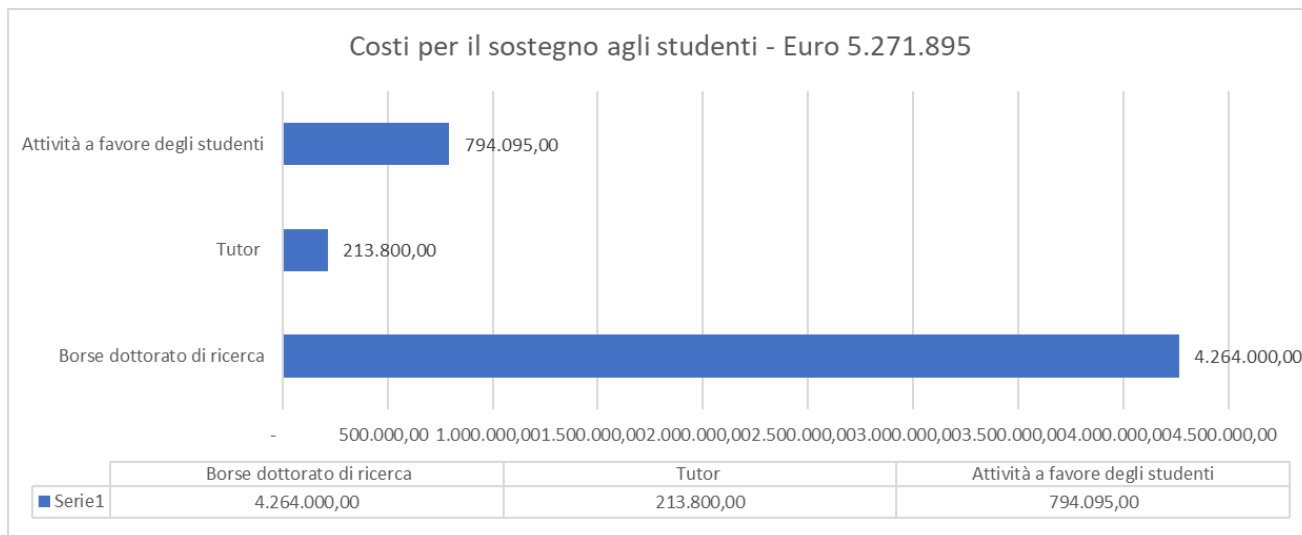
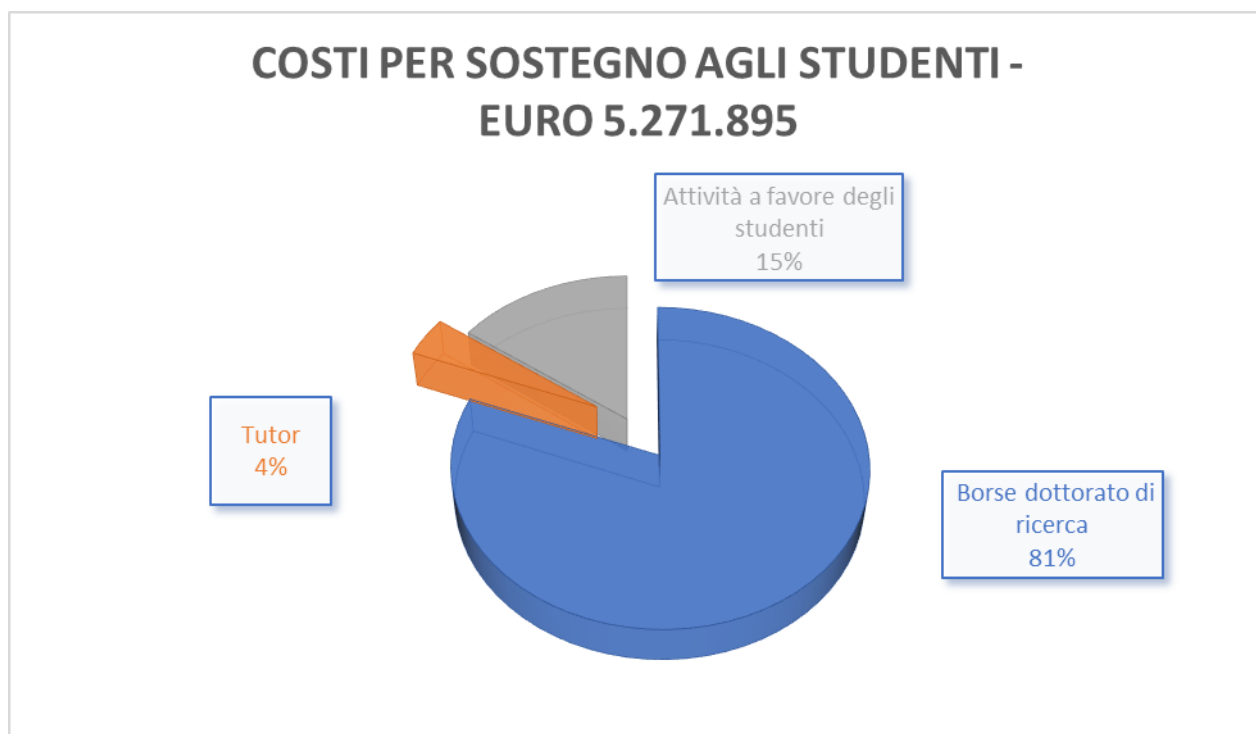
Relativamente al Budget 2026, dalla tabella si evince un aumento dei “Costi della gestione corrente” rispetto al Budget 2025. Questi maggiori costi sono dovuti principalmente ai servizi di riscaldamento, condizionamento ed energia stimati con un aumento ISTAT del 3% (come dettagliatamente esposto al paragrafo B.VIII.8. *Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali* in relazione al contratto SIE4); all’aumento dei costi connessi ai Servizi informatici e alle licenze software, tra cui si segnala il software della Mappatura di Ateneo - che sarà utilizzato per mappare tutti gli spazi (circa 250.000 m<sup>2</sup>) entro la fine del 2027. Questo permetterebbe in tempi brevi di gestire gli spazi con strumenti d’avanguardia e funzionali rendendo immediati i report necessari – e l’implementazione degli applicativi in ottemperanza alla Direttiva NIS2 in tema di gestione della cybersecurity.

Segue dettaglio delle voci più significative.

### **B.VIII.1. Costi per sostegno agli studenti – Euro 5.271.895,00**

La categoria “**Costi per il sostegno agli studenti**” per l’importo complessivo di **Euro 5.271.895,00** si riferisce a diversi costi sostenuti dall’Ateneo nei confronti degli studenti per corsi di dottorato, tutor e supporto all’insegnamento. In questa somma rientra anche il contributo annuale al CUS di Euro 190.000,00.

Segue rappresentazione grafica.



Come ogni anno la parte più importante del budget è quella relativa alle risorse per il pagamento delle borse di dottorato per i cicli attivi negli anni di riferimento (deliberazione CdA del 28 febbraio 2025) ed è strettamente connessa alla realizzazione dell’**Obiettivo RIC-O.1 – Migliorare la capacità di attrarre risorse per la ricerca** del Piano Strategico di Ateneo.

Con la delibera del CdA sopra menzionata l’Ateneo ha stabilito di finanziare 65 borse.

Successivamente, il finanziamento regionale di cui all'Avviso "Programma specifico 20/24 – Sostegno alla realizzazione di dottorati di ricerca", allegato al Decreto n. 9526/GRFVG del 28 febbraio 2025, ha reso possibile la copertura di n. 6 borse già assegnate con fondi a valere sul bilancio di Ateneo.

Non è stata inoltre bandita una borsa al 50%, portando così a 58,5 il numero di borse a carico del bilancio di Ateneo. È stato pertanto richiesto un budget corrispondente al finanziamento per tale numero di borse per il 41° ciclo.

Conformemente alla deliberazione del Consiglio di Amministrazione si è tenuto conto dell'importo minimo della borsa (D.M. n. 247/2022), pari a un costo lordo/Ateneo di Euro 20.037,36.

A tale importo devono essere aggiunti:

- un budget supplementare per l'attività di ricerca in Italia e all'estero, adeguato rispetto alla tipologia di Corso e comunque di importo non inferiore al 10% della borsa;
- la copertura delle spese per i soggiorni all'estero calcolata in maniera forfettaria.

Con il finanziamento richiesto a budget nel 2026 saranno coperte le borse di dottorato relative ai seguenti cicli:

- 39° (dieci mensilità);
- 40° (dodici mensilità);
- 41° (dodici mensilità);
- 42° (due mensilità).

In particolare, è prevista una spesa così articolata:

- per il 39° ciclo pari ad Euro 1.150.000,00, di cui Euro 1.000.000,00 per le borse attivate presso questo Ateneo ed Euro 1.000.000,00 per quelle da trasferire agli enti convenzionati;
- per il 40° ciclo pari ad Euro 1.363.000,00, di cui Euro 1.148.000,00 per le borse attivate presso questo Ateneo ed Euro 215.000,00 per quelle da trasferire agli enti convenzionati;
- per il 41° ciclo pari ad Euro 1.460.000,00, di cui Euro 1.195.000,00 per le borse attivate presso questo Ateneo ed Euro 265.000,00 per quelle da trasferire agli enti convenzionati;
- per il 42° ciclo pari ad Euro 227.000,00, di cui Euro 185.000,00 per le borse attivate presso questo Ateneo ed Euro 42.000,00 per quelle da trasferire agli enti convenzionati.

Per il 2027 saranno attivi i cicli:

- 40° (dieci mensilità);
- 41° (dodici mensilità);
- 42° (dodici mensilità);
- 43° (due mensilità).

Per il 2028 saranno attivi i cicli:

- 41° (dieci mensilità);
- 42° (dodici mensilità);
- 43° (dodici mensilità);
- 44° (due mensilità).

Di seguito un'analisi di dettaglio delle Borse di dottorato:

|                                                                                                                                                                                                                                                                          |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Borse di dottorato</b>                                                                                                                                                                                                                                                | <b>4.264.000,00</b> |
| Pagamento di eventuali recuperi di frequenza su n. 51,54 (tolta 0,5 rinuncia rispetto a budget 2025) borse di dottorato - 38° ciclo.                                                                                                                                     | 15.000,00           |
| Pagamento di eventuali periodi esteri su n° 51,54 borse di dottorato 38° ciclo.                                                                                                                                                                                          | 790.000,00          |
| Pagamento borse di dottorato - 39° ciclo. Delle 56 approvate da CdA la voce riguarda 47,04 (tolte 1,5 rinunce rispetto a budget 2025) con allocazione orizzontale per il triennio.                                                                                       | 17.000,00           |
| Pagamento n. 55 borse di dottorato - 39° ciclo. Eventuali recuperi di frequenza da 1/11/2026                                                                                                                                                                             | 77.000,00           |
| Pagamento borse di dottorato - 39° ciclo. Delle 56 approvate da CdA la voce riguarda 4,5 borse finanziate al 50% con allocazione al 100% su Budget Ateneo per gli ultimi 18 mesi                                                                                         | 18.000,00           |
| Pagamento borse di dottorato - 39° ciclo. Delle 56 approvate da CdA la voce riguarda 1 borsa finanziata al 46% con allocazione al 100% su budget Ateneo per gli ultimi 16 mesi e 16 giorni (di cui 10 su 2026).                                                          | 80.000,00           |
| Costi per il sostegno dell'attività di ricerca all'estero svolta dai dottorandi. 39° ciclo.                                                                                                                                                                              | 135.000,00          |
| Trasferimento da effettuare a enti convenzionati per pagamento di 7 (tolta 1 rinuncia rispetto a budget 2025) borse di dottorato - 39° ciclo.                                                                                                                            | 15.000,00           |
| Trasferimenti da effettuare a enti convenzionati per i costi per il sostegno dell'attività di ricerca all'estero svolta dai dottorandi. 7 borse di dottorato - 39° ciclo.                                                                                                | 18.000,00           |
| Pagamento borse di dottorato - 39° ciclo. Delle 56 approvate da CdA la voce riguarda 3 borse finanziate al 33%, per un totale di 99% (considerato 1 borsa) con allocazione al 100% su budget Ateneo per gli ultimi 12 mesi (di cui 10 su 2026).                          | 140.000,00          |
| Pagamento borse di dottorato - 40° ciclo. Delle 56,5 approvate da CdA la voce riguarda 20 borse al 50% allocate al 100% su budget Ateneo per gli ultimi 18 mesi (di cui 8 nell'anno solare 2026)                                                                         | 17.000,00           |
| Pagamento borse di dottorato - 40° ciclo. Delle 56,5 approvate da CdA la voce riguarda 1 borsa al 49%, allocazione verticale. Carico ateneo: 9 mesi 7 gg 2026                                                                                                            | 4.000,00            |
| Pagamento borse di dottorato - 40° ciclo. Delle 56,5 approvate da CdA la voce riguarda 1 borsa al 34%, allocazione verticale. Carico ateneo: 2 mesi 7 gg 2026                                                                                                            | 19.000,00           |
| Pagamento borse di dottorato - 40° ciclo. Delle 56,5 approvate da CdA la voce riguarda 1 borsa al 49%, allocazione verticale. Carico ateneo 11 mesi 1 giorno 2026                                                                                                        | 885.000,00          |
| Pagamento borse di dottorato - 40° ciclo. Delle 56,5 approvate da CdA la voce riguarda 43,8 borse con allocazione orizzontale per il triennio.                                                                                                                           | 70.000,00           |
| Costi per il sostegno dell'attività di ricerca all'estero svolta dai dottorandi. 40° ciclo.                                                                                                                                                                              | 13.000,00           |
| Pagamento borse di dottorato - 40° ciclo. Delle 56,5 approvate da CdA la voce riguarda 1 borsa al 49%, allocazione verticale. Carico ateneo: 7 mesi 19 gg 2026                                                                                                           | 900.000,00          |
| Pagamento borse di dottorato - 41° ciclo. Delle 54 approvate da CdA la voce riguarda 44,5 borse con allocazione orizzontale per il triennio.                                                                                                                             | 235.000,00          |
| Pagamento budget ricerca 10% n. 47,5 borse di dottorato - 41° ciclo                                                                                                                                                                                                      | 60.000,00           |
| Costi per il sostegno dell'attività di ricerca all'estero svolta dai dottorandi. 41° ciclo.                                                                                                                                                                              | 200.000,00          |
| Trasferimento da effettuare a enti convenzionati per pagamento di 9 borse di dottorato - 40° ciclo.                                                                                                                                                                      | 15.000,00           |
| Trasferimenti da effettuare a enti convenzionati per i costi per il sostegno dell'attività di ricerca all'estero svolta dai dottorandi. 9 borse di dottorato - 40° ciclo.                                                                                                | 245.000,00          |
| Trasferimento da effettuare ad enti convenzionati per pagamento di 11 borse di dottorato - 41° ciclo                                                                                                                                                                     | 20.000,00           |
| Trasferimenti da effettuare a enti convenzionati per i costi per il sostegno dell'attività di ricerca all'estero svolta dai dottorandi. 11 borse di dottorato - 41° ciclo.                                                                                               | 42.000,00           |
| Trasferimento da effettuare a enti convenzionati per pagamento di 11 borse di dottorato - 42° ciclo                                                                                                                                                                      | 185.000,00          |
| Pagamento n. 54 borse di dottorato - 42° ciclo                                                                                                                                                                                                                           | 30.000,00           |
| Pagamento di eventuali conguagli per maggiorazione costi borsa e periodi esteri su 9 borse di dottorato (38° ciclo). Trasferimento da effettuare a enti convenzionati.                                                                                                   | 500,00              |
| Iscrizioni studenti universitari (laureandi /laureati) e dottori di ricerca iscritti a corsi con sede amministrativa o consorziata presso il DiSU e l'Università di Trieste al corso di alta formazione della "Scuola estiva Pasolini" organizzata annualmente dal CSPPP | 15.000,00           |
| Trasferimenti UniUD PhD                                                                                                                                                                                                                                                  | 3.500,00            |

La voce "Costi per il sostegno agli studenti" compendia anche le quote assegnate ai Dipartimenti per le attività di **tutorato** ai sensi del DM 976/2014, pari ad Euro 213.800,00 utili a promuovere azioni che riducano il tasso degli abbandoni, aiutando le matricole del corso triennale nell'acquisizione di un proficuo metodo di studio con attività di orientamento. Gli studenti tutori indirizzano inoltre gli allievi nelle loro pratiche amministrative e li consigliano nel metodo di studio e nelle varie richieste da sottoporre ai Coordinatori dei corsi di studio. Vi è inoltre assistenza dei tutor nei laboratori per coadiuvare il docente e, nel contempo, seguire personalmente lo studente, in modo da poter svolgere contemporaneamente l'esperienza didattica per un numero elevato di studenti diminuendo così le repliche dei vari turni di laboratorio, con conseguente riduzione del frazionamento dell'orario delle lezioni e del disagio che ne deriva, specie per gli studenti pendolari. Tali azioni di supporto sono particolarmente necessarie visto il numero di studenti, significativamente aumentato negli ultimi anni. Troviamo inoltre un importo di Euro 32.000,00 relativo ai costi di tutorato per l'orientamento in itinere: creazione di un modello di supporto agli studenti durante il corso degli studi, finanziato dalla Legge Regionale 2/2011.

È rimasta invariata rispetto allo scorso esercizio la spesa relativa alle **prestazioni d'opera studenti 175 ore** (Euro 170.750,00). Gli studenti c.d. "175 ore" sono impiegati per dare supporto operativo e logistico alle strutture amministrative dell'Ateneo, sia nell'ordinario espletamento delle proprie funzioni (sono, ad esempio, affiancati ai servizi dedicati agli studenti, sia in Amministrazione centrale, sia nei Dipartimenti), sia per particolari esigenze stagionali e/o straordinarie (ad esempio: supporto all'Infopoint, etc.).

Ai sensi dell'art. 6 del Regolamento per le "Attività a tempo parziale ex art. 11 D. LGS 68/2012 - forme di collaborazione degli studenti" dell'Ateneo, per tali prestazioni viene al momento riconosciuto un corrispettivo di Euro 8,50 netti, per ciascuna ora di prestazione effettivamente eseguita dallo studente.

La stima della numerosità dei contratti è stata fatta sulla base delle richieste pervenute nel 2025.

All'interno dell'importo totale di Euro 170.750,00 sono comprese anche le prestazioni degli studenti collaboratori che svolgono funzioni di supporto formativo e orientativo agli studenti con disabilità e DSA e accompagnamento nell'ambito delle strutture di Ateneo.

Per l'esercizio 2026 il contributo al **CUS**, stimato in Euro 190.000,00, in leggero aumento rispetto agli esercizi precedenti, viene definito in base ai criteri adottati dall'Ateneo con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 29.09.2017 avente per oggetto "*Criteri di assegnazione del Contributo al Cus – anno 2017 e successivi*", che ha confermato anche per l'anno 2017 e successivi le modalità di calcolo di tale contributo, ovvero 1% dell'entrata contributiva studentesca netta.

Anche per l'esercizio 2026 si conferma l'importo di **Euro 40.000,00**, destinato alle **attività culturali gestite direttamente dagli studenti** (Consiglio degli Studenti, Liste studentesche, associazioni studentesche, ecc.) e riguarda il pagamento delle attività svolte da associazioni, gruppi e liste studentesche autorizzate da CDS e Consiglio di amministrazione che avviene previo controllo sulla conformità dei documenti giustificativi delle spese, nonché sulla pertinenza dell'attività oggetto di finanziamento.

Da porre attenzione infine al budget relativo al finanziamento di premi e borse di studio, per le seguenti iniziative:

- Premi Innovation Awards per le migliori tesi di dottorato
- Premi alle matricole meritevoli dell'a.a. 2024/2025
- Premi di studio per atleti di alto livello
- Premi di studio sui temi del Benessere, l'inclusione e la disabilità
- Premi di Laurea/Dottorato promossi dal Comitato Unico di Garanzia per le Pari Opportunità, la Valorizzazione del Benessere di chi lavora e contro le discriminazioni (CUG) – per tesi sulle tematiche di interesse del CUG
- cinque borse di studio per i cinque migliori progetti presentati all'Innovators Community Lab (finanziate su fondi L.R. 2/2011)

### **B.VIII.3. Costi per l'attività editoriale – Euro 228.865,00**

La categoria "**Costi per la ricerca e l'attività editoriale**" per l'importo complessivo di **Euro 228.865,00** accoglie principalmente i costi relativi alle quote di deposito e mantenimento brevetti, i costi per le pubblicazioni di Ateneo (opuscoli informativi, manifesti per le immatricolazioni, elaborati web per le campagne promozionali) e per la rassegna stampa d'Ateneo.



**B.VIII.5. Acquisto materiale di consumo per laboratori – Euro 256.465,00**

La voce accoglie i costi per l'acquisto di materiale di consumo per i laboratori didattici dei Dipartimenti quali ferramenta, elettronica, azoto liquido, minerali e fossili, cartografia, prodotti chimici e reagenti, vetreria.

**B.VIII.7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico – Euro 4.086.036,00**

La categoria **“Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico”** si riferisce ai costi del Sistema bibliotecario d'Ateneo per il mantenimento del servizio e all'acquisto di altro materiale bibliografico su progetti di didattica e di ricerca.

| B) VIII. 7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | Budget 2025         | Budget 2026         | Differenza 2026 vs 2025 |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Acquisto monografie su supporto cartaceo                           | 265.500,00          | 273.214,00          | 7.714,00                |
| Acquisto monografie su supporto non cartaceo                       | 45.600,00           | 40.600,00           | - 5.000,00              |
| Acquisto periodici su supporto cartaceo                            | 1.220.000,00        | 1.254.000,00        | 34.000,00               |
| Acquisto periodici su supporto non cartaceo                        | 2.473.000,00        | 2.518.222,00        | 45.222,00               |
| <b>Totale</b>                                                      | <b>4.004.100,00</b> | <b>4.086.036,00</b> | <b>81.936,00</b>        |

Per quanto concerne la voce **“Acquisto periodici su supporto non cartaceo”**, che riporta un totale di Euro **2.518.222,00**, compendia anche le risorse elettroniche di Ateneo che comprendono 44.746 periodici online correnti, 408.256 libri elettronici e 70 banche dati, il cui costo totale previsto per il 2026 è pari ad Euro 2.322.000,00. Lo schema seguente evidenzia il dettaglio della spesa:

| Budget 2026                        |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| <b>Totale risorse elettroniche</b> | <b>2.322.000,00</b> |
| Contratti trasformativi CRUI-Care  | 1.588.000,00        |
| Altri contratti CRUI-Care          | 556.000,00          |
| Altre risorse elettroniche         | 178.000,00          |

Anche per il 2026 sono stati previsti i costi per la condivisione delle risorse elettroniche della Biblioteca di medicina, in base all'Accordo Attuativo per l'attuazione dei servizi e delle attività della Biblioteca Centrale di Medicina (CdA delibera del 26/05/2023). Rientrano quindi tra i costi anche Euro **165.000,00** necessari per la sottoscrizione delle banche dati ASUGI, che saranno rimborsati nel corso del 2026. Rientra inoltre in questa voce l'importo di Euro **14.000,00** per l'acquisto dell'abbonamento web a "Il Piccolo".

Per quanto concerne l'acquisto dei periodici non cartacei il cui importo totale si attesta ad Euro **1.254.000,00**, si annovera l'importo del rinnovo pari ad Euro **966.000,00**, oltre che l'ammontare di Euro **287.000,00** previsto per il rinnovo degli abbonamenti dei periodici di ASUGI, poi rimborsato in base all'Accordo Attuativo per la condivisione dei servizi bibliotecari e la gestione della Biblioteca Centrale di Medicina. Da aggiungere infine l'importo di Euro 1.000,00 per l'acquisto dell'abbonamento cartaceo a "Il Piccolo".

Relativamente alle voci per l'"Acquisto delle monografie", la previsione per l'esercizio 2026 rimane abbastanza in linea con il 2025.

Le monografie su supporto cartaceo per Euro **273.214,00** vengono acquistate in base alla gara di appalto svoltasi nel 2022 (conclusione contratto 2023-2026) con procedura aperta finalizzata alla stipula di accordi quadro per l'affidamento delle forniture di monografie scientifiche e/o didattiche edita da case editrici italiane e straniere e di altre tipologie di materiale a carattere monografico, nonché servizi gestionali connessi, per le esigenze delle biblioteche dell'Università degli Studi di Trieste, e al nuovo contratto 2026-2030 (in base alla nuova gara prevista nel Programma triennale 2025-2027 degli acquisti di forniture e servizi).

Si conferma la scelta di potenziare l'accesso al materiale bibliografico in versione elettronica (**Euro 40.600,00**), in quanto la gestione del cartaceo implica maggiori costi per gli interventi conservativi sui documenti, di manutenzione e messa in sicurezza degli spazi e per gli acquisti degli arredi. Il digitale inoltre, oltre a contribuire ad un bilancio più sostenibile, implica anche un maggior rispetto per l'ambiente, perché riduce il consumo della carta e limita l'inquinamento derivante dagli spostamenti fisici.

In questi ultimi anni l'Ateneo ha potenziato le collezioni digitali, in particolare per la manualistica a supporto della didattica, ma in ambito italiano l'offerta è ancora limitata. La scelta di aderire a MLOL, che attualmente è l'unica piattaforma pluri-editore per l'accesso alle risorse digitali in lingua italiana, nasce proprio per rispondere all'esigenza di potenziare ulteriormente l'offerta per la nostra utenza istituzionale per il quale è stato previsto un importo di Euro 25.222,00.

Si riporta una tabella riassuntiva delle assegnazioni budget per l'esercizio 2026:

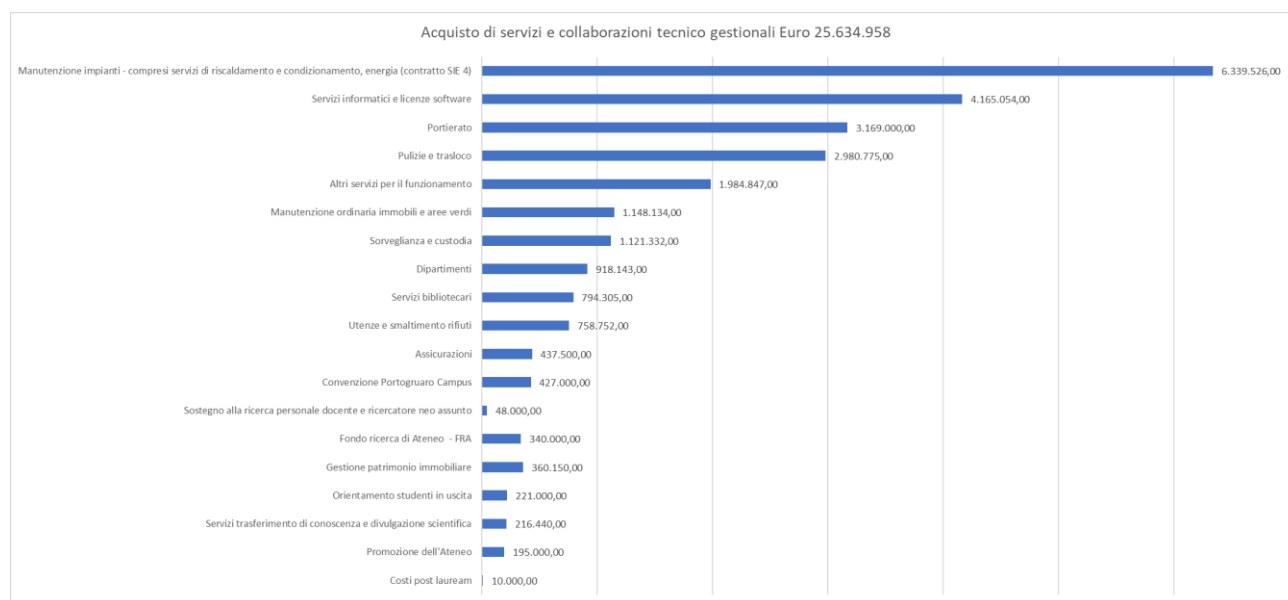
| B) VIII. 7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico                                  |  | Budget 2026  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------|
| Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico                                              |  | 4.086.036,00 |
| Acquisto pacchetti periodici e banche dati su supporto non cartaceo, deliberazione CdA ottobre 2025 |  | 2.322.000,00 |
| Acquisto periodici - abbonamenti su supporto cartaceo e/o online                                    |  | 966.000,00   |
| Acquisto monografie - CdA 25/02/2022                                                                |  | 294.800,00   |
| Acquisto periodici - abbonamenti singoli su supporto cartaceo e/o online per ASUGI                  |  | 287.000,00   |
| Acquisto banche dati per ASUGI                                                                      |  | 165.000,00   |
| MediaLibraryOnline: servizi di accesso a risorse digitali per Il Polo SBN TSA                       |  | 25.222,00    |
| Abbonamenti web a "Il Piccolo"                                                                      |  | 14.000,00    |
| Abbonamenti cartacei a "Il Piccolo"                                                                 |  | 1.000,00     |
| Acquisto materiale librario                                                                         |  | 8.414,00     |
| Eurekalert                                                                                          |  | 2.000,00     |
| Acquisto testi specialistici su specifiche piattaforme hw o sw                                      |  | 600,00       |

### B.VIII.8. Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali – Euro 25.634.958,00

La categoria **“Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali”** si riferisce alle collaborazioni esterne specialistiche ed ai servizi di assicurazione, assistenza informatica, smaltimento rifiuti, utenze e costi di gestione strutture. Per questa categoria di costi si ritiene utile avere una tabella con un maggiore dettaglio:

| B) VIII. 8 ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI                                     | Budget 2025          | Budget 2026          | Differenza 2026 vs 2025 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Costi post lauream                                                                                     | 10.000,00            | 10.000,00            | -                       |
| Promozione dell'Ateneo                                                                                 | 170.000,00           | 195.000,00           | 25.000,00               |
| Servizi trasferimento di conoscenza e divulgazione scientifica                                         | 321.400,00           | 216.440,00           | - 104.960,00            |
| Orientamento studenti in uscita                                                                        | 198.300,00           | 221.000,00           | 22.700,00               |
| Gestione patrimonio immobiliare                                                                        | 250.578,00           | 360.150,00           | 109.572,00              |
| Fondo ricerca di Ateneo - FRA                                                                          | 380.000,00           | 340.000,00           | - 40.000,00             |
| Sostegno alla ricerca personale docente e ricercatore neo assunto                                      | 153.000,00           | 48.000,00            | - 105.000,00            |
| Convenzione Portogruaro Campus                                                                         | 427.000,00           | 427.000,00           | -                       |
| Assicurazioni                                                                                          | 428.000,00           | 437.500,00           | 9.500,00                |
| Utenze e smaltimento rifiuti                                                                           | 712.100,00           | 758.752,00           | 46.652,00               |
| Servizi bibliotecari                                                                                   | 786.000,00           | 794.305,00           | 8.305,00                |
| Dipartimenti                                                                                           | 1.012.301,00         | 918.143,00           | - 94.158,00             |
| Sorveglianza e custodia                                                                                | 1.012.100,00         | 1.121.332,00         | 109.232,00              |
| Manutenzione ordinaria immobili e aree verdi                                                           | 1.035.687,00         | 1.148.134,00         | 112.447,00              |
| Altri servizi per il funzionamento                                                                     | 1.592.914,00         | 1.984.847,00         | 391.933,00              |
| Pulizie e trasloco                                                                                     | 2.953.131,00         | 2.980.775,00         | 27.644,00               |
| Portierato                                                                                             | 3.114.000,00         | 3.169.000,00         | 55.000,00               |
| Servizi informatici e licenze software                                                                 | 3.567.410,00         | 4.165.054,00         | 597.644,00              |
| Manutenzione impianti - compresi servizi di riscaldamento e condizionamento, energia (contratto SIE 4) | 5.885.036,00         | 6.339.526,00         | 454.490,00              |
| <b>Totale</b>                                                                                          | <b>24.008.957,00</b> | <b>25.634.958,00</b> | <b>1.626.001,00</b>     |

Segue rappresentazione grafica.



Degli importi più rilevanti si forniscono le seguenti specifiche:

- Relativamente alla voce **“Manutenzione impianti, servizi di riscaldamento e condizionamento, energia (Servizio Integrato Energia – SIE4 - 1.07.2024-30.06.2029)**, in base al comma 449 della legge n.296/2006 e s.m.i., sono obbligate ad approvvigionarsi utilizzando convenzioni quadro “tutte le amministrazioni statali centrali e periferiche, ivi compresi gli istituti e le scuole di ogni ordine e grado, le istituzioni educative e le istituzioni universitarie”.

Nella seduta del CdA del 28 aprile 2023 è stata deliberata l'adesione alla Convenzione "Servizio Integrato Energia 4" per la durata di 6 anni.

La convenzione prevede che il canone virtuale dei servizi fosse revisionato annualmente sia per la componente energia, dall'ARERA (Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambienti), che per la componente manutenzione.

A seguito della forte variabilità dei prezzi in particolare per la componente energetica (E), fortemente influenzata da vari fattori quali la pandemia e la perdurante situazione di instabilità geopolitica, nel mese di aprile 2024, tra la Consip e gli operatori aggiudicatari del lotto 7, è stato stipulato un addendum alla convenzione, con l'introduzione di un canone virtuale dei servizi sulla base di prezzi unitari revisionati annualmente che rispecchiano l'andamento storico degli indici e dei prezzi di riferimento, per ricondurre gli importi di manutenzione straordinaria a valori più ragionevoli ed equi, e l'aggiornamento dei prezzi dei vettori energetici con cadenza trimestrale e non più annuale che garantirebbe un maggiore e tempestivo allineamento dei corrispettivi in convenzione rispetto all'andamento dei prezzi di riferimento della materia prima energetica (gas naturale, gasolio); i prezzi così revisionati risulterebbero quelli effettivi del trimestre di riferimento e non sarebbe necessaria alcuna fatturazione a conguaglio.

Per quanto sopra indicato, valutati i prezzi unitari relativi alle componenti energetiche trimestrali pubblicati su Consip, tutti inferiori al prezzo considerato in sede di offerta, tranne il solo secondo trimestre 2024, per calcolare la somma da richiedere a budget 2026, è stato ritenuto sufficientemente prudentiale attenersi a quanto offerto nel PTE ricevuto in data 12 giugno 2023 per il servizio in oggetto, nel quale il costo del vettore energetico termico era pari a 0,07472 Euro/kWh. Per quanto riguarda la componente manutenzioni, si è considerato un incremento ISTAT pari al 3%. Il dettaglio dell'importo richiesto si suddivide quindi nelle seguenti quote:

- Euro 3.099.808,31 per quota energia;
  - Euro 1.855.266,73 per quota manutenzioni, compreso un 3% stimato di incremento ISTAT.
- Per quanto riguarda la voce "**Pulizie e trasloco**" relativamente alle "**pulizie**" ordinarie il budget rimane in linea con l'esercizio 2025 e si precisa quanto segue: l'importo di Euro 2.286.236,00 si riferisce alla copertura del costo annuale del canone in convenzione FM4 che comprende le pulizie del Campus e delle sedi decentrate di Trieste considerando anche la consegna dei nuovi edifici F1 e F2 nonché la riconsegna del Castelletto; mentre la quota extra canone della convenzione Consip ammonta ad Euro 246.500,00. A questi importi vanno aggiunte che le pulizie integrative per la sede di Gorizia (in particolare della zona del Conference), non rientranti nel contratto di pulizie del Consorzio, il rimborso delle spese per le pulizie presso l'Ospedale Maggiore e la sanificazione presso gli Ospedali Maggiore, Cattinara e il padiglione G di San Giovanni, lo spazzamento meccanico dei piazzali interni, gli interventi non contemplati in Consip come nidi di vespe o interventi urgentissimi, oltre che i rimborsi agli Enti convenzionati, per un totale di ulteriori Euro 132.400,00.
- Il budget per i "**traslochi**" rappresenta quota parte del contratto FM4; l'importo di Euro 250.000,00 si riferisce al servizio di trasloco ordinario, interno ed esterno. L'importo è rimasto in linea con il 2025, mentre l'importo di Euro 25.000,00 si riferisce al servizio di facchinaggio e traslochi extra Consip e/o con mezzi meccanici.
- Nella voce "**Servizi informatici e licenze software**", l'importo più rilevante è relativo alle *Licenze e sviluppo software* che comprendono i costi che derivano da:
- canoni di hosting in cloud e assistenza informatica per gli applicativi gestionali CINECA. Rientrano nei canoni CINECA anche i canoni a consumo relativi alle attività di mantenimento e migrazione dei servizi in hosting relativi a tutti i siti web satelliti dell'Ateneo,

- canoni relativi al database locale Oracle (in fase di migrazione su cloud), ponte tra i dati registrati nei grandi applicativi gestionali CINECA e gli applicativi e i siti sviluppati dal Settore a complemento del supporto alle attività istituzionali (applicazioni di servizio, cruscotto per i docenti; siti web);
- canoni di licenza dovuti a strumenti di sviluppo necessari al realizzo efficace e efficiente delle attività dell'Area ICT (Siteimprove, Figma, DBeaver) o richiesti dalla governance (ChatGPT)
- canoni degli applicativi in cloud per la Gestione delle Presenze (JobTime), per la creazione di forms (Elixforms) e quello per la valutazione della Didattica (SysValDid).

Alle attività sopra riportate vanno aggiunti anche i costi di sviluppo software relativo a personalizzazioni, ulteriori sviluppi, consulenze a consumo negli ambienti ESSE3, UGOV, Titulus, IRIS, U-Web, Il Mio Profilo– in particolare per il 2026 è previsto l'avvio dei moduli GDA, Punti Organico e l'assistenza per il completamento del Portale Trasparenza

- Per quanto riguarda la gestione delle *licenze software Campus* i costi indicati sono relativi a:
  - canoni del contratto attraverso la convenzione CRUI per i prodotti della Suite Microsoft 365 (Posta elettronica, Teams, OneDrive, ...) per il Personale e gli Studenti del campus, inclusi i contratti di assistenza professionale Microsoft Unified Support, il costo dei servizi in cloud Azure (es: Moodle);
  - adozione, per un sottoinsieme individuato del Personale, dell'Artificial Intelligence per i prodotti della Suite Microsoft 365, al fine di modernizzare i processi di lavoro ed aumentare la produttività;
  - software fondamentali per alcuni Uffici dell'Amministrazione Centrali, quali AutoCAD, Revit, Tableau
  - software d'ufficio quali Adobe, Teamviewer, nonché altri software specifici relativi all'Helpdesk e alle attività dei tecnici ICT;
  - canone CRUI per la gestione della convenzione.
- I costi relativi ai servizi di manutenzione, assistenza e alle licenze annuali per software a supporto del *Servizio Bibliotecario di Ateneo e Polo Museale*, si riferiscono principalmente a:
  - canoni di manutenzione e assistenza per l'infrastruttura informatica (postazioni di lavoro, stampanti multifunzione, terminal server);
  - servizi per la dematerializzazione delle tesi di laurea cartacee specialistiche e magistrali con certificazione di processo;
  - licenze sw EzProxy (Proxy per utilizzo congiunto risorse elettroniche da parte di UniTS e Azienda sanitaria, come da Accordo Attuativo prot. n. 49000 del 15/12/2017), Pressflow per la gestione delle pubblicazioni EUT e sw Nodegoat per la valorizzazione del sistema SMARTS;
  - servizi bibliotecari condivisi, Portale Unity FVG, come da Accordo di programma tra l'Università degli Studi di Udine e l'Università degli Studi di Trieste, 13/06/2012, poi esteso alla Sissa, per il Portale della ricerca Unity FVG, e attualmente ospitato sul cloud Amazon AWS;
  - servizi di manutenzione e hosting relativi agli archivi digitali di Ateneo "OpenstarTS" e all'archivio dei documenti ad uso della Commissione di Esperti per la Valutazione (CEV) per l'Accreditamento Periodico delle Sedi e dei Corsi di Studio;
  - dal 1/1/2026 con l'attivazione del nuovo contratto poliennale SebinaNext si sosterranno anche il canone per il servizio in cloud e la relativa assistenza sistemistica.
- Relativamente agli *altri servizi informatici* sono inseriti i costi relativi alla migrazione dell'attuale contratto LAMP di hosting verso il Virtual Data Center che CINECA mette a disposizione di UniTS, per una completa gestione interna da parte dell'Area dei Servizi ICT del parco macchine su cloud CINECA, almeno per le parti di siti web satelliti e corollari dell'Ateneo sviluppati e gestiti dal Settore; i servizi di firma remota (helpdesk e integrazione), rilascio smart card e servizi SPID direttamente affidati ad Infocert (fornitore del servizio di firma digitale) oltre ai servizi di conservazione sostitutiva, PEC, firma

digitale, rilascio e rinnovo dello SPID ad uso professionale e all'attività relative ai test di ammissione alle scuole di specializzazione medica.

- Relativamente al servizio di **Portierato**, la previsione per l'esercizio 2026 si riferisce al servizio di portierato base negli edifici dell'Ateneo e al servizio di portierato avanzato negli uffici universitari per un totale di Euro 2.615.000,00. A questo importo si aggiunge l'adeguamento del contratto FM4, tramite atto aggiuntivo, in seguito ai nuovi orari di apertura degli edifici e delle aule studio per Euro 474.000,00 e altri Euro 80.000,00 che riguardano l'attivazione di nuovi servizi di portierato previsti per la Palazzina F1ed F2 in consegna nel 2026. La spesa totale per questa voce è lievemente aumentata in quanto sono aumentate le richieste per il servizio di portierato base nonostante la previsione di assunzione di nuovo personale a seguito dei concorsi del 2025.
- L'importo richiesto per la **"Sorveglianza e custodia"** può essere così suddiviso: Euro 171.494,00 sarà utilizzato a copertura del costo annuale del servizio di guardiania e custodia, in riferimento al contratto per il Polo di Gorizia che, dopo l'adesione alla CUCSA regionale e a partire dal 2025, coprirà anche quota parte del servizio di portierato della sede di Gorizia. Ulteriori Euro 897.238,00 si riferiscono alla copertura del costo annuale del servizio di guardiania e custodia in riferimento al contratto che partirà dal 01/01/2026 con adesione alla CUCSA regionale. L'aumento è dovuto al servizio di telesorveglianza, sempre compreso nell'adesione, in corso di implementazione. Rientrano in questa voce anche i rimborsi agli Enti convenzionati relativi alla sorveglianza e custodia per un totale di Euro 52.600,00.
- **"Servizi bibliotecari"**: sulla base del Contratto 2025-2027 per i Servizi integrati di biblioteca dell'Università degli Studi di Trieste, nel 2026 l'apertura al pubblico di tutte le biblioteche SBA impegnerà per una spesa pari ad Euro 725.000,00, alla quale si aggiungono Euro 6.000,00 a copertura del contributo da versare all'Università di Udine in base a quanto concordato con il Protocollo operativo dell'Accordo quadro per la gestione in forma condivisa di servizi amministrativi, informatici, bibliotecari e tecnici di supporto alla didattica e alla ricerca tra l'Università degli Studi di Trieste e l'Università degli Studi di Udine per la gestione condivisa della Biblioteca della Sede di Pordenone. Vanno inoltre ad aggiungersi i costi relativi alla prosecuzione del servizio di riordino e valorizzazione del materiale archivistico - documentario del Lascito Antonio Fonda Savio.
- L'importo relativo alla **"Manutenzione ordinaria immobili e aree verdi"** si compone di alcune voci incompressibili (ovvero quelle relative agli interventi di manutenzione ordinaria normativamente e progettualmente previsti) e di altre, comprimibili, che definiscono la stima di specifici interventi ipotizzati in ragione delle richieste pervenute in corso d'anno. Sono comprese anche le risorse per la stipula di alcuni accordi quadro (alcuni in via diretta, altri con gara di appalto) per consentire all'Ufficio manutenzioni ordinarie di operare con sempre maggiore tempestività per mantenere costante il decoro delle sedi universitarie. Gli interventi più importanti per importo riguardano l'Accordo Quadro per i lavori di manutenzione del fabbro serramentista su tutti gli edifici universitari, l'Accordo Quadro per i lavori di tinteggiatura su tutti gli edifici universitari, l'Accordo Quadro per lavori di pavimentazione interna, l'intervento sul controsoffitto del quarto piano dell'edificio C11, nell'ambito di interventi manutentivi non programmati ma necessari in ragione della vetustà del manufatto e il rifacimento della recinzione dell'orto botanico.

Per quanto concerne la **"Manutenzione delle aree verdi"**, la previsione risulta in leggero aumento rispetto allo scorso anno. In questa voce è compreso il budget richiesto per la manutenzione ordinaria delle aree verdi in base al contratto FM4 che, compresa la quota extra canone, ammonta ad Euro 204.000,00. A tale importo si aggiungono Euro 50.000,00 che si riferiscono agli interventi urgenti per la messa in sicurezza delle aree verdi di Trieste e Gorizia riguardanti i confini e le recinzioni anti cinghiali, nonché al mantenimento dei terreni di via Puccini e delle proprietà. L'importo comprende anche gli interventi su un albero classificato come monumentale per vetustà e dimensioni e la gestione periodica dei pendii retrostanti l'edificio N (Castelletto).

Nel corso dell'esercizio 2026 è previsto inoltre l'allestimento della sezione dell'orto botanico dedicata alle erbe medicinali che risanerà l'area occupata dall'area occupata da manufatti fatiscenti in via di demolizione. Verrà inoltre individuato l'operatore economico incaricato della manutenzione ordinaria stagionale dell'orto stesso, che prevede taglio e sfalcio dei prati, potatura arbusti, pulizia fogliame ecc. L'appalto avrà una durata di 12 mesi solari per un totale di 400 ore.

- **“Utenze (acqua, gas, energia elettrica, telefonia) e smaltimento rifiuti”:** Per quanto concerne le **“Utenze”**, vengono stimati e richiesti gli importi atti a far fronte ai consumi derivanti dai contratti di somministrazione di servizi (prevalentemente in ambito Convenzioni Consip) quali: elettricità, gas, acqua e telefonia. La somma richiesta per far fronte al pagamento delle utenze relative ai consumi di energia elettrica, gas e acqua rimane sostanzialmente in linea rispetto al 2025. Per quanto riguarda il rimborso delle utenze agli Enti Convenzionati è stato previsto un importo pari ad Euro 92.900,00.

La voce **“smaltimento rifiuti”** Si tratta di una stima dei costi calcolati sui contratti attualmente in essere e su quelli da affidare concernenti la gestione dei rifiuti speciali pericolosi e non pericolosi compresi lo smaltimento dei rifiuti radioattivi e l'asporto di carcasse di animali per Euro 306.852,00.

- L'importo previsto di Euro 340.000,00 come quota annuale **“FRA - Fondo per la Ricerca di Ateneo”**, da erogare ai Dipartimenti è riferito alle seguenti attività:
  - *linea A - sostegno alla ricerca dei Dipartimenti:* Euro 320.000,00 per la copertura di costi di esercizio;
  - *linea C - copertura di specifici costi su progetti, non ammissibili dall'ente finanziatore:* Euro 20.000,00.

La *linea B* ha l'obiettivo di facilitare e sostenere l'inizio dell'attività di ricerca del personale docente e ricercatore neo assunto ai sensi delle linee guida per il Fondo di ricerca di Ateneo emanato con il Decreto rettorale 165/2025 del 15 febbraio 2025. Per l'anno 2026 l'Ateneo ha previsto complessivamente Euro 160.000,00, di cui Euro 48.000,00 in c/esercizio per RTT e PA stimati in 16 posizioni.

Anche per l'anno 2026, fermo restando lo stanziamento complessivo di Euro 500.000,00 per la linea A, la proporzione fra quota in conto esercizio e quota in conto capitale rimane invariata in base alle richieste da parte dei Dipartimenti.

- I fondi richiesti a budget per la **Fondazione Portogruaro Campus** sono previsti dalla Convenzione del 15/12/2021 che prevede al novellato art. 6, commi 2 e 3 la corresponsione di un ammontare annuale comprensivo forfettario pari ad Euro 350.000,00 + IVA (Euro 427.000,00) per i servizi resi dalla Fondazione Portogruaro Campus a vantaggio dei corsi di studio attivati presso il Polo di Portogruaro. Si tratta di una convenzione che prevede esclusivamente l'erogazione di servizi legati alla didattica e ai corsi di studio erogati presso il Polo di Portogruaro. Seppur in scadenza nel 2026, immaginando un rinnovo per gli anni successivi, per 2027 e 2028 è stato prudenzialmente previsto a budget il medesimo importo del 2026. L'importo previsto a budget consente di perseguire il seguente obiettivo contenuto nel Piano Strategico di Ateneo F.1.1 - Promuovere un'offerta formativa che risponda alle sfide attuali puntando su innovazione, interdisciplinarietà, connessione con la ricerca e con il territorio.
- Per quanto concerne la voce **“Orientamento studenti in uscita”** il budget totale comprende i due eventi principali che verranno realizzati nel corso dell'anno, quali il Career day job@UniTS, i cui costi generalmente vengono coperti dalle sponsorizzazioni, e *Homecoming* – Storie di Successo UniTS e Aperitivo con gli Alumni per il quale si prevede un finanziamento su L.R. 2/2011 per la quota 2026. Inoltre, sempre grazie al finanziamento previsto dalla L.R. 2/2011 quota 2026, si prevede di realizzare la quarta edizione di *Mentors4UniTS*, nell'ambito del Progetto Alumni e altre attività legate al Progetto Alumni di Ateneo. Sono previsti infine incontri con le imprese che cercano talenti, workshop tematici sulla *career education*, simulazioni di *assessment center* e colloqui individuali, l'affidamento

ad una agenzia per il lavoro di una serie di Laboratori di Orientamento al lavoro da svolgere durante l'anno. Sono infine previste altre iniziative di orientamento al lavoro per studenti, da estendere anche alle scuole superiori.

- Relativamente al budget per la **“Gestione del patrimonio immobiliare”** che ammonta ad Euro 360.150,00, sono state inserite le somme necessarie ai pagamenti delle spese condominiali per gli immobili oggetto di lasciti quali via Lazzaretto Vecchio n. 12, via Crispi n. 64, via dei Porta n. 9 e via Beccaria n. 13. Per gli immobili locati e la cui gestione è affidata ad un soggetto terzo, si prevede una indicativa spesa complessiva a rimborso di Euro 13.000,00 oltre ad un importo massimo di Euro 4.900,00 a titolo di corrispettivo per la prestazione eseguita dal soggetto terzo. Per i costi relativi al Comprensorio S. Giovanni si prevedono spese per Euro 100.000,00, a tal proposito si ritiene opportuno riportare l'importo massimo, in ragione di futuri lavori di messa in sicurezza e adeguamento della rete elettrica del parco e delle quote di rimborso delle spese elettriche al Comune di Trieste. Rientra in questa voce anche il budget riservato alla predisposizione di un accordo quadro al fine di dare un affidamento esterno a tecnici per sanare/regolarizzare la posizione del patrimonio immobiliare presso le conservatorie e/o uffici di competenza, oltre che le spese per le consulenze sugli immobili di proprietà dell'Ateneo: stipula di accordi con l'Agenzia delle Entrate-Agenzia del Territorio nonché con altri Soggetti Governativi per l'emissione di valori di congruità e stime dei cespiti per le finalità che di volta in volta si possono manifestare (ad esempio alienazione di un cespite). Per il 2026 vengono inoltre richiesti Euro 82.350,00 per rilievo e implementazione del software Archibus, contratto che prevede due fasi, in due annualità 2026 e 2027 per l'importo complessivo di Euro 164.700,00 ed un servizio di fornitura e posa in opera delle planimetrie di emergenza presso gli edifici universitari per Euro 30.000,00. Questi ultimi due importi determinano un aumento della previsione rispetto all'esercizio precedente.

- All'interno della voce **“Altri servizi per il funzionamento”** le voci più rilevanti riguardano gli studi di fattibilità, la cui somma richiesta a budget 2026 pari ad Euro 180.000,00. L'importo richiesto a budget 2026 è finalizzato all'affidamento a professionisti esterni della redazione di eventuali DOCFAP che dovessero rendersi necessari (strumento progettuale obbligatorio per nuovi interventi sopra il milione di Euro) o di ulteriori servizi di ingegneria e architettura o di indagine (es. a supporto dei RUP) che dovessero rendersi necessari nel corso dell'anno.

Rientra in questa voce anche il costo per l'utilizzo della sala A del Magazzino n. 28 del Centro Congressi sito in Porto Vecchio per i corsi di laurea in Infermieristica in seguito alla dismissione della sede di via Valmaura per un importo di Euro 309.360,00.

Viene riproposto il costo di Euro 40.000,00 per il funzionamento del servizio di sportello psicologico a beneficio del personale tecnico amministrativo e della comunità studentesca. L'importo si riferisce al budget necessario a copertura del costo annuo del servizio affidato mediante appalto di servizi per il biennio 2025-2026

La somma di Euro 107.500,00 riguarda gli affidamenti volti ad acquisire il servizio di controllo documentale in supporto all'attività di Internal Audit di Ateneo sui progetti PRIN (bandi 2020, 2022 e 2022 PNRR).

Per le spese organizzative per eventi istituzionali dell'a.a. 2025/2026, eventuali conferimenti LHC, catering, ospitalità, delegazioni straniere e Graduation Day sono stati previsti Euro 70.000,00.

Per quanto concerne il servizio di stabulazione dal 2026 i costi del mantenimento e la cura degli animali da laboratorio (appalto 2026-2031) e l'affidamento quinquennale obbligatorio per il servizio del veterinario (inizio 1/01/2026) saranno gestiti dall'Amministrazione Centrale per un importo totale pari ad Euro 353.578,00, mentre i costi della Convenzione tra Area Science Park e l'Università di Trieste e tutti i costi connessi rimarranno in capo al Dipartimento di Scienze della Vita per un totale di Euro 221.237,00.

Inoltre la somma richiesta per il Fondo Sicurezza pari ad Euro 100.000,00 è finalizzata a garantire la sicurezza e qualità degli ambienti con particolare riguardo ai laboratori.

#### **B.VIII.9. Acquisto altri materiali – Euro 492.653,00**

| B) VIII. 9 Acquisto altri materiali                   | Budget 2025       | Budget 2026       | Differenza 2026<br>vs 2025 |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| Acquisto materiali di consumo per manutenzione        | 21.500,00         | 22.700,00         | 1.200,00                   |
| Costo libretti e diplomi                              | 25.000,00         | 25.000,00         | -                          |
| Articoli promozionali e merchandising                 |                   | 77.400,00         | 77.400,00                  |
| Acquisto cancelleria                                  | 84.050,00         | 79.997,00         | - 4.053,00                 |
| Acquisto materiale di consumo EDP                     | 62.750,00         | 85.619,00         | 22.869,00                  |
| Acquisto carburanti                                   | 15.000,00         | 15.608,00         | 608,00                     |
| Acquisto abbigliamento personale tecnico e ausiliario | 16.400,00         | 10.000,00         | - 6.400,00                 |
| Acquisto altri beni e materiali di consumo            | 270.200,00        | 176.329,00        | - 93.871,00                |
| <b>Totale</b>                                         | <b>494.900,00</b> | <b>492.653,00</b> | <b>- 2.247,00</b>          |

L'importo complessivamente richiesto tiene conto delle consuete ed inderogabili necessità segnalate dagli uffici amministrativi all'Ufficio Acquisti e Contratti per l'espletamento delle loro attività tra cui cancelleria, materiali di consumo EDP ad uso dell'Amministrazione Centrale, cui si aggiunge la fornitura di tutto il materiale EDP di consumo messo a disposizione dell'utenza studentesca presso le aule informatiche dell'edificio H3.

Alla voce "Costo libretti e diplomi" viene previsto un importo di Euro 25.000,00, in linea con quello dell'esercizio precedente destinato all'acquisizione di tubi porta diplomi (in adesione all'accordo quadro stipulato nel corso dell'anno 2023) e l'acquisto di carta pergamenata per la stampa dei diplomi universitari di laurea.

Viene richiesto un importo pari ad Euro 10.000,00 sulla voce "Acquisto abbigliamento personale tecnico e ausiliario" finalizzato alla dotazione del personale tecnico di materiale ed abbigliamento antinfortunistico e abbigliamento conforme a canoni di sicurezza nei laboratori.

Si evidenzia anche l'importo di Euro 77.400,00 relativo agli articoli promozionali e merchandising, quali gadget e articoli da distribuire a relatori e referenti UniTs o a Fiere e presentazioni. Per l'esercizio 2026 è stato previsto di creare una voce specifica legata, appunto, a questo riclassificato ministeriale, mentre nel 2025 la previsione di budget era inclusa nella voce di riclassificato ministeriale "Altri costi" (Euro 65.500,00).

Di seguito una rappresentazione in tabella delle voci maggiormente rappresentative:

| B) VIII. 9 Acquisto altri materiali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  | Budget 2026       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------|
| <b>Acquisto beni e materiali di consumo</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  | <b>158.200,00</b> |
| Cancelleria varia per uffici amministrativi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  | 32.000,00         |
| Astucci porta diplomi in accordo quadro quadriennale stipulato nel corso dell'anno 2023, carta pergamenata per diplomi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  | 25.000,00         |
| Accordo quadro Lotto Aule (acquisto di appendiabiti a muro e appendiabiti multipli su ruote)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  | 10.000,00         |
| Accordo quadro Lotto Uffici (acquisto di pannelli, lampade, bacheche e appendiabiti a stelo)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  | 20.000,00         |
| Acquisizione/sostituzione accessori per aule didattiche e per altri uffici del settore o dell'Area                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  | 10.000,00         |
| Acquisto attrezzature e utensili non inventariabili (ad esempio per il giardinaggio) per eventi ed in generale esigenze legate all'attività dell'ufficio                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  | 5.000,00          |
| Acquisto cancelleria specifica per materiale bibliografico (copertine, etichette, materiali per il piccolo restauro dei libri, ecc.); si prevede un maggior costo rispetto agli anni precedenti perché nel corso del 2026 si presenterà la necessità di dotarsi di nuove stampantine per le etichette di collocazione in uso nelle biblioteche e sarà necessario acquistare anche i relativi consumabili (nastri inchiostrianti e etichette adesive)  |  | 7.000,00          |
| Acquisto carta tipografica e consumabili per la rilegatura                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  | 2.000,00          |
| Acquisto di gadget per attività di internazionalizzazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  | 2.000,00          |
| Acquisto di materiale di consumo non rientrante nelle altre categorie merceologiche già indicate come: materiale igienico sanitario, sostituzione e/o acquisto zerbini per ingresso edifici di Ateneo, segnaletica e caretellonistica varia e di emergenza, porta etichette fuori porta, bacheche avvisi su porte e materiale di consumo per Servizio Stampa di Ateneo, e per altre attività istituzionali che dovessero presentarsi in corso d'anno. |  | 10.000,00         |
| Acquisto di materiale di consumo specifico per le biblioteche (reggi libri, porta moduli da tavolo, supporti metallici per l'esposizione delle nuove acquisizioni, ecc.)                                                                                                                                                                                                                                                                              |  | 1.500,00          |
| Acquisto di materiali di consumo per le eventuali esigenze di minuta manutenzione degli immobili acquisiti a seguito di lasciti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  | 200,00            |
| acquisto materiali per servizio economale (non attribuibili a budget specifici delle strutture)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | 2.000,00          |
| Acquisto materiali per la manutenzione degli strumenti per la didattica ( lampade proiettori, batterie, ricambi attrezzature mulimediali)                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  | 5.000,00          |
| Materiale e vestiario antinfortunistico destinato a personale T.A. dell'Ateneo e ad eventuali neoassunti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  | 10.000,00         |
| Toners e consumabili per apparecchiature informatiche amm.ne c.le ed aule informatiche H3 per studenti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  | 16.500,00         |
| <b>Automezzi</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  | <b>13.608,00</b>  |
| Acquisto carburanti per automezzi dell'Amministrazione centrale e del DSV. Contratto con Kuwait Petroleum Italia SpA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  | 13.608,00         |
| <b>Gestione beni museali</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  | <b>5.000,00</b>   |
| Materiale utilizzato per conservare e tutelare i documenti archivistici e i beni museali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  | 5.000,00          |
| <b>Eventi istituzionali, Orientamento in entrata e Promozione dell'Ateneo</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  | <b>85.400,00</b>  |
| Acquisti di articoli per fiere anche internazionali e presentazioni - borse, penne, quadernetti, supporti grafici, allestimenti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | 17.000,00         |
| Materiali per orientamento quali opuscoli, manifesti immatricolazioni e altro materiale (programmi, depliant, piantine campus, divise per il personale)                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  | 20.000,00         |
| Gadget UniTS da distribuire a relatori o referenti UniTS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  | 40.000,00         |
| Merchandising: spese per riassortimenti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  | 5.000,00          |
| 25 copie del volume selezionato per il concorso letterario Science Book of the Year, nell'ambito del Festival Trieste Next, da destinare a omaggi per relatori e alla conservazione nelle biblioteche.                                                                                                                                                                                                                                                |  | 400,00            |
| Realizzazione di materiali per pubblicizzare le iniziative più rilevanti del Sistema Museale di Ateneo (es. la costituzione del Fondo Giulio Bernardi, la collaborazione con l'Associazione culturale Mattador)                                                                                                                                                                                                                                       |  | 3.000,00          |
| <b>Servizi informatici e licenze software</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  | <b>34.000,00</b>  |
| Acquisizione cavi UTP ed in fibra, bretelle, connettori, componentistica per fissaggio ponti radio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  | 1.000,00          |
| Acquisto accessori workstation e server.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  | 15.000,00         |
| Manutenzione e incremento postazioni minute apparati telefonici (cavi, apparecchi, cuffie)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  | 3.000,00          |
| Materiale di consumo informatico (EDP) ad es. saponette wifi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  | 8.000,00          |
| Materiale di consumo informatico per supporto di assistenza fornito da SBA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  | 1.000,00          |
| Smart card nuovi specializzandi con grafica universitaria                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  | 6.000,00          |
| <b>Smaltimento rifiuti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  | <b>20.000,00</b>  |
| Fornitura di imballaggi per rifiuti speciali, etichette adesive, nastri di segnalazione, nastri adesivi con simboli di pericolo. Sono inclusi anche l'acquisto di bidoni per la raccolta di rifiuti indifferenziati per la sostituzione di quelli ormai obsoleti collocati nei locali interni di Ateneo.                                                                                                                                              |  | 20.000,00         |
| <b>Costi Dipartimenti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  | <b>176.445,00</b> |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  | <b>492.653,00</b> |

### B.VIII.11. Costi per godimento beni di terzi – Euro 493.118,00

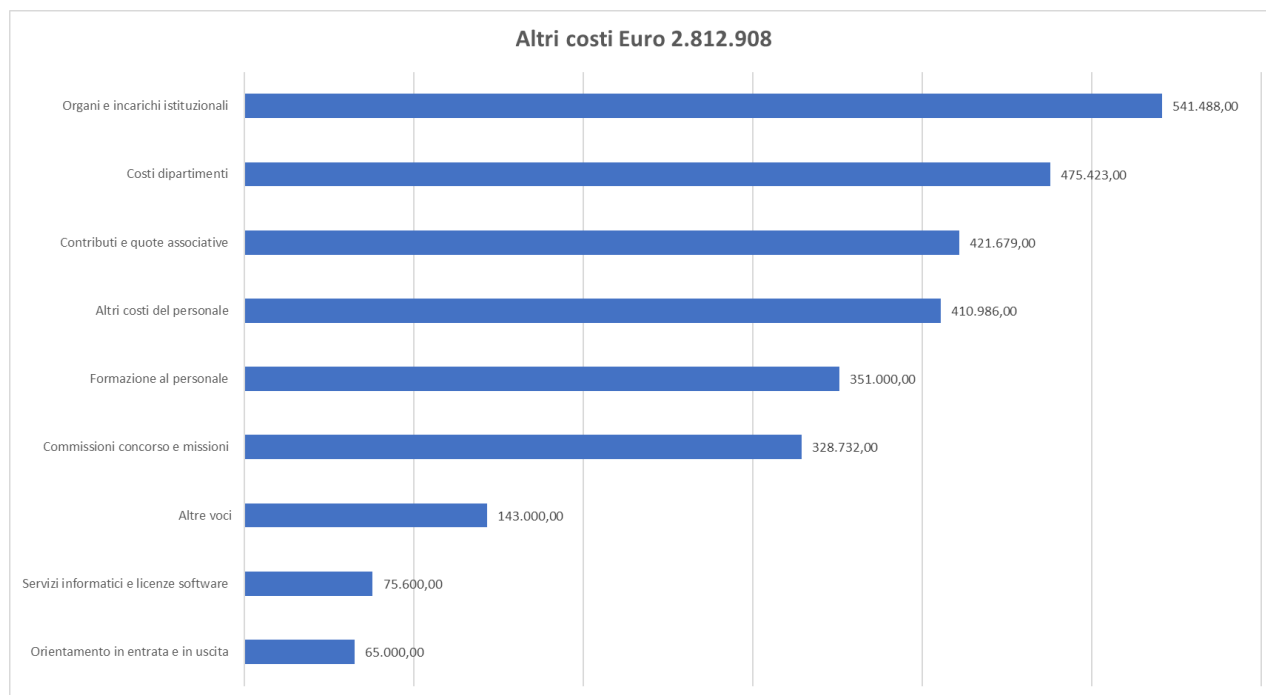
| B) VIII. 11 Costi per godimento beni di terzi                  | Budget 2025       | Budget 2026       | Differenza 2026 vs 2025 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Noleggio attrezzature                                          | 186.672,00        | 181.340,00        | - 5.332,00              |
| Altri costi per godimento beni di terzi                        | 140.700,00        | 144.800,00        | 4.100,00                |
| Affitto stand e aule                                           | 45.000,00         | 50.100,00         | 5.100,00                |
| Noleggio pullman e automezzi                                   | 74.000,00         | 75.851,00         | 1.851,00                |
| Noleggio di altri beni                                         | 40.300,00         | 40.902,00         | 602,00                  |
| Noleggio e leasing apparecchiature telefonia e rete telematica | 125,00            | 125,00            | -                       |
| <b>Totale</b>                                                  | <b>486.797,00</b> | <b>493.118,00</b> | <b>6.321,00</b>         |

Del totale di Euro 493.118,00 le quote più significative riguardano le seguenti voci:

- Per quanto concerne il **“Noleggio attrezzature”** è richiesto un importo totale pari ad **Euro 174.640,00**, che comprende principalmente il pagamento dei canoni di noleggio per 25 macchine multifunzione a colori da installare presso le strutture dell’Amministrazione Centrale, in adesione a nuova convenzione CONSIP “Apparecchiature multifunzione in noleggio 3 – Lotto 6, con auspicabile decorrenza dal 15/01/2026 in sostituzione alle attuali multifunzione in uso i cui contratti di noleggio scadranno nei primi mesi del 2026, oltre ai contratti di noleggio per le stampanti in uso al Servizio Grafico e Stampa di Ateneo e a quelli relativi alle fotocopiatrici per le sedi Dipartimentali.  
Vi è inoltre una quota di Euro 40.000,00 relativa al pagamento dei canoni di noleggio per l'anno 2026 di n. 40 erogatori d'acqua installati presso gli edifici di Ateneo in adesione all’accordo quadro Adriatica Acque ed al nuovo accordo quadro stipulato nel 2025 con la società CDA di Cattelan srl. Infine è previsto anche un budget da impiegare per nuovi eventuali noleggi di attrezzature che dovessero rendersi necessarie in corso d’anno.
- **“Altri costi per godimento beni di terzi”**, nella cui voce si annovera il budget necessario per il rimborso ad ASUGI delle spese di gestione per l’utilizzo del magazzino sito in Strada della Rosandra n. 24 (TS) valutato in 38.000,00 Euro (il contratto di comodato d’uso con rimborso dei costi di gestione è stato stipulato nel 2021 per la durata di 9 anni); il rimborso delle spese di gestione ad ASUGI per l’utilizzo di una parte del cd Spazio Rosa sito all’interno del comprensorio del Parco di San Giovanni in via Bottacin 4 per un importo indicativo di Euro 17.000,00; il rimborso delle spese all’EDR per l’utilizzo della Palazzina T sita nel comprensorio del Parco di San Giovanni in via Weiss 15 per Euro 22.000,00. Da menzionare anche il rimborso spese al Comune di Trieste per l’utilizzo della Centrale Idrodinamica in Porto Vecchio per Euro 65.000,00. Infine questa voce compendia anche la quota di spettanza al Comune di Trieste per l’immobile sito in via dell’Università 7 per 800,00 Euro.
- I costi relativi al **“Noleggio pullman e automezzi”** si riferiscono alla copertura dei contratti in essere per il noleggio di 7 automezzi, compresa l’autovettura elettrica del progetto Noemix e il nuovo mezzo a disposizione del Rettorato. La richiesta di budget è aumentata in seguito della scadenza del contratto Leaseplan, in quanto i costi delle auto in Consip sono risultati raddoppiati.  
In questa voce sono ricompresi anche i costi per il noleggio dei mezzi di trasporto per i viaggi di istruzione.
- All’interno della voce **“Affitto stand e aule”** rientrano i costi relativi alle spese per le fiere e i saloni dello studente nell’ambito dell’orientamento in entrata. Nel 2026 verranno confermate le adesioni a pacchetti di Fiere e Saloni realizzate nel 2025, in relazione alle offerte che perverranno dalle organizzazioni di eventi di orientamento dopo aver valutato internamente le proposte e successivamente la loro fattibilità organizzativa compatibilmente con i calendari delle manifestazioni. In questa voce rientrano anche i costi che riguardano i rimborsi dovuti agli Enti convenzionati (Burlo Garofolo).

#### **B.VIII.12. Altri costi – Euro 2.812.908,00**

Le voci di budget inserite nella voce “altri costi” riguardano:



In merito alla voce **“Altri costi”**, si precisa che la contrazione del budget 2026, rispetto al 2025 (Euro - 162.748,00), deriva principalmente da una riduzione del budget relativo alla quota del Rimborso all’INAIL per gli infortuni sul lavoro (già effettuata a partire dal 2025 in seguito ad un’analisi dell’andamento delle richieste effettive da parte dell’Istituto al nostro Ateneo), nonché da un’allocazione più precisa dei costi relativi alle scuole di specializzazione.

- Per quanto concerne la voce **“Altri costi del personale”**, troviamo i sussidi e le provvidenze, in osservanza alle previsioni contrattuali dell’accordo sindacale in materia di Welfare del personale di cui alla delibera CdA del 30 settembre 2021, con la quale – tra l’altro - sono estese al personale docente e ricercatore le misure di welfare, nonché della delibera del C.d.A. 30 maggio 2025, con cui è stata autorizzata la sottoscrizione del Contratto collettivo integrativo di Ateneo riguardante il “Regolamento sussidi a favore del personale per rilevanti esigenze personali o familiari del dipendente”, sono previsti costi pari ad Euro 320.000,00, sia per la corresponsione di sussidi al personale, che per contribuzione alle spese sostenute dal personale per asili nido, istruzione, centri estivi, mense e doposcuola dei figli a carico.

Altro importo rilevante riguarda il rimborso INAIL per gli infortuni sul lavoro per un totale di Euro 100.000,00.

A seguito dell’adozione, nel corso dell’anno 2023, del “Regolamento per lo svolgimento della prestazione lavorativa a distanza (telelavoro) vengono previste le risorse necessarie al rimborso forfetario mensile delle spese connesse ai consumi energetici e telefonici degli interessati (Euro 40,00- pro capite, ex art. 11 del regolamento). Atteso il numero di posizioni attuali di telelavoro e il numero massimo di posizioni attivabili, e tenuto conto di un possibile adeguamento dell’importo pro capite in base all’indice ISTAT, la spesa stimata annua, ammonta ad Euro 9.500,00.

- La voce **“Organi ed incarichi istituzionali”** riguarda i costi relativi alle indennità di carica, Collegio dei Revisori dei conti, Nucleo di Valutazione, nonché i gettoni di presenza per membri interni ed esterni. La richiesta di budget per l’anno 2026 è stata calcolata in applicazione della delibera del C.d.A. n. 592/2023 del 20 dicembre 2023, che ha stabilito, secondo quanto previsto dall’art. 11 del DPCM 143/2022, di aumentare l’importo del gettone di presenza per i Componenti del CdA da 139,50 Euro a 240,00 Euro. Contestualmente il CdA ha deliberato, altresì, di riservarsi l’analisi dell’adeguamento anche dei gettoni di presenza dei Componenti del Senato Accademico. In attesa di un riscontro da

parte del Ministero, che autorizzi l'aumento degli importi, in applicazione al principio di prudenza, si conferma la richiesta così come disposto con la delibera sopra indicata (n. 592/2025 del 20 dicembre 2023). Sono esclusi dall'erogazione dei gettoni di presenza i Componenti che ricoprono cariche di diritto ( Rettore) e coloro che sono fruitori di indennità di carica (Direttori di Dipartimento). Per quanto riguarda i gettoni di presenza per membri interni ed esterni di SA e CdA sono stati calcolati applicando il principio di prudenza ed ipotizzando, oltre alle sedute ordinarie degli Organi, 11, eventuali convocazioni straordinarie nella misura massima di 2.

Il pagamento delle indennità di carica è stato determinato dal CdA del 20/12/2019 per Rettore, Pro Rettore, Collaboratori, Delegati, Referenti e Direttori di dipartimento e componenti del Presidio di qualità. La cifra è determinata in base a quanto stabilito dal CdA del 20/12/2019, nonché con l'applicazione della delibera del CdA del 20/12/2023 (si è ancora in attesa di autorizzazione da parte del MUR per la concreta attuazione delle previsioni del DPCM 143/2022), al numero di delegati/collaboratori nominati dal Rettore con rispettivi provvedimenti rettorali. Si prevede un costo complessivo di Euro 275.900,00 cifra corrispondente al massimo di persone nominabili senza doppio incarico cui aggiungere gli oneri riflessi. La diminuzione che emerge dal confronto con l'anno 2025 non è reale ma è data solo da una stima in eccesso effettuata in tale anno. In concreto, il costo rimane invariato nel biennio considerato.

Il Nucleo di valutazione è in fase di costituzione e sarà composto da 4 componenti esterni (tra cui il Presidente) e 3 componenti interni per il triennio 2025-2028. I compensi lordo collaboratore / lordo dipendente per il nucleo sono stati determinati con delibera CdA del 28 giugno 2019. L'importo totale tiene conto degli oneri riflessi differenziati: Inps gestione separata per i componenti esterni e aliquota del 24,2% fissa per gli interni, oltre all'IRAP pari all'8,5%. L'importo complessivo annuo è determinato in Euro 44.000,00.

Il Collegio dei Revisori è stato costituito con DR 915/2024 del 23/06/2024 per il triennio 2024/2027 e l'importo previsto per il 2026 è pari ad Euro 41.170,00.

Segue tabella riassuntiva:

| Organi e incarichi istituzionali                                                                                                                                                                                                                                                                   | Budget 2025       | Budget 2026       | Differenza 2026 vs 2025 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Indennità di carica - Rettore /Prorettore/Componenti CdA in applicazione all'aumento come da DPCM 143/2022; indennità ai Delegati del Rettore; gettoni presenza a membri interni ed esterni di CdA, SA                                                                                             | 397.900,00        | 355.900,00        | - 42.000,00             |
| Oneri su indennità di carica di base                                                                                                                                                                                                                                                               | 75.749,00         | 66.768,00         | - 8.981,00              |
| Pagamento indennità per componenti interni ed esterni del Nucleo di Valutazione, nella misura determinata dal cda suscettibile di variazione                                                                                                                                                       | 44.000,00         | 44.000,00         | -                       |
| Rimborso spese di viaggio membri esterni NUV per riunioni e audizioni ai Corsi di Studio/Dottorati/Dipartimenti                                                                                                                                                                                    | 9.800,00          | 12.800,00         | 3.000,00                |
| Oneri accessori (24%) calcolato sui gettoni di presenza spettanti ai membri interni di SA e CA                                                                                                                                                                                                     | 8.500,00          | 8.500,00          | -                       |
| Pagamento indennità componenti Collegio Revisori, nella misura determinata dal Cda del 30/10/2020 e gettoni di presenza                                                                                                                                                                            | 41.170,00         | 46.170,00         | 5.000,00                |
| Rimborso spese di viaggio della Coordinatrice del NuV o di altro componente delegato per partecipazione ad incontri organizzati a livello nazionale da ANVUR, CONVUI (si stimano possibili 2-3 incontri all'anno)                                                                                  | 1.500,00          | 1.000,00          | - 500,00                |
| Rimborso spese di viaggio del presidente del PQ e/o di altro componente da lui delegato per partecipazione ad incontri organizzati a livello nazionale da ANVUR, CONPAQ o dal coordinamento dei PQ del Triveneto (si stimano possibili 2 incontri all'anno nel Triveneto e 1-2 incontri nazionali) | 1.500,00          | 1.500,00          | -                       |
| Rimborso viaggio a Componenti esterni Organi istituzionali residenti fuori TS                                                                                                                                                                                                                      | 1.500,00          | 1.500,00          | -                       |
| Missioni componenti Organi collegiali (personale docente) per conto dell'Ateneo                                                                                                                                                                                                                    | 800,00            | 800,00            | -                       |
| Missioni componenti organi collegiali personale TA per conto dell'Ateneo                                                                                                                                                                                                                           | 750,00            | 750,00            | -                       |
| Rimborso spese viaggio membri CUG                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1.500,00          | 1.500,00          | -                       |
| Quota iscrizione conferenza Nazionale Organismi di Parità - CUG                                                                                                                                                                                                                                    | 300,00            | 300,00            | -                       |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>584.969,00</b> | <b>541.488,00</b> | <b>- 43.481,00</b>      |

- Per quanto concerne la voce **“Contributi e quote associative”** si nota un aumento degli importi richiesti in sede di budget che rivestono carattere di obbligatorietà in quanto sono sorti in dipendenza da rapporti associativi, approvati dagli Organi di governo dell'Ateneo. Detti rapporti associativi prevedono il versamento di una quota annuale versata dall'amministrazione centrale e rimborsata, ove possibile individuare uno o più dipartimenti interessati, dai dipartimenti medesimi.

L'adesione a Consorzi ed altri enti esterni risponde nella maggior parte dei casi all'obiettivo del Piano Strategico R.2.1 - Migliorare la capacità di attrarre risorse per la ricerca.

Per il 2026 sono state previste a budget le quote già versate per i medesimi enti del 2025, con l'aggiunta di quattro nuove quote associative per i seguenti enti:

- Associazione Alleanza Quantistica Italiana (AQI), adesione in via di perfezionamento ottobre 2025
- Fondazione Agorai Innovation Hub, adesione effettuata nel 2025
- INEST 2.0: prosecuzione dell'adesione al Consorzio iNEST, Ecosistema dell'innovazione la cui partecipazione era finanziata negli anni precedenti a carico del relativo progetto PNRR la cui conclusione è prevista al 31/12/2025. È stata prevista la quota partecipativa a carico del bilancio nel caso in cui l'Ateneo intenda proseguire l'adesione al Consorzio
- Fondazione Internazionale Trieste per il Progresso e la Libertà delle Scienze - FIT: dal 2025 è stato approvato un nuovo statuto che prevede una quota di partecipazione a carico dei soci

Da notare anche i contributi da erogare al CRUT (Euro 22.000,00) e l'adesione a network internazionali che accrescano l'academic reputation dell'Ateneo.

Sempre all'interno di questa voce rientra l'importo relativo al contributo previsto dalla Convenzione sottoscritta nel 2016 con il Collegio universitario L. Fonda. La convenzione prevede la corresponsione di un contributo quale incentivo all'istituzione di un Collegio universitario di merito. L'obiettivo che si intende perseguire corrisponde a quanto previsto dal Piano Strategico all'obiettivo F.1.1 - Promuovere un'offerta formativa che risponda alle sfide attuali puntando su innovazione, interdisciplinarietà, connessione con la ricerca e con il territorio.

Segue tabella riassuntiva.

| Contributi e quote associative                                                                                 | Budget 2026       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Contributo a favore del collegio Fonda come da delibera Cda                                                    | 200.000,00        |
| Quota associativa Fondazione Italiana Fegato                                                                   | 30.000,00         |
| Quote associative CRUI e CODAU                                                                                 | 28.000,00         |
| Quota INEST 2.0                                                                                                | 25.000,00         |
| Contributo a favore del CRUT - Circolo Ricreativo Università di Trieste                                        | 22.000,00         |
| Quota Agorai Innovation Hub - Generali                                                                         | 20.000,00         |
| Adesione a network internazionali che accrescano l'academic reputation dell'Ateneo                             | 15.000,00         |
| Contributo a Coro e Orchestra di Ateneo                                                                        | 12.000,00         |
| Quota associativa al Collegio Fonda                                                                            | 16.500,00         |
| Quote associative Cluster nazionali (Spring, BIG, Energia, Trasporti 2020, TICHE) + Associazione HER           | 10.320,00         |
| Adesione annuale "Agenzia per la Promozione della Ricerca Europea" anno 2026                                   | 7.500,00          |
| Adesione ad associazioni culturali-scientifiche per banche dati servizi bibliotecari                           | 7.500,00          |
| Creazione di un Joint Grants Office per incrementare la collaborazione scientifica tra gli atenei partner T4EU | 7.300,00          |
| Quota Fondazione FIT                                                                                           | 5.000,00          |
| Associazione Alleanza Quantistica Italiana (AQI)                                                               | 5.000,00          |
| Quota associativa Netval                                                                                       | 3.000,00          |
| Adesione alla Associazione APENET                                                                              | 2.500,00          |
| Adesione associazioni Aicun-Euprio-EAIE                                                                        | 2.000,00          |
| Adesione UPI, CdA 28/09/2018 - Adesione AISA, CdA 01/04/2016                                                   | 2.000,00          |
| Quota associativa RUS                                                                                          | 800,00            |
| Quota associativa IRCI                                                                                         | 259,00            |
| <b>Totale</b>                                                                                                  | <b>421.679,00</b> |

- Per quanto attiene la **Formazione al personale**, complessivamente vengono confermate le risorse economiche di bilancio destinate alle attività di Formazione assegnate negli anni precedenti, atteso

anche il trend di utilizzo che, nonostante l'incremento costante e deciso della proposta formativa, evidenzia la sostanziale sufficienza delle risorse attribuite annualmente.

Un tanto, anche in considerazione dei contenuti delle Direttive emanate dal Ministro della Pubblica Amministrazione, sen. Paolo Zangrillo, "Pianificazione della formazione e sviluppo delle competenze funzionali alla transizione digitale e amministrativa promosse dal PNRR" dd. 23/03/2023 e "Valorizzazione delle persone e produzione di valore pubblico attraverso la formazione. Principi, obiettivi e strumenti" dd. 14/01/2025 le quali prevedono, in sintesi, che le Pubbliche Amministrazioni:

- forniscano attività di formazione digitale ad almeno il 30% del personale, valore da incrementarsi al 55% entro il 2024 e ad almeno il 75% entro il 2025 entro sei mesi dall'iscrizione a Syllabus;

- mettano lo sviluppo delle conoscenze, competenze e capacità delle persone al centro della strategia di gestione e di rinnovamento delle risorse umane: le amministrazioni devono sostenere tale sviluppo e la crescita in tutte le fasi della vita lavorativa dei dipendenti;

- rafforzino le politiche di formazione anche attraverso il proprio PIAO, laddove gli obiettivi formativi annuali e pluriennali devono essere finalizzati ai processi di pianificazione della formazione secondo le logiche del project management, al raggiungimento della completa alfabetizzazione digitale, allo sviluppo delle conoscenze tecniche e di quelle trasversali e manageriali. La formazione del personale costituisce nel PIAO una delle determinanti della creazione di valore pubblico (impatto interno ed esterno alle amministrazioni);

- prevedano l'obbligatorietà e la necessità della formazione a cui sono associati profili di responsabilità previsti nel Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance, il quale è finalizzato, tra l'altro, alla crescita delle competenze professionali e al miglioramento qualitativo dell'organizzazione: è necessario rafforzare le politiche di gestione delle risorse umane, in modo da recuperare la motivazione alla formazione e da valorizzare appieno il ruolo della formazione come fattore motivante all'azione pubblica;

- garantiscono a ciascun dipendente almeno 40 ore di formazione all'anno dedicate al miglioramento delle competenze di leadership e soft skill, di quelle per l'attuazione delle transizioni amministrativa, digitale ed ecologica e delle competenze relative ai valori e principi che contraddistinguono il sistema culturale delle pubbliche amministrazioni.

Le risorse abitualmente destinate all'istituto risultano garantire tali obiettivi, atteso che l'Ateneo risulta già allineato all'indirizzo ministeriale e che, inoltre, diverse iniziative formative sulle tematiche citate sono di carattere gratuito o vengono organizzate all'interno dell'Ateneo, con costi molto ridotti rispetto all'affidamento all'esterno.

Il Piano di formazione 2026 ha ad oggetto le seguenti azioni prioritarie:

1. realizzazione del Piano di Formazione dell'Ateneo destinato al personale TA, cel e dirigente
2. formazione fuori sede del personale tecnico amministrativo e cel
3. formazione fuori sede del personale dirigente e del Direttore Generale

tenendo in considerazione le esigenze determinate dall'evoluzione organizzativa, conseguente alle recenti normative in tema di lavoro pubblico e di lavoro agile.

In prosecuzione del percorso formativo avviato nell'anno 2025, vengono allocati a budget ulteriori Euro 150.000,00 a gravare sul "Fondo Innovazione" di cui all'art. 45 del D. Lgs. n. 36/2023 (c.d. Codice

Appalti”) al fine dell’erogazione della formazione specialistica obbligatoria (60 ore + esame) per una stima di 30 unità di personale operante nella Stazione appaltante.

#### B.IX. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In contabilità economico-patrimoniale, secondo il principio di competenza, il costo delle immobilizzazioni viene ripartito tra gli esercizi di vita utile al bene, facendo partecipare per quote alla determinazione del risultato dei singoli esercizi. Gli schemi di budget, come previsti dal D.L. n. 34 del 15/01/2025 prevedono l’iscrizione degli ammortamenti tra i costi di esercizio.

Gli importi iscritti in questa voce per **Euro 2.784.273,00** (di cui Euro 144.535,00 su immobilizzazioni immateriali ed Euro 2.639.738,00 su immobilizzazioni materiali) rappresentano la stima degli ammortamenti per l’esercizio 2026. Nelle tabelle si fornisce la specifica della distribuzione degli ammortamenti a carico dell’amministrazione centrale e dei dipartimenti

| B) IX. 1. Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | Budget 2025       | Budget 2026       | Differenza 2026<br>vs 2025 |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| Amministrazione centrale                            | 127.770,00        | 118.796,00        | - 8.974,00                 |
| Dipartimenti                                        | 81.293,00         | 25.739,00         | - 55.554,00                |
| <b>Totale complessivo</b>                           | <b>209.063,00</b> | <b>144.535,00</b> | <b>- 64.528,00</b>         |

| B) IX. 2. Ammortamenti immobilizzazioni materiali | Budget 2025         | Budget 2026         | Differenza 2026<br>vs 2025 |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|
| Amministrazione centrale                          | 899.778,00          | 986.696,00          | 86.918,00                  |
| Dipartimenti                                      | 1.562.920,00        | 1.653.042,00        | 90.122,00                  |
| <b>Totale complessivo</b>                         | <b>2.462.698,00</b> | <b>2.639.738,00</b> | <b>177.040,00</b>          |

Le aliquote di ammortamento applicate, sono invariate rispetto all’esercizio precedente, e sono riepilogate nella seguente tabella:

| Categoria                                           | % ammortamento |
|-----------------------------------------------------|----------------|
| Terreni                                             | 0,00%          |
| Fabbricati                                          | 2,00%          |
| Impianti                                            | 10,00%         |
| Altre immobilizzazioni materiali:                   |                |
| autovetture, motocicli                              | 25,00%         |
| equipaggiamento e vestiario, animali da laboratorio | 20,00%         |
| Strumentazioni scientifiche                         | 33,33%         |
| Attrezzature informatiche                           | 33,33%         |
| Altre attrezzature                                  | 20,00%         |
| Mobili e arredi                                     | 10,00%         |

La previsione degli ammortamenti è stata effettuata simulando le quote di ammortamento che graveranno nell’anno 2026 sui beni già caricati in inventario al 30 settembre 2025, stimando al contempo gli acquisti di beni in base al budget investimenti non utilizzato alla medesima data. Nell’esercizio 2026 (e anche per le stime effettuate sugli esercizi 2027 e 2028) le quote di ammortamento trovano copertura nelle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, già accantonate per i relativi investimenti, in seguito alla decisione di dare copertura integrale agli investimenti per una ragione di prudenza.

Nella tabella che segue vengono esposti i risultati di tale simulazione, i dati previsionali degli ammortamenti suddivisi per Unità Organizzativa che ha effettuato l’investimento.

| Unità Organizzativa                                                      | B) IX. 1.<br>Ammortamenti<br>immobilizzazioni | B) IX. 2.<br>Ammortamenti<br>immobilizzazioni | Totale              |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------|
| <b>Amministrazione</b>                                                   | <b>118.796,00</b>                             | <b>986.696,00</b>                             | <b>1.105.492,00</b> |
| Ateneo Comune                                                            |                                               | 1.431,00                                      | 1.431,00            |
| Settore Acquisti, Contratti e Patrimonio                                 |                                               | 65.231,00                                     | 65.231,00           |
| Settore Impianti e Sicurezza                                             | 5.871,00                                      | 312.861,00                                    | 318.732,00          |
| Settore Manutenzioni e Opere                                             | 17.669,00                                     | 165.353,00                                    | 183.022,00          |
| Settore Orientamento e Servizi agli studenti                             |                                               | 753,00                                        | 753,00              |
| Settore Personale Docente                                                |                                               | 14.785,00                                     | 14.785,00           |
| Settore Servizi alla Ricerca e terza missione                            |                                               | 4.106,00                                      | 4.106,00            |
| Settore Servizi IT, didattica innovativa e multimedia                    | 26.821,00                                     | 128.908,00                                    | 155.729,00          |
| Settore Sicurezza e infrastrutture telematiche                           | 17.084,00                                     | 212.503,00                                    | 229.587,00          |
| Settore Sistemi Informativi                                              | 37.566,00                                     | 4.255,00                                      | 41.821,00           |
| Sistema Bibliotecario di Ateneo e Polo Museale                           |                                               | 39.862,00                                     | 39.862,00           |
| Unità di staff Active Directory, servizi istituzionali e in cloud        | 13.785,00                                     | 36.648,00                                     | 50.433,00           |
| <b>Dipartimenti</b>                                                      | <b>25.739,00</b>                              | <b>1.653.042,00</b>                           | <b>1.678.781,00</b> |
| Dipartimento di Fisica                                                   | 4.443,00                                      | 154.660,00                                    | 159.103,00          |
| Dipartimento di Ingegneria e Architettura                                | 1.648,00                                      | 294.304,00                                    | 295.952,00          |
| Dipartimento di Matematica e Geoscienze                                  |                                               | 167.790,00                                    | 167.790,00          |
| Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche                         | 274,00                                        | 444.854,00                                    | 445.128,00          |
| Dipartimento di Scienze della Vita                                       | 1.407,00                                      | 132.882,00                                    | 134.289,00          |
| Dipartimento di Scienze Economiche, Aziendali, Matematiche e Statistiche |                                               | 11.915,00                                     | 11.915,00           |
| Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio, dell'Interpre        | 10.849,00                                     | 8.145,00                                      | 18.994,00           |
| Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali                              | 386,00                                        | 8.066,00                                      | 8.452,00            |
| Dipartimento di Studi Umanistici                                         | 1.146,00                                      | 8.044,00                                      | 9.190,00            |
| Dipartimento Universitario Clinico di Scienze mediche, chirurgic         | 5.586,00                                      | 422.382,00                                    | 427.968,00          |
| <b>Totale complessivo</b>                                                | <b>144.535,00</b>                             | <b>2.639.738,00</b>                           | <b>2.784.273,00</b> |

Per quanto attiene alla svalutazione dei crediti si forniscono le seguenti specifiche:

| B) IX. 4. Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | Budget 2025       | Budget 2026       | Differenza 2026 vs<br>2025 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| <b>FONDO SVALUTAZIONE</b>                                                                        | <b>600.000,00</b> | <b>600.000,00</b> | <b>-</b>                   |
| Accantonamento al fondo svalutazione altri crediti (Amministrazione e Dipartimenti)              | 200.000,00        | 200.000,00        | -                          |
| Accantonamento al fondo svalutazione crediti verso studenti                                      | 400.000,00        | 400.000,00        | -                          |
|                                                                                                  | <b>600.000,00</b> | <b>600.000,00</b> | <b>-</b>                   |

Nella voce svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante (pari ad **Euro 600.000,00**) è previsto un budget pari ad Euro 400.000,00 connesso al mancato incasso su crediti relativi a tasse studentesche. Per l'accantonamento ai fondi svalutazione degli altri crediti, per la quale è stato previsto un budget di Euro 200.000,00, si è proceduto alla stima in base all'analisi dell'andamento della riscossione dei crediti. È stato possibile ridurre la previsione degli accantonamenti ai fondi svalutazione in ragione all'attività in essere di sollecito dei crediti scaduti sia in relazione alla contribuzione studentesca, che agli altri crediti.

## B.X. ACCANTONAMENTO PER RISCHI ED ONERI

| B) X. 1. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI        | Budget 2025      | Budget 2026      | Differenza 2026 vs 2025 |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------|
| Fondo oneri e rischi                              | 80.000,00        | 81.799,00        | 1.799,00                |
| Accantonamento a fondo rischi per liti in corso   | 55.000,00        | 55.000,00        | -                       |
| Spese legali di difesa diretta dell'Università    | 25.000,00        | 25.000,00        | -                       |
| Incentivi funzioni tecniche su gare di servizi    |                  | 1.799,00         |                         |
| Tasse                                             | 10.000,00        | 10.000,00        | -                       |
| Accantonamento a fondo rischi per imposte e tasse | 10.000,00        | 10.000,00        | -                       |
| <b>Totale complessivo</b>                         | <b>90.000,00</b> | <b>91.799,00</b> | <b>1.799,00</b>         |

Nella voce “accantonamenti per rischi ed oneri” è previsto un budget pari ad Euro 80.000,00, riferito ai costi di gestione del contenzioso ossia, in particolare, ai costi per il contenzioso giudiziario che dovesse sorgere nel 2026 e alle spese legali di difesa diretta dell'Università, nonché una quota per l'accantonamento ai fondi incentivanti per le funzioni tecniche in relazione a gare di servizi.

La predetta previsione, oltre che sulla base delle spese effettivamente sostenute nel 2025, si basa su una stima del contenzioso che potrebbe prendere avvio, con atto formale, nell'anno 2026, nonché sulla base della normativa che prevede la predisposizione di stanziamenti a bilancio.

È inoltre previsto un budget per accantonamenti al fondo rischi per imposte e tasse per eventuali contenziosi con l'amministrazione finanziaria.

## B.XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

| B) XI. 1. ONERI DIVERSI DI GESTIONE                                                                                                                                                                                                      | Budget 2025       | Budget 2026       | Differenza 2026 vs 2025 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Altri costi                                                                                                                                                                                                                              | 6.000,00          | 7.500,00          | 1.500,00                |
| Pagamenti MAV nei confronti dell'ANAC in conseguenza acquisizione CIG                                                                                                                                                                    | 6.000,00          | 7.500,00          | 1.500,00                |
| Automezzi                                                                                                                                                                                                                                | 2.700,00          | 4.700,00          | 2.000,00                |
| Imposte di bollo automezzi                                                                                                                                                                                                               | 2.200,00          | 4.200,00          | 2.000,00                |
| Tasse automobilistiche dipartimenti                                                                                                                                                                                                      | 500,00            | 500,00            | -                       |
| Riversamenti al bilancio dello Stato                                                                                                                                                                                                     | 219.386,00        | 219.386,00        | -                       |
| Versamenti al Bilancio dello Stato-Applicazione DL 112/2008-Riduzione spesa contrattazione integrativa - Legge di bilancio n. 160 dd 27/12/2019 c. 594                                                                                   | 140.853,00        | 140.853,00        | -                       |
| Versamenti al Bilancio dello Stato-Applicazione DL 78/2010 art.6 (commi 3 e 8 aumentati del 10% rispetto a quanto versato nel 2018 e comma 14 stesso importo) - Legge di bilancio n. 160 dd 27/12/2019 c. 594                            | 78.533,00         | 78.533,00         | -                       |
| Smaltimento rifiuti                                                                                                                                                                                                                      | 4.000,00          | 4.000,00          | -                       |
| Pagamento annuale dei diritti di segreteria alla CCIAA per presentazione Modello Unico Ambientale (MUD): € 170,00. Contributo ministeriale per introduzione del Registro Elettronico Nazionale per la tracciabilità dei rifiuti (R.E.N.) | 4.000,00          | 4.000,00          | -                       |
| Tasse                                                                                                                                                                                                                                    | 653.459,00        | 664.460,00        | 11.001,00               |
| TARI relativa agli immobili posseduti nel Comune di Trieste e di Gorizia. Importo in incremento causa aumento dell'imposta nel Comune di Trieste                                                                                         | 420.000,00        | 430.000,00        | 10.000,00               |
| IMU e TASI su immobili in Trieste, Gorizia, Roma                                                                                                                                                                                         | 150.000,00        | 150.000,00        | -                       |
| Pagamento imposta di registro su vertenze in sede di giurisdizione civile                                                                                                                                                                | 15.000,00         | 15.000,00         | -                       |
| Pagamento imposte registro/bollo per contratti/convenzioni e accordi                                                                                                                                                                     | 26.985,00         | 26.200,00         | - 785,00                |
| Tassa sui rifiuti                                                                                                                                                                                                                        | 2.900,00          | 1.000,00          | - 1.900,00              |
| Pagamento contributo all'ANAC per le gare d'appalto                                                                                                                                                                                      | 3.000,00          | 3.250,00          | 250,00                  |
| Imposte di bollo, di registro e altri oneri                                                                                                                                                                                              | 7.574,00          | 10.010,00         | 2.436,00                |
| Quota 2020 accordo CRUI-SIAE per i diritti d'autore deliberazione 11E) CdA 24.09.2002. In fase di rinnovo                                                                                                                                | 28.000,00         | 29.000,00         | 1.000,00                |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                                                                                                            | <b>885.545,00</b> | <b>900.046,00</b> | <b>14.501,00</b>        |

L'importo complessivo di Euro **900.046,00** è composto principalmente dalla stima delle poste relative alla tassa rifiuti – TARI (Euro 430.000,00) relativa agli immobili posseduti nei Comuni di Trieste, Gorizia e Duino Aurisina, alle imposte sul patrimonio (IMU e Tasi su immobili di Trieste, Gorizia e Roma). Si conferma la richiesta di budget per IMU e Tasi (imposte sul patrimonio) per Euro 150.000,00; ciò anche alla luce del fatto che il legislatore potrebbe rivedere il processo di ridefinizione delle rendite catastali con conseguente aumento dell'imponibile degli immobili. Pertanto, risulta adeguato stanziare precauzionalmente tale importo anche per l'eventuale carico dell'immobile ex Gregoretti. L'importo della tassa sui rifiuti è confermato sostanzialmente in linea rispetto agli anni precedenti con un lieve aumento precauzionalmente richiesto per l'eventuale carico del Gregoretti ancora in via di definizione.

Infine troviamo i riversamenti da effettuare al bilancio dello Stato (Euro 219.386,00) conseguenti alle riduzioni di spesa imposte dalla normativa vigente.

Per quanto concerne le somme messe a budget 2026 per i **versamenti al bilancio dello stato**, gli importi possono essere così dettagliati:

- Art.67, c.6 Decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 "Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione Tributaria", l'applicazione delle disposizioni previste dall' Art. 67 (Norme in materia di contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi), comma 6 porta ad un riversamento di **Euro 140.853,00**. Esso ricomprende l'importo di **Euro 117.953,00** relativo al Fondo delle categorie B, C, D ed EP, e di **Euro 22.900,00** relativo al Fondo del personale dirigenziale;
- Art.6, c. 3 D.L. n. 78 del 31.5.2010, convertito con modificazioni dalla L. 122 del 30.7.2010– Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni, ecc.: rimane invariata la riduzione del 10% sui compensi rispetto agli importi risultanti alla data del 30/04/2010 (confermato da Circolare esplicativa MEF n. 9 dd.21/04/2020), in base alla L. 160/2019 si dovrà versare l'importo erogato nel 2018 incrementato del 10% (art. 1 c. 594) per un ammontare di **Euro 48.585,74**;
- Art.6, comma 8 D.L. n. 78 del 31.5.2010, convertito con modificazioni dalla L. 122 del 30.7.2010- Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza: il limite di spesa previsto è pari ad Euro 6.453,33 (20% della spesa 2009 - Euro 32.266,65); pertanto, la riduzione da riversare al bilancio dello Stato ammonta ad Euro **28.394,65** (importo incrementato del 10% rispetto a quanto versato nel 2018 come disposto dall'art. 1 c. 594 L. 160/2019);
- Art.6, comma 14 D.L. n. 78 del 31.5.2010, convertito con modificazioni dalla L. 122 del 30.7.2010- Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi: il limite di spesa previsto è pari ad Euro 1.844,74 (30% della spesa 2011 - Euro 6.149,12) in base a quanto disposto dall'art.15, comma1 del DL 66/2014. Così come disposto dall'art.5, comma 2 del DL 95/2012, le somme derivanti dalla riduzione di spesa non devono essere versate al bilancio dello Stato in quanto costituiscono delle economie; la riduzione da riversare al bilancio dello Stato ammonta ad Euro **1.552,20** (20% della spesa 2009 – Euro 7.760,99) in applicazione dell'art.6, comma 14 del DL 78/2010.

### 5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

| C) 2. Interessi e altri oneri finanziari                                        | Budget 2025       | Budget 2026       | Differenza 2026 vs 2025 |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Interessi passivi su mutui edilizia finanziati da Regione Friuli Venezia Giulia | 228.257,00        | 143.728,00        | - 84.529,00             |
| Costi per servizio di tesoreria e altri oneri                                   | 11.760,00         | 11.200,00         | - 560,00                |
| <b>Totale</b>                                                                   | <b>240.017,00</b> | <b>154.928,00</b> | <b>- 85.089,00</b>      |

In questa sezione sono iscritti i costi relativi agli interessi passivi da corrispondere alla Cassa Depositi e Prestiti a valere sui Mutui in essere stipulati per lavori edilizi, per un totale di Euro 143.728,00, come risultante dal dettaglio proposto delle rate in scadenza al 30/06/2026 e al 31/12/2026. Il costo complessivo risulta essere completamente coperto dal risconto, iscritto nel primo stato patrimoniale in contabilità economico patrimoniale, dei contributi regionali concessi a tal fine.

| Mutuo in ammortamento                                                             | Budget 2025       | Budget 2026       | Differenza 2026 vs 2025 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| CDP REP. 4481921 - Ristrutt. e ampliamento ed. V. Lazzaretto Vecchio 6-8 II lotto | 3.660,14          |                   | - 3.660,14              |
| CDP REP. 4524723 - Ristrutt. e ampliamento ed. Q                                  | 1.765,02          |                   | - 1.765,02              |
| CDP REP. 4531261 - Ex Ospedale Militare                                           | 1.180,15          |                   | - 1.180,15              |
| CDP REP. 4542367 - Ex Ospedale Militare                                           | 22.634,58         | 19.109,00         | - 3.525,58              |
| CDP REP. 4524724 - Manutenzione straordinaria ed. v. Tigor 22                     | 369,60            |                   | - 369,60                |
| CDP REP. 4551736 - Via Alviano Gorizia                                            | 21.208,71         | 18.237,82         | - 2.970,89              |
| CDP REP. 4553587 - Ex Ospedale Militare                                           | 1.608,24          | 1.411,00          | - 197,24                |
| CDP REP. 4553588 - F1 F2 S. Giovanni manut. straordinaria                         | 56.491,93         | 24.909,53         | - 31.582,40             |
| CDP REP. 4553589 - Ex Ospedale Militare - impianto telefonia                      | 2.922,45          | 2.563,55          | - 358,90                |
| CDP REP. 4553591 - CPI C2 C5 D via Fleming                                        | 59.720,55         | 26.332,93         | - 33.387,62             |
| CDP REP. 4556954 - Presidenza Facoltà Medicina                                    | 7.599,90          | 6.767,19          | - 832,71                |
| CDP REP. 4557461 - Sistema Teleriscaldamento P.le Europa 1                        | 49.095,73         | 44.396,98         | - 4.698,75              |
| <b>Totale</b>                                                                     | <b>228.257,00</b> | <b>143.728,00</b> | <b>- 84.529,00</b>      |

I costi per il servizio di tesoreria sono stati stimati in Euro 10.000,00 in relazione al nuovo contratto di servizi che ha preso avvio dal 1° maggio 2023. Sono altresì previste delle quote residuali per Euro 1.200,00 relative a costi per commissioni bancarie e per le carte di credito.

### 5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non sono state poste a budget 2026 quote relative a tale categoria.

### 5.5 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Non sono state poste a budget 2026 quote relative a tale categoria.

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

| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | Budget 2025         | Budget 2026         | Differenza 2026 vs 2025 |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| <b>PERSONALE</b>                                                      | <b>5.663.838,00</b> | <b>5.698.817,00</b> | <b>34.979,00</b>        |
| IRAP su personale docente di ruolo                                    | 3.659.111,00        | 3.712.180,00        | 53.069,00               |
| IRAP su personale ricercatore a tempo determinato - tipo A            | 26.320,00           | -                   | 26.320,00               |
| IRAP su personale ricercatore a tempo determinato - tipo B            | 178.757,00          | 91.054,00           | 87.703,00               |
| IRAP su personale ricercatore a tempo determinato Tenure Track - RTT  |                     | 150.700,00          | 150.700,00              |
| IRAP su personale tecnico amministrativo di ruolo                     | 1.601.028,00        | 1.528.185,00        | 72.843,00               |
| IRAP su personale tecnico amministrativo a tempo determinato          | 5.000,00            | -                   | 5.000,00                |
| IRAP su direttore generale                                            | 12.410,00           | 13.158,00           | 748,00                  |
| IRAP su personale dirigente a tempo determinato                       | 3.996,00            | 2.613,00            | 1.383,00                |
| IRAP su personale dirigente di ruolo                                  | 14.179,00           | 22.347,00           | 8.168,00                |
| IRAP su costi accessori del personale                                 | 47.769,00           | 63.598,00           | 15.829,00               |
| IRAP su collaboratori ed esperti linguistici di ruolo                 | 35.232,00           | 58.053,00           | 22.821,00               |
| IRAP su collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato      | 26.308,00           | 11.367,00           | 14.941,00               |
| IRAP su compensi per commissioni di concorso                          | 10.041,00           | 5.100,00            | 4.941,00                |
| IRAP su indennità di carica e gettoni di presenza                     | 32.594,00           | 29.452,00           | 3.142,00                |
| IRAP su prestazioni occasionali                                       | 7.960,00            | 2.310,00            | 5.650,00                |
| IRAP su premi di studio e di laurea                                   | 3.133,00            | 8.700,00            | 5.567,00                |
| <b>TASSE</b>                                                          | <b>320.000,00</b>   | <b>330.000,00</b>   | <b>10.000,00</b>        |
| Imposte correnti IRES                                                 | 320.000,00          | 330.000,00          | 10.000,00               |
| <b>Totale</b>                                                         | <b>5.983.838,00</b> | <b>6.028.817,00</b> | <b>44.979,00</b>        |

Le imposte sul reddito della gestione corrente, stimate in Euro 6.028.817,00 riguardano principalmente tutte le voci di costo relative all'IRAP articolate secondo i diversi ruoli e le diverse tipologie di compensi per Euro 5.698.817,00. La rimanente somma di Euro 330.000,00 riguarda le imposte IRES.

Con riferimento allo scostamento per l'Irap sul personale si rinvia all'analisi presentata nel capitolo B.VII – Costi del personale.

## 5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il Budget Economico 2026 presenta i seguenti dati di sintesi:

| BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI UNICO DI ATENEO 2026-2028 (SENZA COST TO COST) |                       |                       |                       |                       |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| QUADRO GENERALE PROPOSTA DI BUDGET 2026-2028                                         |                       |                       |                       |                       |                     |
|                                                                                      | BUDGET 2025           | BUDGET 2026           | BUDGET 2027           | BUDGET 2028           | 2026 vs 2025        |
| <b>01.RICAVI</b>                                                                     | <b>133.615.038,00</b> | <b>137.445.335,00</b> | <b>138.804.805,00</b> | <b>138.825.060,00</b> | <b>3.830.297,00</b> |
| 1.RICAVI DI COMPETENZA AMMINISTRAZIONE                                               | 133.415.038,00        | 137.326.335,00        | 138.730.805,00        | 138.750.060,00        | 3.911.297,00        |
| 1.RICAVI DI COMPETENZA DIPARTIMENTI                                                  | 200.000,00            | 119.000,00            | 74.000,00             | 75.000,00             | - 81.000,00         |
| <b>02.COSTI</b>                                                                      | <b>135.620.325,00</b> | <b>139.458.517,00</b> | <b>140.802.508,00</b> | <b>140.447.507,00</b> | <b>3.838.192,00</b> |
| 3.COSTI AMMINISTRAZIONE                                                              | 131.793.916,00        | 136.132.535,00        | 137.580.757,00        | 137.291.256,00        | 4.338.619,00        |
| 4.COSTI DIPARTIMENTI                                                                 | 3.826.409,00          | 3.325.982,00          | 3.221.751,00          | 3.156.251,00          | - 500.427,00        |
| <b>03.AMMORTAMENTI</b>                                                               | <b>2.671.761,00</b>   | <b>2.784.273,00</b>   | <b>1.842.987,00</b>   | <b>1.194.929,00</b>   | <b>112.512,00</b>   |
| <b>TOTALE RICAVI-COSTI-AMMORTAMENTI</b>                                              | <b>- 4.677.048,00</b> | <b>- 4.797.455,00</b> | <b>- 3.840.690,00</b> | <b>- 2.817.376,00</b> | <b>- 120.407,00</b> |
| PROPOSTA DI UTILIZZO RISERVE VINCOLATE PER PAREGGIO QUOTA AMMORTAMENTI               | 2.671.761,00          | 2.784.273,00          | 1.842.987,00          | 1.194.929,00          | 112.512,00          |
| PROPOSTA DI UTILIZZO RISERVE DISPONIBILI PER PAREGGIO QUOTA COSTI D'ESERCIZIO        | 2.005.287,00          | 2.013.182,00          | 1.997.703,00          | 1.622.447,00          | 7.895,00            |
| <b>A PAREGGIO</b>                                                                    | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>            |

Nel budget 2026, nonché nella previsione fatta per i budget 2027 e 2028, è stato necessario ricorrere a quote di patrimonio netto per il pareggio. Una quota è pari alla somma stimata per gli ammortamenti di competenza dei singoli esercizi del triennio (si rammenta che l'Ateneo, per prudenza, dà copertura integrale agli investimenti tramite vincolo sulle riserve). Una seconda quota è relativa alla copertura dei costi di esercizio, il cui incrementato è dovuto al maggior costo del personale, per cause sostanzialmente indipendenti dalla volontà dell'Ateneo (adeguamento stipendiale all'indice ISTAT e scatti biennali per il personale docente e ricercatore, rinnovi contrattuali del personale TA), infatti, il budget annuale e quello triennale si chiudono in pareggio soltanto grazie all'utilizzo di riserve libere per un importo paria ad Euro 2.013.182,00 per l'esercizio 2026, Euro 1.997.703,00 per l'esercizio 2027 ed Euro 1.622.447,00 per l'esercizio 2028.

Si propone di seguito il quadro riassuntivo comprensivo degli importi relativi alle commesse finanziate da terzi (progetti cost to cost).

| BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI UNICO DI ATENEO 2026-2028 (CON COST TO COST) |                       |                       |                       |                       |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| QUADRO GENERALE PROPOSTA DI BUDGET 2026-2028                                       |                       |                       |                       |                       |                     |
|                                                                                    | BUDGET 2025           | BUDGET 2026           | BUDGET 2027           | BUDGET 2028           | 2026 vs 2025        |
| <b>01.RICAVI</b>                                                                   | <b>200.265.627,00</b> | <b>203.878.515,00</b> | <b>173.296.529,00</b> | <b>161.428.010,00</b> | <b>3.612.888,00</b> |
| 1.RICAVI DI COMPETENZA AMMINISTRAZIONE                                             | 170.432.656,00        | 177.606.480,00        | 166.644.127,00        | 159.010.737,00        | 7.173.824,00        |
| 1.RICAVI DI COMPETENZA DIPARTIMENTI                                                | 29.832.971,00         | 26.272.035,00         | 6.652.402,00          | 2.417.273,00          | - 3.560.936,00      |
| <b>02.COSTI</b>                                                                    | <b>194.408.071,00</b> | <b>197.418.646,00</b> | <b>168.294.324,00</b> | <b>157.215.433,00</b> | <b>3.010.575,00</b> |
| 3.COSTI AMMINISTRAZIONE                                                            | 163.201.355,00        | 170.740.658,00        | 160.154.985,00        | 152.279.795,00        | 7.539.303,00        |
| 4.COSTI DIPARTIMENTI                                                               | 31.206.716,00         | 26.677.988,00         | 8.139.339,00          | 4.935.638,00          | - 4.528.728,00      |
| <b>03.AMMORTAMENTI</b>                                                             | <b>10.534.604,00</b>  | <b>11.257.324,00</b>  | <b>8.842.895,00</b>   | <b>7.029.953,00</b>   | <b>722.720,00</b>   |
| <b>TOTALE RICAVI-COSTI-AMMORTAMENTI</b>                                            | <b>- 4.677.048,00</b> | <b>- 4.797.455,00</b> | <b>- 3.840.690,00</b> | <b>- 2.817.376,00</b> | <b>- 120.407,00</b> |
| PROPOSTA DI UTILIZZO RISERVE VINCOLATE PER PAREGGIO QUOTA AMMORTAMENTI             | 2.671.761,00          | 2.784.273,00          | 1.842.987,00          | 1.194.929,00          | 112.512,00          |
| PROPOSTA DI UTILIZZO RISERVE DISPONIBILI PER PAREGGIO QUOTA COSTI D'ESERCIZIO      | 2.005.287,00          | 2.013.182,00          | 1.997.703,00          | 1.622.447,00          | 7.895,00            |
| <b>A PAREGGIO</b>                                                                  | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>            |

## 6. INDICATORI - RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D. Lgs. n. 49/2012

### a. Indicatore delle spese di personale

| Indicatore di personale                                   | Stanziamento esercizio 2025 | Stanziamento esercizio 2026 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Spese per il personale a carico Ateneo (A)</b>         | <b>95.274.486,00</b>        | <b>97.998.246,00</b>        |
| FFO (B)                                                   | 100.877.705,00              | 103.953.396,00              |
| Programmazione Triennale (C)                              | 1.519.043,00                | 407.256,00                  |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimbrosi (D) | 20.600.000,00               | 21.520.000,00               |
| <b>TOTALE (E) = (B+C+D)</b>                               | <b>122.996.748,00</b>       | <b>125.880.652,00</b>       |
| <b>Rapporto (A/E) =&lt; 80%</b>                           | <b>77,46%</b>               | <b>77,85%</b>               |

### b. Sostenibilità economico finanziaria

| Indicatore sostenibilità economico finanziaria            | Stanziamento esercizio 2025 | Stanziamento esercizio 2026 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| FFO (A)                                                   | 100.877.705,00              | 103.953.396,00              |
| Programmazione Triennale (B)                              | 1.519.043,00                | 407.256,00                  |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimbrosi (C) | 20.600.000,00               | 21.520.000,00               |
| Fitti Passivi (D)                                         | -                           | -                           |
| <b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>                             | <b>122.996.748,00</b>       | <b>125.880.652,00</b>       |
| Spese per il personale a carico Ateneo (F)                | 95.274.486,00               | 97.998.246,00               |
| Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)                 | -                           | -                           |
| <b>TOTALE (H) = (F+G)</b>                                 | <b>95.274.486,00</b>        | <b>97.998.246,00</b>        |
| <b>Rapporto (82% E/H) = &gt; 1</b>                        | <b>1,06</b>                 | <b>1,05</b>                 |

### c. Indebitamento

| Indicatore di indebitamento                               | Stanziamento esercizio 2025 | Stanziamento esercizio 2026 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Ammortamento mutui (capitale+interessi)                   | -                           | -                           |
| <b>TOTALE (A)</b>                                         | <b>-</b>                    | <b>-</b>                    |
| FFO (B)                                                   | 100.877.705,00              | 103.953.396,00              |
| Programmazione Triennale (C)                              | 1.519.043,00                | 407.256,00                  |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimbrosi (D) | 20.600.000,00               | 21.520.000,00               |
| Spese per il personale a carico Ateneo (E)                | 95.274.486,00               | 97.998.246,00               |
| Fitti Passivi a carico Ateneo (F)                         | -                           | -                           |
| <b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>                           | <b>27.722.262,00</b>        | <b>6.362.406,00</b>         |
| <b>Rapporto (A/G) =&lt; 15%</b>                           | <b>-</b>                    | <b>-</b>                    |

I valori espressi negli indicatori si riferiscono alle stime dei costi del personale e relative coperture inserite nel budget 2026.

Si fornisce anche evidenza degli **indicatori di tempestività dei pagamenti** relativi ai primi tre trimestri dell'esercizio 2025, che evidenziano come l'Ateneo riesca a rispettare la normativa che prevede il pagamento entro i 30 giorni.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è definito in termini di "ritardo medio di pagamento" ponderato in base all'importo delle fatture; l'unità di misura è espressa in giorni.

Il numeratore contiene la somma, per le transazioni commerciali pagate nell'anno solare, dell'importo di ciascuna fattura pagata moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori.

Il denominatore contiene la somma degli importi pagati nell'anno solare.

| Indicatori di tempestività dei pagamenti | Numeratore<br>(Differenza<br>Ponderata) | Denominatore<br>(Ammontare<br>Pagato) | Ritardo medio di<br>pagamento |
|------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|
| I trimestre 2025                         | - 106.180.032,00                        | 10.324.655,00                         | - 10,28                       |
| II trimestre 2025                        | - 135.963.527,00                        | 9.587.873,00                          | - 14,18                       |
| III trimestre 2025                       | - 135.113.661,00                        | 10.024.943,00                         | - 13,48                       |

## 7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio: comprende gli acquisti di beni inventariabili e l'autorizzazione a nuovi interventi su beni immobili e impianti tecnologici previsti per il 2026.

Il budget investimenti che viene qui proposto è anche il risultato delle scelte in materia di investimenti per lavori pubblici relative agli anni precedenti nonché a quelle oggetto del Programma Triennale 2026 - 2028 e del correlato elenco annuale 2026. Tale programma è stato adottato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 31 ottobre 2025 e verrà approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione di dicembre 2025 trascorsi i prescritti 60 giorni di pubblicità obbligatoria.

| BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026                                             |                      |                                                                             |                              |                      |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI                                                   |                      | B) FONTI DI FINANZIAMENTO                                                   |                              |                      |
| VOCI                                                                       | IMPORTO INVESTIMENTO | I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI | II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | III) RISORSE PROPRIE |
| <b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                     |                      |                                                                             |                              |                      |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo                         | 1.519,00             | 1.519,00                                                                    |                              | -                    |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 10.217,00            | 2.217,00                                                                    |                              | 8.000,00             |
| 3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili                          | 24.000,00            | -                                                                           |                              | 24.000,00            |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti                                     | 17.376.891,00        | 15.810.611,00                                                               |                              | 1.566.280,00         |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali                                      | 52.600,00            | 42.600,00                                                                   |                              | 10.000,00            |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                 | <b>17.465.227,00</b> | <b>15.856.947,00</b>                                                        | -                            | <b>1.608.280,00</b>  |
| <b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                      |                      |                                                                             |                              |                      |
| 1) Terreni e fabbricati                                                    |                      |                                                                             |                              |                      |
| 2) Impianti e attrezzature                                                 | 1.135.590,00         | 76.047,00                                                                   |                              | 1.059.543,00         |
| 3) Attrezzature scientifiche                                               | 3.182.026,00         | 2.692.822,00                                                                |                              | 489.204,00           |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali             |                      | -                                                                           |                              | -                    |
| 5) Mobili e arredi                                                         | 1.080.625,00         | -                                                                           |                              | 1.080.625,00         |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti                                     | 5.098.071,00         | 2.075.442,00                                                                |                              | 3.022.629,00         |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali                                        | 136.400,00           | -                                                                           |                              | 136.400,00           |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                   | <b>10.632.712,00</b> | <b>4.844.311,00</b>                                                         | -                            | <b>5.788.401,00</b>  |
| <b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>                                   | <b>20.000,00</b>     | -                                                                           | -                            | <b>20.000,00</b>     |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     | <b>28.117.939,00</b> | <b>20.701.258,00</b>                                                        | -                            | <b>7.416.681,00</b>  |

Lo schema sopra proposto, nella colonna relativa alle risorse proprie, evidenzia le nuove autorizzazioni sull'impiego di riserve di patrimonio netto disponibili alla data di approvazione del presente Budget 2026 - 2028. Per tale importo verrà apposto un vincolo, che verrà rideterminato in sede di bilancio di esercizio, in base all'effettivo utilizzo di tali budget.

| Tipologia investimento                                                       | Budget 2025         | Budget 2026         | Differenza 2026 - 2025 |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|
| Opere edilizie e manutenzione straordinaria impianti (PT Opere pubbliche)    | 2.722.768,00        | 2.261.280,00        | - 461.488,00           |
| Acquisto beni mobili - Dipartimenti                                          | 1.080.627,00        | 805.322,00          | - 275.305,00           |
| Acquisto beni mobili e infrastrutture telematiche - Amministrazione centrale | 3.332.330,00        | 4.350.079,00        | 1.017.749,00           |
| <b>TOTALE</b>                                                                | <b>7.135.725,00</b> | <b>7.416.681,00</b> | <b>280.956,00</b>      |

L'ateneo finanzia con risorse proprie 7,4 milioni di Euro di investimenti, riferiti per 2,3 milioni di Euro alla manutenzione straordinaria di impianti ed immobili, per 0,8 milioni di Euro all'acquisto di attrezzature scientifiche e informatiche da parte dei Dipartimenti e per 4,3 milioni di Euro all'acquisto di infrastrutture informatiche e telematiche e altri beni da parte dell'amministrazione centrale. Tale importo trova copertura nelle riserve disponibili di patrimonio netto; non è previsto l'utilizzo di risorse da indebitamento. Il dettaglio viene esposto nella tabella seguente:

| Tipologia investimento                                                                        | Budget 2025         | Budget 2026         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Piano Triennale Opere Pubbliche</b>                                                        | <b>2.722.768,00</b> | <b>2.261.280,00</b> |
| 4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti                                     | 2.372.768,00        | 1.566.280,00        |
| <i>Fabbricati</i>                                                                             | 2.372.768,00        | 1.566.280,00        |
| 6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti                                       | 350.000,00          | 695.000,00          |
| <i>Fabbricati</i>                                                                             | 350.000,00          | 350.000,00          |
| <i>Impianti</i>                                                                               | -                   | 345.000,00          |
| <b>Dipartimenti</b>                                                                           | <b>1.080.627,00</b> | <b>805.322,00</b>   |
| 2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'in      | 5.000,00            | 8.000,00            |
| <i>Software di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata</i>             | 5.000,00            | 8.000,00            |
| <i>Software scientifico di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata</i> |                     |                     |
| 3) Imm. immateriali - concessioni, licenze, marchi e diritti simili                           | 7.000,00            | 19.000,00           |
| <i>Licenze software e software scientifico a t.d.</i>                                         | 7.000,00            | 19.000,00           |
| 5) Imm. immateriali - altre immobilizzazioni immateriali                                      | -                   | 10.000,00           |
| <i>Costi per lavori e migliorie su beni di terzi</i>                                          | -                   | 10.000,00           |
| 2) Imm. materiali - impianti e attrezzature                                                   | 311.050,00          | 284.493,00          |
| <i>Altre attrezzature</i>                                                                     | 88.800,00           | 73.940,00           |
| <i>Attrezzature informatiche</i>                                                              | 222.250,00          | 185.553,00          |
| <i>Impianti</i>                                                                               | -                   | 25.000,00           |
| 3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche                                                 | 283.577,00          | 309.204,00          |
| <i>Strumentazioni scientifiche</i>                                                            | 283.577,00          | 309.204,00          |
| 5) Imm. materiali - mobili e arredi                                                           | 117.000,00          | 62.625,00           |
| <i>Mobili e arredi</i>                                                                        | 117.000,00          | 62.625,00           |
| 7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali                                          | 357.000,00          | 112.000,00          |
| <i>Altre attrezzature</i>                                                                     | 357.000,00          | 112.000,00          |
| <b>Amministrazione centrale</b>                                                               | <b>3.332.330,00</b> | <b>4.350.079,00</b> |
| 3) Imm. immateriali - concessioni, licenze, marchi e diritti simili                           | -                   | 5.000,00            |
| <i>Licenze software e software scientifico a t.d.</i>                                         | -                   | 5.000,00            |
| 4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti                                     | 135.000,00          | -                   |
| <i>Immobilizzazioni immateriali in corso</i>                                                  | 135.000,00          | -                   |
| 2) Imm. materiali - impianti e attrezzature                                                   | 342.250,00          | 775.050,00          |
| <i>Altre attrezzature</i>                                                                     | 127.000,00          | 13.000,00           |
| <i>Attrezzature informatiche</i>                                                              | 215.250,00          | 762.050,00          |
| <i>Impianti</i>                                                                               | -                   | -                   |
| 3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche                                                 | -                   | 180.000,00          |
| <i>Strumentazioni scientifiche</i>                                                            | -                   | 180.000,00          |
| 5) Imm. materiali - mobili e arredi                                                           | 1.769.000,00        | 1.018.000,00        |
| <i>Mobili e arredi</i>                                                                        | 1.769.000,00        | 1.018.000,00        |
| 6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti                                       | 981.680,00          | 2.327.629,00        |
| <i>Fabbricati</i>                                                                             | 493.680,00          |                     |
| <i>Infrastrutture telematiche</i>                                                             | 398.000,00          | 533.000,00          |
| <i>Impianti</i>                                                                               | 90.000,00           | 1.794.629,00        |
| 7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali                                          | 94.400,00           | 24.400,00           |
| <i>Equipaggiamento e vestiario</i>                                                            | 10.000,00           |                     |
| <i>Altre immobilizzazioni materiali</i>                                                       | 84.400,00           | 24.400,00           |
| <b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>                                                     | <b>10.000,00</b>    | <b>20.000,00</b>    |
| <i>Partecipazioni</i>                                                                         | 10.000,00           | 20.000,00           |
| <b>TOTALE</b>                                                                                 | <b>7.135.725,00</b> | <b>7.416.681,00</b> |

Si evidenzia nella tabella sotto la dinamica della previsione degli investimenti negli esercizi 2025 e 2026 riferita alle quote finanziate dalle riserve di Patrimonio netto.

| BUDGET INVESTIMENTI                                                        | BUDGET 2025 - UA e progetti solo costi |                     |                     | BUDGET 2026 - UA e progetti solo costi |                   |                     | 2026 VS 2025<br>UA e progetti<br>solo costi |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------------------------------|
|                                                                            | Amministrazione<br>Centrale            | Dipartimenti        | Totale              | Amministrazione<br>Centrale            | Dipartimenti      | Totale              |                                             |
| <b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                     |                                        |                     |                     |                                        |                   |                     |                                             |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo                         |                                        |                     |                     |                                        |                   |                     | -                                           |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno |                                        | 5.000,00            | 5.000,00            |                                        | 8.000,00          | 8.000,00            | 3.000,00                                    |
| 3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili                          |                                        | 7.000,00            | 7.000,00            | 5.000,00                               | 19.000,00         | 24.000,00           | 17.000,00                                   |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti                                     | 2.507.768,00                           |                     | 2.507.768,00        | 1.566.280,00                           |                   | 1.566.280,00        | 941.488,00                                  |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali                                      |                                        | -                   | -                   | -                                      | 10.000,00         | 10.000,00           | 10.000,00                                   |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                 | <b>2.507.768,00</b>                    | <b>12.000,00</b>    | <b>2.519.768,00</b> | <b>1.571.280,00</b>                    | <b>37.000,00</b>  | <b>1.608.280,00</b> | <b>911.488,00</b>                           |
| <b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                      |                                        |                     |                     |                                        |                   |                     |                                             |
| 1) Terreni e fabbricati                                                    |                                        | -                   | -                   |                                        | -                 | -                   | -                                           |
| 2) Impianti e attrezzature                                                 | 342.250,00                             | 311.050,00          | 653.300,00          | 775.050,00                             | 284.493,00        | 1.059.543,00        | 406.243,00                                  |
| 3) Attrezzature scientifiche                                               | -                                      | 283.577,00          | 283.577,00          | 180.000,00                             | 309.204,00        | 489.204,00          | 205.627,00                                  |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali             | -                                      | -                   | -                   | -                                      | -                 | -                   | -                                           |
| 5) Mobili e arredi                                                         | 1.769.000,00                           | 117.000,00          | 1.886.000,00        | 1.018.000,00                           | 62.625,00         | 1.080.625,00        | 805.375,00                                  |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti                                     | 1.331.680,00                           |                     | 1.331.680,00        | 3.022.629,00                           |                   | 3.022.629,00        | 1.690.949,00                                |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali                                        | 94.400,00                              | 357.000,00          | 451.400,00          | 24.400,00                              | 112.000,00        | 136.400,00          | 315.000,00                                  |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                   | <b>3.537.330,00</b>                    | <b>1.068.627,00</b> | <b>4.605.957,00</b> | <b>5.020.079,00</b>                    | <b>768.322,00</b> | <b>5.788.401,00</b> | <b>1.182.444,00</b>                         |
| <b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>                                   | <b>10.000,00</b>                       |                     | <b>10.000,00</b>    | <b>20.000,00</b>                       |                   | <b>20.000,00</b>    | <b>10.000,00</b>                            |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     | <b>6.055.098,00</b>                    | <b>1.080.627,00</b> | <b>7.135.725,00</b> | <b>6.611.359,00</b>                    | <b>805.322,00</b> | <b>7.416.681,00</b> | <b>280.956,00</b>                           |

La somma di Euro 20.701.258,00 milioni di investimenti finanziati da terzi si riferiscono, per 17 milioni a manutenzione straordinaria di impianti ed immobili, per 2,7 milioni ad investimenti per la ricerca e per 1 milione a all'acquisto di infrastrutture informatiche e telematiche e altri beni da parte dell'amministrazione centrale.

Si evidenzia nella tabella sotto la dinamica della previsione degli investimenti negli esercizi 2025 e 2026 riferita alle quote finanziate da terzi:

| BUDGET INVESTIMENTI                                                        | BUDGET 2025 - Cost to cost  |                     |                      | BUDGET 2026 - Cost to cost  |                     |                      | 2026 VS 2025<br>Cost to cost |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|------------------------------|
|                                                                            | Amministrazione<br>Centrale | Dipartimenti        | Totale               | Amministrazione<br>Centrale | Dipartimenti        | Totale               |                              |
| <b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                     |                             |                     |                      |                             |                     |                      |                              |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo                         |                             | 1.523,00            | 1.523,00             |                             | 1.519,00            | 1.519,00             | 4,00                         |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno |                             | 10.473,00           | 10.473,00            | 1.744,00                    | 473,00              | 2.217,00             | 8.256,00                     |
| 3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili                          |                             | -                   | -                    |                             |                     |                      | -                            |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti                                     | 13.337.595,00               |                     | 13.337.595,00        | 15.810.611,00               |                     | 15.810.611,00        | 2.473.016,00                 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali                                      | 81.000,00                   |                     | 81.000,00            | 42.600,00                   |                     | 42.600,00            | 38.400,00                    |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                 | <b>13.418.595,00</b>        | <b>11.996,00</b>    | <b>13.430.591,00</b> | <b>15.854.955,00</b>        | <b>1.992,00</b>     | <b>15.856.947,00</b> | <b>2.426.356,00</b>          |
| <b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                      |                             |                     |                      |                             |                     |                      |                              |
| 1) Terreni e fabbricati                                                    |                             | -                   | -                    |                             | -                   | -                    | -                            |
| 2) Impianti e attrezzature                                                 | 65.400,00                   | 558.480,00          | 623.880,00           | 19.504,00                   | 56.543,00           | 76.047,00            | 547.833,00                   |
| 3) Attrezzature scientifiche                                               | 180.000,00                  | 2.062.107,00        | 2.242.107,00         | -                           | 2.692.822,00        | 2.692.822,00         | 450.715,00                   |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali             | -                           | -                   | -                    | -                           | -                   | -                    | -                            |
| 5) Mobili e arredi                                                         | 1.300,00                    | -                   | 1.300,00             | -                           | -                   | -                    | 1.300,00                     |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti                                     | 7.564.241,00                | -                   | 7.564.241,00         | 1.975.442,00                | 100.000,00          | 2.075.442,00         | 5.488.799,00                 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali                                        |                             |                     |                      |                             |                     |                      |                              |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                   | <b>7.810.941,00</b>         | <b>2.620.587,00</b> | <b>10.431.528,00</b> | <b>1.994.946,00</b>         | <b>2.849.365,00</b> | <b>4.844.311,00</b>  | <b>5.587.217,00</b>          |
| <b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>                                   |                             |                     |                      |                             |                     |                      |                              |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                     | <b>21.229.536,00</b>        | <b>2.632.583,00</b> | <b>23.862.119,00</b> | <b>17.849.901,00</b>        | <b>2.851.357,00</b> | <b>20.701.258,00</b> | <b>3.160.861,00</b>          |

Le fonti di copertura dei principali interventi programmati per il 2026 possono essere così rappresentate:

| Contributi da soggetti terzi finalizzati                            | Budget 2026          |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Contributi in c/capitale da Regioni                                 | 7.454.957,00         |
| Contributi c/capitale da altri ministeri                            | 5.026.979,00         |
| Finanziamento MUR Fondo edilizia                                    | 3.989.381,00         |
| Contratti/convenzioni/accordi-programma con Regioni                 | 1.557.000,00         |
| Finanziamento MUR infrastrutture                                    | 904.409,00           |
| Finanziamento MUR ai Dipartimenti di eccellenza                     | 550.000,00           |
| Contributi c/capitale da donazioni                                  | 399.622,00           |
| Finanziamenti correnti per ricerca scientifica dal MIUR             | 363.620,00           |
| Altri finanziamenti                                                 | 226.694,00           |
| Finanziamento PNRR                                                  | 101.744,00           |
| Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea            | 74.064,00            |
| Contratti/convenzioni/accordi-programma con Enti di Ricerca         | 40.000,00            |
| Assegnazione altre Amministrazioni Centrali per Ricerca scientifica | 10.000,00            |
| Ricerche e progetti commissionati in c/terzi                        | 2.788,00             |
| <b>Totale complessivo</b>                                           | <b>20.701.258,00</b> |

Di seguito si dà dettagliata analisi degli investimenti autorizzati con il budget 2026 e finanziati con risorse proprie dell'Ateneo.

## I. 2) Immobilizzazioni immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

| 2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Budget 2025     | Budget 2026     | Differenza 2026 vs 2025 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------------|
| Software di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata                    | 5.000,00        | 8.000,00        | 3.000,00                |
| Software scientifico di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata        |                 |                 | 0,00                    |
| <b>Totale complessivo</b>                                                                     | <b>5.000,00</b> | <b>8.000,00</b> | <b>3.000,00</b>         |

L'importo di Euro 8.000,00 si riferisce all'acquisizione di software per la gestione delle stampanti che consenta una gestione più sostenibile dei processi di stampa (per qualità e volumi) nonché introduca un sistema di autenticazione per il ritiro delle stampe effettuate che tuteli la privacy del tipo di documento stampato, a servizio del dipartimento Scienze Giuridiche, del Linguaggio, dell'Interpretazione e della Traduzione.

## I. 3) Immobilizzazioni immateriali - concessioni, licenze, marchi e diritti simili

| 3) Imm. immateriali - concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Budget 2025     | Budget 2026      | Differenza 2026 vs 2025 |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|-------------------------|
| Licenze software e software scientifico a t.d.                      | 7.000,00        | 24.000,00        | 17.000,00               |
| <b>Totale complessivo</b>                                           | <b>7.000,00</b> | <b>24.000,00</b> | <b>17.000,00</b>        |

La somma concerne software scientifici acquistati dai dipartimenti, connessi sia alla didattica che alla ricerca.

## I. 4) Immobilizzazioni immateriali - Immobilizzazioni in corso e acconti

| 4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti            | Budget 2025         | Budget 2026         | Differenza 2026 vs 2025 |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Programma Triennale Opere Pubbliche                                  | 2.372.768,00        | 1.566.280,00        | - 806.488,00            |
| Altri interventi di manutenzione straordinaria di edifici e impianti | 135.000,00          |                     | - 135.000,00            |
| <b>Totale complessivo</b>                                            | <b>2.507.768,00</b> | <b>1.566.280,00</b> | <b>- 941.488,00</b>     |

La somma riguardante il programma Triennale delle Opere pubbliche comprende i seguenti interventi:

1. Lavori di messa a norma antincendio necessari per l'ottenimento del Certificato di Prevenzione Incendi edificio di Androna Baciocchi (Euro 223.000,00)

2. Lavori di messa a norma antincendio necessari per l'ottenimento del Certificato di Prevenzione Incendi ed. H3 (Euro 350.280,00);
3. Lavori di messa a norma antincendio necessari per l'ottenimento del Certificato di Prevenzione Incendi ed. M (Euro 259.000,00);
4. Lavori di messa a norma antincendio necessari per l'ottenimento del Certificato di Prevenzione Incendi Pal. P S. Giovanni via Weiss (Euro 734.000,00)

#### I. 5) Immobilizzazioni immateriali – Altre immobilizzazioni immateriali

| 5) Imm. immateriali - altre immobilizzazioni immateriali | Budget 2025 | Budget 2026      | Differenza 2026 vs 2025 |
|----------------------------------------------------------|-------------|------------------|-------------------------|
| Costi per migliorie su beni di terzi                     |             | 10.000,00        | 10.000,00               |
| <b>Totale complessivo</b>                                | -           | <b>10.000,00</b> | <b>10.000,00</b>        |

L'importo si riferisce alla prosecuzione dell'intervento iniziato nell'esercizio 2024 di un intervento da eseguire sulla struttura di Area Science Park che ospita lo Stabulario gestito dal Dipartimento di Scienze della Vita, nel campus di Basovizza (TS).

#### II. 2) Immobilizzazioni materiali - Impianti e attrezzature

| 2) Imm. materiali - impianti e attrezzature | Budget 2025       | Budget 2026         | Differenza 2026 vs 2025 |
|---------------------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|
| Altre attrezzature                          | 215.800,00        | 86.940,00           | - 128.860,00            |
| Attrezzature informatiche                   | 437.500,00        | 947.603,00          | 510.103,00              |
| Impianti                                    | -                 | 25.000,00           | 25.000,00               |
| <b>Totale complessivo</b>                   | <b>653.300,00</b> | <b>1.059.543,00</b> | <b>406.243,00</b>       |

La somma di Euro 215.800,00 per **le altre attrezzature** è riferibile per Euro 13.000,00 all'acquisizione di attrezzature, quali attrezzature audio e video e piccole attrezzature da ufficio, le cui esigenze dovessero emergere in corso d'anno. La restante quota di Euro 73.940,00 è relativa ad attrezzature necessarie ai laboratori didattici dei Dipartimenti.

Dell'importo di Euro 947.603,00 relativo alle **attrezzature informatiche** menzioniamo:

- Aggiornamento del sistema di gestione delle postazioni del Servizio Bibliotecario di Ateneo (150) distribuite in tutte le sedi -sostituzione con tecnologia di virtualizzazione, composta di n. 2 server acquistati in Consip, una sistema di dischi condiviso e 150 postazioni ThinClient (Euro 165.000,00);
- Sostituzione 6 server per garantire BackUP e disaster recovery (Euro 145.000,00);
- Aggiornamento dei personal computer delle aule didattiche, delle PdL con prestazioni particola per gli uffici dell'Area ICT e dell'Amministrazione Centrale, creazione di nuovi spazi aperti; ampliamento del sistema monitoraggio Frighi a -80° (Euro 115.000,00);
- Sostituzione apparati obsoleti (router sedi remote, ponti radio, UPS), strumenti di diagnostica e pianificazione rete telematica, AP WiFi per esterno, ripristino magazzino Switch e AP WiFi (Euro 117.500,00)
- Aggiornamento tecnologico di alcune postazioni di lavoro e di periferiche, nonché l'acquisizione di rilevatori presenze per le sedi che saranno attivate nel corso del 2026 (Euro 19.300,00);
- Sostituzione od incremento del parco macchine degli Uffici Amministrativi (circa 700 tra desktop e laptop) e dei dispositivi di stampa speciali che consenta di ottenere un ciclo di turn-over su un periodo di 5-6 anni oltre il quale il grado di obsolescenza delle macchine potrebbe determinare un aumento

del costo di gestione; acquisto di laptop da dedicare allo svolgimento del lavoro in modalità agile (Euro 145.250,00);

- Acquisizione PdL per diversamente abili (studenti e personale TA) (Euro 10.000,00);
- Acquisto di postazioni di lavoro per sostituzione programmata causa obsolescenza, rinnovo server e implementazione laboratori didattici e informatici nei dipartimenti (Euro 185.553,00).

Alla voce impianti viene valorizzato l'importo di 25.000,00 relativo al rifacimento degli impianti audio/video per alcuni laboratori didattici del Dipartimento di Fisica.

## II. 3) Immobilizzazioni materiali - attrezzature scientifiche

| 3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche                       | Budget 2025       | Budget 2026       | Differenza 2026 vs 2025 |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Servizi agli studenti                                               | 87.000,00         | 98.000,00         | 11.000,00               |
| Laboratori didattici                                                | 83.550,00         | 101.500,00        | 17.950,00               |
| Scuole di Specializzazione                                          | 92.027,00         | 54.704,00         | - 37.323,00             |
| Odontoiatria                                                        | 20.000,00         | 20.000,00         | -                       |
| Spettrometria di massa, Microscopia Elettronica, Geolab, Stabulario | 1.000,00          | 35.000,00         | 34.000,00               |
| Investimenti per la ricerca (FRA)                                   |                   | 180.000,00        | 180.000,00              |
| <b>Totale complessivo</b>                                           | <b>283.577,00</b> | <b>489.204,00</b> | <b>205.627,00</b>       |

Gli importi si riferiscono ad acquisti di strumentazioni da parte dei Dipartimenti, in relazione alla loro specifica attività scientifica o ai servizi di Ateneo da loro gestiti. La tabella propone gli investimenti suddivisi fra le diverse aree di intervento. L'importo di Euro 180.000,00 relativo al Fondo di Ricerca di Ateneo per investimenti e relativi alla ricerca da parte dei dipartimenti per il 2025 era stato allocato su un progetto cost to cost dedicato.

## II. 5) Immobilizzazioni materiali – Mobili e arredi

| 5) Imm. materiali - mobili e arredi | Budget 2025         | Budget 2026         | Differenza 2026 vs 2025 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Arredi aule-laboratori-biblioteche  | 1.460.000,00        | 713.000,00          | - 747.000,00            |
| Arredi ufficio-manifestazioni       | 309.000,00          | 305.000,00          | - 4.000,00              |
| Arredi dipartimenti                 | 117.000,00          | 62.625,00           | - 54.375,00             |
| <b>Totale complessivo</b>           | <b>1.886.000,00</b> | <b>1.080.625,00</b> | <b>- 805.375,00</b>     |

L'importo di Euro 713.000,00 concerne gli arredi destinati ad **aule didattiche, laboratori e biblioteche** frutto di una ricognizione a livello di Ateneo di tutte le necessità delle diverse strutture dipartimentali per consentire gli acquisti in modo accentrato. tramite l'attivazione di un accordo quadro quadriennale, suddiviso in vari lotti.

L'importo di Euro 305.000,00 per l'acquisizione di **arredi per uffici e per manifestazioni** è stato stimato dopo puntuale ricognizione effettuata sulle reali necessità di strutture centrali e dipartimentali.

Gli **arredi acquisiti dai Dipartimenti** si sostanziano in arredi specifici destinati al Dipartimento di Scienze della Vita e del Dipartimento di Scienze Mediche per aule didattiche e laboratori, in virtù delle loro specifiche esigenze.

## II. 6) Immobilizzazioni materiali - Immobilizzazioni in corso e acconti

| 6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti              | Budget 2025         | Budget 2026         | Differenza 2026 vs 2025 |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Programma Triennale Opere Pubbliche                                  | 350.000,00          | 695.000,00          | 345.000,00              |
| Infrastrutture informatiche e telematiche                            | 398.000,00          | 533.000,00          | 135.000,00              |
| Altri interventi di manutenzione straordinaria di edifici e impianti | 583.680,00          | 1.794.629,00        | 1.210.949,00            |
| <b>Totale complessivo</b>                                            | <b>1.331.680,00</b> | <b>3.022.629,00</b> | <b>1.690.949,00</b>     |

La somma riguardante il programma Triennale delle Opere pubbliche comprende l'intervento di Impermeabilizzazione delle coperture di vari edifici del patrimonio immobiliare dell'Ateneo (Euro 350.000,00), nonché i lavori di messa a norma antincendio necessari per l'ottenimento del Certificato di Prevenzione Incendi negli archivi via Zanella e dell'edificio C6.

Gli interventi relativi alle infrastrutture informatiche e telematiche riguardano le seguenti attività:

- dotazioni multimediali nelle aule didattiche non ancora interessate dall'aggiornamento iniziato post Covid. Si ipotizza la realizzazione di ulteriori 20 semplici aule didattiche nel campus/città, nuove installazioni in Edificio F1, nuove installazioni nell'ex Ospedale Militare (Euro 200.000,00);
- acquisto degli apparati di rete e cablaggio dell'edificio C11, laboratori informatici dell'edificio H3 (Euro 333.000,00).

L'ulteriore importo di Euro 1.794.629,00, relativo ad altri interventi di manutenzione straordinaria di edifici ed impianti, comprende questi interventi:

- Interventi manutenzione pavimenti (compreso trattamento amianto) - edifici vari (Euro 40.000,00);
- Interventi in accordo quadro per manutenzioni straordinarie impianti elettrici e termotecnici (Euro 120.000,00);
- Installazione dell'impianto di rilevazione incendi su 4 edifici (Euro 293.400,00);
- Quota investimenti compresa nel contratto Consip SIE 4 di riqualificazione energetica degli edifici e degli impianti (Euro 1.341.229,00): all'interno del contratto Consip, relativamente ai servizi attivati, l'Amministrazione può stanziare un importo extra-canone a consumo  $I_{ex}$  per remunerare attività e interventi di manutenzione straordinaria aggiuntivi rispetto a quelli compresi nella quota  $I_{sc}$  del canone, fino ad un valore massimo del 10% del valore complessivo del canone, pari ad Euro 2.368.730,77. Come da capitolato, i risparmi generati dagli interventi finanziati con tale budget saranno attribuiti interamente all'Università.

Gli ambiti d'intervento individuati, con criteri di urgenza e maggior riqualificazione energetica, includono le cabine di trasformazione MT/BT e i gruppi frigoriferi dedicati alla climatizzazione estiva. In particolare, al fine di massimizzare il risparmio energetico conseguibile e garantire la continuità dei servizi erogati, si è scelto di dare priorità alla sostituzione dei gruppi frigoriferi guasti, particolarmente obsoleti o caratterizzati, oltre che da una generale inefficienza energetica, dalla presenza di condensazione ad acqua a perdere.

Inoltre, si è data priorità ad alcuni interventi sugli impianti elettrici e speciali, volti a garantire la sicurezza degli impianti, a prevenire potenziali disservizi e a migliorare l'efficienza energetica complessiva.

L'importo complessivo richiesto per questi interventi straordinari ammonta ad Euro 1.341.228,13 (IVA compresa).

## II. 7) Immobilizzazioni materiali – Altre immobilizzazioni materiali

| 7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali | Budget 2025       | Budget 2026       | Differenza 2026 vs 2025 |                   |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| Equipaggiamento e vestiario                          | 10.000,00         | -                 | -                       | 10.000,00         |
| Altre immobilizzazioni materiali                     | 441.400,00        | 136.400,00        | -                       | 305.000,00        |
| <b>Totale complessivo</b>                            | <b>451.400,00</b> | <b>136.400,00</b> | <b>-</b>                | <b>315.000,00</b> |

La somma di Euro 136.400,00 relativa alle altre immobilizzazioni materiali ricomprende:

- Euro 112.000,00 destinati ad acquisti per facilitare e sostenere l'inizio dell'attività del personale docente e ricercatore neo assunto (RTDB e PA), privo di finanziamenti propri, (Euro 7.000,00 per 16 posizioni);
- Euro 24.000,00 per la sostituzione del pennone porta bandiera istituzionale situato di fronte la scalinata principale di piazzale Europa.

## III. Immobilizzazioni finanziarie

| III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE     | Budget 2025      | Budget 2026      | Differenza 2026 vs 2025 |                  |
|----------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| Partecipazioni in altri enti o imprese | 10.000,00        | 20.000,00        | -                       | 10.000,00        |
| <b>Totale complessivo</b>              | <b>10.000,00</b> | <b>20.000,00</b> | <b>-</b>                | <b>10.000,00</b> |

Sono inoltre previsti Euro 20.000,00 per la sottoscrizione di nuove partecipazioni o aumenti di capitale in spinoff.

## 8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

Si presenta di seguito il dettaglio dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto, come da tabella proposta dal Manuale Tecnico Operativo.

| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO                                    | SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2024 |                                                                       |                                                                           | VARIAZIONI E SITUAZIONE ESERCIZIO 2025 |                                                                                                         | BILANCIO DI PREVISIONE 2026                               |                                                              |                         |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO                                                        | P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2024            | Approvazione CdA 2025: destinazione utile / copertura perdita 2024(*) | P.N. ANNO 2024 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita) | VARIAZIONI P.N. DURANTE L'ANNO 2025    | P.N. ANNO 2025 (post destinazione utile / copertura perdita anno 2024 e VARIAZIONI EVENTUALI anno 2025) | UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2026 E VARIAZIONI RELATIVE | UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2026 E VARIAZIONI RELATIVE | VALORE RESIDUO          |
|                                                                            | 1                                         | 2                                                                     | (3) = (1) + (2)                                                           | 4                                      | (5) = (3) + (4)                                                                                         | 6                                                         | 7                                                            | (8) = (5) - ((6) + (7)) |
| I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO                                           | -                                         | -                                                                     | -                                                                         | -                                      | -                                                                                                       | -                                                         | -                                                            | -                       |
| II PATRIMONIO VINCOLATO                                                    |                                           |                                                                       |                                                                           |                                        |                                                                                                         |                                                           |                                                              |                         |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi                                      | 537.726,00                                |                                                                       | 537.726,00                                                                | -                                      | 537.726,00                                                                                              | -                                                         | -                                                            | 537.726,00              |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali                | -                                         |                                                                       | -                                                                         | -                                      | -                                                                                                       | -                                                         | -                                                            | -                       |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, o bbilghi di legge, o altro) | 64.430.204,45                             |                                                                       | 64.430.204,45                                                             | - 2.856.154,79                         | 61.574.049,66                                                                                           | 4.797.455,00                                              | 7.416.681,00                                                 | 64.193.275,66           |
| TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO                                                | 64.967.930,45                             | -                                                                     | 64.967.930,45                                                             | - 2.856.154,79                         | 62.111.775,66                                                                                           | 4.797.455,00                                              | 7.416.681,00                                                 | 64.731.001,66           |
| III PATRIMONIO NON VINCOLATO                                               |                                           |                                                                       |                                                                           |                                        |                                                                                                         |                                                           |                                                              |                         |
| 1) Risultato esercizio                                                     |                                           | 3.587.221,87                                                          | 3.587.221,87                                                              | - 3.587.221,87                         | -                                                                                                       | -                                                         | -                                                            | -                       |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti                               | 12.151.280,71                             | -                                                                     | 12.151.280,71                                                             | 6.443.376,66                           | 18.594.657,37                                                                                           | -                                                         | 7.416.681,00                                                 | 11.177.976,37           |
| di cui Coep                                                                | 12.151.280,71                             |                                                                       | 12.151.280,71                                                             | 6.443.376,66                           | 18.594.657,37                                                                                           |                                                           | 7.416.681,00                                                 | 11.177.976,37           |
| di cui COFI                                                                | -                                         | -                                                                     | -                                                                         | -                                      | -                                                                                                       | -                                                         | -                                                            | -                       |
| 3) Riserve statutarie                                                      | -                                         | -                                                                     | -                                                                         | -                                      | -                                                                                                       | -                                                         | -                                                            | -                       |
| TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO                                            | 12.151.280,71                             | 3.587.221,87                                                          | 15.738.502,58                                                             | 2.856.154,79                           | 18.594.657,37                                                                                           | -                                                         | 7.416.681,00                                                 | 11.177.976,37           |
| TOTALE A) PATRIMONIO NETTO                                                 | 77.119.211,16                             | 3.587.221,87                                                          | 80.706.433,03                                                             | -                                      | 80.706.433,03                                                                                           | 4.797.455,00                                              | -                                                            | 75.908.978,03           |

Nella colonna 3 si propongono i dati risultanti dall'ultimo bilancio d'esercizio, relativi all'anno 2024. La colonna 4 espone le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2025, tutte relative a operazioni su investimenti, che possono essere così dettagliate:

| Tipologia | Data       | Descrizione intervento                                                         | destinazione utile 2024 | nuovi vincoli 2025 | svincoli 2025  | Totale         |
|-----------|------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|----------------|----------------|
| CDA       | 30/04/2025 | Destinazione utile esercizio 2024                                              | - 3.587.221,87          |                    |                | - 3.587.221,87 |
| CdA       | 28/02/2025 | incremento QE e PF Castelletto                                                 |                         | 214.161,45         |                | 214.161,45     |
| CdA       | 25/07/2025 | svincolo per finanziamento FVG su PF serramenti ed.A                           |                         |                    | - 1.000.000,00 | - 1.000.000,00 |
| CdA       | 25/07/2025 | svincolo per finanziamento FVG su PF serramenti ed.C1                          |                         |                    | - 1.000.000,00 | - 1.000.000,00 |
| CdA       | 24/09/2025 | vincolo per copertura assestamento budget investimenti 2025                    |                         | 38.400,00          |                | 38.400,00      |
| CdA       | 31/10/2025 | vincolo per copertura 5° perizia di variante riqualificazione funzionale F1 F2 |                         | 277.411,99         |                | 277.411,99     |
| CdA       | 30/05/2024 | vincolo per gruppo frigo palazzina Q comprensorio ex OPP                       |                         | 64.821,62          |                | 64.821,62      |
| CdA       | 28/11/2025 | svincolo Castelletto per voltura fondi regione da Teleriscaldamento            |                         |                    | - 104.332,85   | - 104.332,85   |
| CdA       | 28/11/2025 | svincolo serramenti ed. A per revisione Quadro Economico                       |                         |                    | - 400.000,00   | - 400.000,00   |
| CdA       | 19/12/2025 | svincolo cappe chimiche per accettazione finanziamento MUR                     |                         |                    | - 946.617,00   | - 946.617,00   |
| Totale    |            |                                                                                | - 3.587.221,87          | 594.795,06         | - 3.450.949,85 | - 6.443.376,66 |

Dal dettaglio si evidenzia come nel corso dell'esercizio 2025 sia stato possibile svincolare una quota pari a 3,5 milioni di Euro relativi la copertura integrale di piani finanziari relativi a opere di edilizia, di cui 2 milioni di Euro dovuti alla concessione del finanziamento della Regione Friuli Venezia Giulia, di cui alla L.R. 2/2011, art. 4, comma 2, lett. d) e 0,9 milioni di Euro in occasione della definizione del finanziamento "fondo edilizia universitaria e grandi attrezzature" di cui al DM 774 del 10 giugno 2024.

Le colonne 6 e 7 propongono l'utilizzo delle riserve per il budget 2026. La colonna 6 evidenzia l'utilizzo delle riserve disponibili per il pareggio del budget economico 2026, pari alla somma di Euro 2.784.273,00 stimata per gli ammortamenti di competenza (si rammenta che l'Ateneo, per prudenza, dà copertura integrale agli investimenti tramite vincolo sulle riserve). Una seconda quota pari ad Euro 2.013.182,00 è relativa alla copertura di costi. I nuovi vincoli per la copertura del Budget Investimenti sommano ad Euro 7.416.681,00.

Se ne ripropone la sintesi.



| Tipologia vincolo                                                                                      | Budget 2025          | Budget 2026          | Differenza 2026 vs 2025 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Pareggio budget economico (stima ammortamenti)                                                         | 2.671.761,00         | 2.784.273,00         | 112.512,00              |
| Pareggio budget economico                                                                              | 2.005.287,00         | 2.013.182,00         | 7.895,00                |
| <i>Utilizzo budget economico</i>                                                                       | <i>4.677.048,00</i>  | <i>4.797.455,00</i>  | <i>120.407,00</i>       |
| Pareggio budget investimenti amministrazione centrale                                                  | 3.332.330,00         | 4.350.079,00         | 1.017.749,00            |
| Pareggio budget investimenti Dipartimenti                                                              | 1.080.627,00         | 805.322,00           | -275.305,00             |
| Pareggio budget investimenti opere edilizie e manutenzioni straordinaria impianti (PT Opere Pubbliche) | 2.722.768,00         | 2.261.280,00         | -461.488,00             |
| <i>Utilizzo budget investimenti</i>                                                                    | <i>7.135.725,00</i>  | <i>7.416.681,00</i>  | <i>280.956,00</i>       |
| <b>Totale complessivo</b>                                                                              | <b>11.812.773,00</b> | <b>12.214.136,00</b> | <b>521.770,00</b>       |

Si presenta di seguito il dettaglio dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto sul triennio, come richiesto anche nell'omogenea redazione dei conti consuntivi.

| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO                                   | SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2024 |                                                                       |                                                                           | VARIAZIONI E SITUAZIONE ESERCIZIO 2025 |                                                                                                         | BILANCIO DI PREVISIONE 2026                               |                                                           |                       | BILANCIO DI PREVISIONE 2027                               |                |                                                           | BILANCIO DI PREVISIONE 2028 |                                                           |  |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------|--|
|                                                                           | P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2024            | Approvazione CdA 2025: destinazione utile / copertura perdita 2024(*) | P.N. ANNO 2024 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita) | VARIAZIONI P.N. DURANTE L'ANNO 2025    | P.N. ANNO 2025 (post destinazione utile / copertura perdita anno 2024 e VARIAZIONI EVENTUALI anno 2025) | UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2026 E VARIAZIONI RELATIVE | UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2027 E VARIAZIONI RELATIVE | VALORE RESIDUO        | UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2027 E VARIAZIONI RELATIVE | VALORE RESIDUO | UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2028 E VARIAZIONI RELATIVE | VALORE RESIDUO              | UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2028 E VARIAZIONI RELATIVE |  |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                       | 1                                         | 2                                                                     | 3 = (1) + (2)                                                             | 4                                      | 5 = (3) + (4)                                                                                           | 6                                                         | 7                                                         | 8 = (5) - ((6) + (7)) | 6                                                         | 7              | 8 = (9) - ((6) + (7))                                     | 6                           | 7                                                         |  |
| I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO                                          |                                           |                                                                       |                                                                           |                                        |                                                                                                         |                                                           |                                                           |                       |                                                           |                |                                                           |                             |                                                           |  |
| II PATRIMONIO VINCIATO                                                    |                                           |                                                                       |                                                                           |                                        |                                                                                                         |                                                           |                                                           |                       |                                                           |                |                                                           |                             |                                                           |  |
| 3) Fondi vincolati destinati da terzi                                     | 537.726,00                                |                                                                       | 537.726,00                                                                |                                        | 537.726,00                                                                                              |                                                           |                                                           | 537.726,00            |                                                           |                |                                                           |                             | 537.726,00                                                |  |
| 3) Fondi vincolati per decisioni degli organi statutari                   |                                           |                                                                       |                                                                           |                                        |                                                                                                         |                                                           |                                                           |                       |                                                           |                |                                                           |                             |                                                           |  |
| 3) Riserve vincolate per progetti specifici, o obblighi di legge, o altro | 64.430.204,45                             |                                                                       | 64.430.204,45                                                             | 2.856.154,79                           | 61.574.049,66                                                                                           | 4.797.455,00                                              | 7.416.681,00                                              | 64.193.275,66         | 3.840.690,00                                              |                | 60.352.585,66                                             | 1.194.929,00                | 59.157.656,66                                             |  |
| TOTALE PATRIMONIO VINCIATO                                                | 64.967.930,45                             |                                                                       | 64.967.930,45                                                             | 2.856.154,79                           | 62.111.775,66                                                                                           | 4.797.455,00                                              | 7.416.681,00                                              | 64.211.001,66         | 3.840.690,00                                              |                | 60.890.311,66                                             | 1.194.929,00                | 59.695.382,66                                             |  |
| III PATRIMONIO NON VINCIATO                                               |                                           |                                                                       |                                                                           |                                        |                                                                                                         |                                                           |                                                           |                       |                                                           |                |                                                           |                             |                                                           |  |
| 1) Risultato esercizio                                                    | 12.151.280,71                             | 3.587.221,87                                                          | 15.738.502,58                                                             | 3.587.221,87                           | 18.594.457,37                                                                                           | -                                                         | 7.416.681,00                                              | 11.177.976,37         | -                                                         | 11.177.976,37  | 1.022.447,00                                              | 9.555.529,37                | 9.555.529,37                                              |  |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti                              | 12.151.280,71                             |                                                                       | 12.151.280,71                                                             | 6.443.376,66                           | 18.594.657,37                                                                                           | -                                                         | 7.416.681,00                                              | 11.177.976,37         | -                                                         | 11.177.976,37  | 1.022.447,00                                              | 9.555.529,37                | 9.555.529,37                                              |  |
| 3) Riserve statutarie                                                     |                                           |                                                                       |                                                                           |                                        |                                                                                                         | -                                                         | -                                                         | -                     | -                                                         | -              | -                                                         | -                           | -                                                         |  |
| TOTALE PATRIMONIO NON VINCIATO                                            | 24.302.561,42                             | 3.587.221,87                                                          | 27.889.783,29                                                             | 6.443.376,66                           | 25.033.159,95                                                                                           | -                                                         | 7.416.681,00                                              | 22.357.952,37         | -                                                         | 22.357.952,37  | 2.044.894,00                                              | 20.313.058,37               | 20.313.058,37                                             |  |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO                                                   | 89.270.491,87                             | 3.587.221,87                                                          | 92.857.713,74                                                             | 9.299.531,45                           | 92.118.182,29                                                                                           | 4.797.455,00                                              | 14.833.362,00                                             | 86.549.254,03         | 3.840.690,00                                              | 11.177.976,37  | 13.222.841,00                                             | 11.668.617,37               | 11.668.617,37                                             |  |

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

Con riferimento alle misure di contenimento della spesa pubblica, la legge di bilancio 27 dicembre 2019, n. 160, tra i numerosi interventi previsti, ha delineato delle nuove misure di contenimento della spesa che sono state esplicitate, da ultimo, dalla circolare MEF n. 29 del 3.11.2023. Tale circolare, all'allegato 1, fornisce un quadro sinottico di tutte le misure di contenimento della spesa pubblica. Inoltre, la circolare MEF n. 11 del 9.4.2021, all'allegato 2 riporta la scheda per il monitoraggio delle riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato che sarà utilizzata, in fase di redazione del bilancio d'esercizio 2025, per il calcolo dei versamenti da effettuare al bilancio dello Stato, sulla base delle disposizioni vigenti e che, opportunamente verificata dall'organo interno di controllo, dovrà essere trasmessa, a cura del rappresentante del Ministero dell'Economia e delle Finanze in seno ai collegi di revisione, all'indirizzo di posta elettronica del competente Ufficio del MEF (per l'Università: [lgf.ufficio4.rgs@mef.gov.it](mailto:lgf.ufficio4.rgs@mef.gov.it)).

Nello specifico l'art. 1 c. 594 della legge di bilancio n. 160/2019 prevede che entro il 30 giugno di ciascun anno gli enti ed organismi tenuti al rispetto dei limiti di spesa versino un importo, al capitolo 3422- capo X-bilancio dello Stato, pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 incrementato del 10%, in applicazione delle norme dell'allegato A.

Dal 1° gennaio 2020 sono disapplicate le norme di cui all'Allegato A della legge n. 160/2019 e si introducono nuovi limiti di spesa per l'acquisto di beni e servizi.

Nello specifico, per le Università sono disapplicate le seguenti norme:

- art. 61, cc. 1, 2, 3, 5, 6 e 7, DL 112/2008 conv. in L. 133/2008 (riduzione spese per organi collegiali e altri organismi, anche monocratici, comunque denominati; spesa per studi e consulenze; per relazioni pubbliche e convegni, mostre e pubblicità; per sponsorizzazioni);
- art. 6, cc. 3, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13 e 21, e art. 8, c. 1 DL 78/2010, conv. in L. 122/2010 (spese di manutenzione ordinaria e straordinaria immobili; spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio delle autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; studi ed incarichi di consulenza; spese per organi collegiali; spesa per studi e consulenze, per relazioni pubbliche, convegni, mostre e pubblicità, nonché per sponsorizzazioni; spese per missioni; spese per formazione; indennità compensi gettoni e le altre utilità);
- art. 2, cc. da 618 a 623, L. 244/2007 – spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili;
- art. 8 c. 3, L. 135/2012 – spese per consumi intermedi.

Il limite di spesa ex art. 1, c. 189, L. 266/2005 come modificato dalla L. 133/2008 (Fondo 2004 – 10%) - somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi – è tuttora vigente. La somma di cui al precedente disposto deve essere versata al capitolo 3348- capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno di ciascun anno.

Si fornisce di seguito la tabella riassuntiva dei versamenti da effettuare nell'esercizio 2026, secondo la normativa vigente al momento della redazione del presente documento, fatte salve ulteriori variazioni intervenute successivamente.

| Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato per l'anno 2026                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                         |                       |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|
| Da inviare a: Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                         |                       |                      |
| All'Ufficio II per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza del Ministero della salute e delle strutture sanitarie presenti sul territorio nazionale - indirizzo e-mail: <a href="mailto:lgf.ufficio2.rgs@mef.gov.it">lgf.ufficio2.rgs@mef.gov.it</a><br>All'Ufficio IV per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza dei Ministeri dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, della Cultura, del Turismo - indirizzo e-mail: <a href="mailto:lgf.ufficio4.rgs@mef.gov.it">lgf.ufficio4.rgs@mef.gov.it</a><br>All'Ufficio VI per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri e dei Ministeri dell'Economia e Finanze, delle Politiche Agricole, Alimentari e Forestali, Transizione Ecologica, delle Infrastrutture<br>All'Ufficio VII per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza dei Ministeri dell'Interno, degli Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale, della Giustizia, del Lavoro e delle Politiche Sociali, della Difesa, dello Sviluppo |                         |                       |                      |
| Denominazione Ente:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                         |                       |                      |
| PRIMA SEZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                         |                       |                      |
| Versamenti al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1, comma 594, della legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020), Allegato A                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                         |                       |                      |
| D.L. n. 112/2008, conv. dalla legge n. 133/2008                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                         |                       |                      |
| Disposizioni di contenimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | versamento           |
| Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                         |                       |                      |
| Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                         |                       |                      |
| Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |                       |                      |
| Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                         |                       |                      |
| Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                         |                       |                      |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                         |                       |                      |
| D.L. n. 78/2010, conv. dalla legge n. 122/2010                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                         |                       |                      |
| Disposizioni di contenimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | versamento           |
| Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)<br>NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 44.168,85               | 4.416,89              | 48.585,74            |
| Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                         |                       |                      |
| Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 25.813,32               | 2.581,33              | 28.394,65            |
| Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                         |                       |                      |
| Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                         |                       |                      |
| Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                         |                       |                      |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 69.982,17               | 6.998,22              | 76.980,39            |
| Legge n. 244/2007 (modificata dalla legge n. 122/2010)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                         |                       |                      |
| Disposizione di contenimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | versamento           |
| Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 0                       | 0                     | 0                    |
| D.L. n. 95/2012, conv. dalla legge n. 135/2012                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                         |                       |                      |
| Disposizione di contenimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | versamento           |
| Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0                       | 0                     | 0                    |
| Legge n. 147/2013 (legge di stabilità 2014)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                         |                       |                      |
| Disposizioni di contenimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | versamento           |
| Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                         | 0                     | 0                    |
| Art. 1 comma 417 - come novellato dall'articolo 50, comma 5, del D.L. n. 66/2014 (disposizione sostitutiva normativa vigente in materia di contenimento della)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                         | 0                     | 0                    |
| D.L. n. 66/2014 conv. dalla legge n. 89/2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                         |                       |                      |
| Disposizione di contenimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | versamento           |
| Art. 50 comma 3 (somme rivenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                         | 0                     | 0                    |
| <b>Importo totale da versare al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                         |                       | <b>76.980,39</b>     |
| SECONDA SEZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                         |                       |                      |
| Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                         |                       |                      |
| Applicazione D.L. n. 112/2008, conv. dalla legge n. 133/2008                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                         |                       |                      |
| Disposizioni di contenimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                         |                       | versamento           |
| Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                         |                       |                      |
| Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348 - capo X - bilancio dello Stato entro il 31 ottobre                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                         |                       | 140.853,00           |
| Applicazione D.L. n. 78/2010, conv. dalla legge n. 122/2010                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                         |                       |                      |
| Disposizioni di contenimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                         |                       | versamento           |
| Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                         |                       |                      |
| Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                         |                       | 1.552,20             |
| Art. 6 comma 21 (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)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                         |                       | <b>Totale= a)+b)</b> |
| Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. dalla legge n. 111/2011                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                         |                       |                      |
| Disposizione di contenimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                         |                       | versamento           |
| Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                         |                       |                      |
| Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. dalla legge n. 214/2011                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                         |                       |                      |
| Disposizione di contenimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                         |                       | versamento           |
| Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512 - capo X - bilancio dello Stato                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                         |                       |                      |
| TERZA SEZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                         |                       |                      |
| ULTERIORI NORME APPLICABILI (dichiarare in questa sezione le eventuali disposizioni ulteriori da applicare)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                         |                       |                      |
| Versamenti dovuti dall'ente/organismo in base a disposizioni specifiche applicabili allo stesso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                         |                       |                      |
| Applicazione legge/D.L./Dlgs. n. ....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                         |                       |                      |
| Disposizioni di contenimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                         |                       | versamento           |
| Art. .... comma ..... (somme da versare....) Versamento al capitolo ..... capo .....- bilancio dello Stato                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |                       |                      |

La L. 160/2019 all'art. 1 commi dal 590 al 602 prevede ulteriori misure di razionalizzazione della spesa pubblica. Tali norme di razionalizzazione concernono specifiche tipologie di spesa da tenere in considerazione ai fini della predisposizione del bilancio di previsione 2025 e successive variazioni, e a valere negli esercizi successivi, come di seguito riportato:

- c. 591: a decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al c. 590 tra cui le università, non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati;
- c. 592, lett. b): le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento, per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del

conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013. Le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del MIUR n. 19 del 14 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo della presente lettera.

Per quanto attiene le spese per la gestione del settore informatico i cc. 610 e 611 che prevedevano dei vincoli per la spesa annuale del settore informatico, sono stati successivamente abrogati dall'art. 53 comma 6, lett. B) del DL 31 maggio 2021 n. 77, convertito con modificazioni dalla L. 29 luglio 2021 n. 108.

Ulteriormente il c. 593 consente il superamento del limite di spesa per acquisto di beni e servizi 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 può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello dell'accertamento. Non concorrono alla quantificazione dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi.

Facendo riferimento a quanto indicato nella circolare n. 29 del 3/11/2023 della Ragioneria Generale dello Stato, il superamento del suddetto limite di spesa a budget 2026 è consentito in presenza, quindi, di maggiori proventi totali per l'esercizio 2025 (stima a preconsuntivo) rispetto al corrispondente valore del 2018, sempre nel rispetto del pareggio di bilancio. Si riporta di seguito la tabella dei ricavi come da circolare sopra citata:

| Descrizioni voci costi riclassificati                          | Anno 2018             | Anno 2025 (dati ASSESTATO 31/10/2025) | Differenza assestato 2025 - 2018 |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| Proventi per la didattica da studenti                          | 19.829.600,54         | 22.503.600,00                         | 2.673.999,46                     |
| Altri proventi e ricavi diversi                                | 156.902,60            | 1.283.354,00                          | 1.126.451,40                     |
| Contributi da altri (privati)                                  | 547.772,40            | 464.231,27                            | - 83.541,13                      |
| Contributi da altri (pubblici)                                 | 305.773,35            | 1.756.857,00                          | 1.451.083,65                     |
| Contributi da Università                                       | 28.266,00             | 31.093,00                             | 2.827,00                         |
| Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali               | 88.334.027,00         | 97.926.860,00                         | 9.592.833,00                     |
| Contributi Regioni e Province autonome                         | 2.650.234,38          | 2.551.757,00                          | - 98.477,38                      |
| Proventi da attività di trasferimento conoscenza               | 23.783,84             | 89.000,00                             | 65.216,16                        |
| Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 2.383,68              |                                       | - 2.383,68                       |
| Proventi straordinari                                          |                       |                                       | -                                |
| Proventi finanziari                                            | 16.921,46             |                                       | - 16.921,46                      |
| Utili e perdite su cambi                                       | 304,86                |                                       | - 304,86                         |
|                                                                | <b>111.895.970,11</b> | <b>126.606.752,27</b>                 | <b>14.710.782,16</b>             |

Risulta evidente, pertanto, che, sulla base delle evidenze contabili dell'Ateneo alla data odierna, il valore dei ricavi nel 2025 risulta superiore per Euro 14.710.782,16 al corrispondente valore del 2018. Esprimendo il confronto tra i due valori una differenza positiva, si può ragionevolmente ritenere che anche nel 2026 si confermerà una crescita nei ricavi rispetto al 2018, per cui, ai sensi del c.593 della L.160 del 27 dicembre 2019, è consentito il superamento del limite di cui al c.591 della medesima legge per l'anno 2026.

Si riepiloga un confronto delle previsioni delle voci di costo per l'esercizio 2026 a confronto con la media del triennio degli anni 2016-2017-2018. Ai sensi di quanto previsto dalla circolare MEF n. 39 del 3 novembre 2023, sono stati esclusi dal calcolo i costi per i consumi energetici.

| Descrizioni voci costi riclassificati                   | Anno 2016            | Anno 2017            | Anno 2018            | Media del triennio 2016-2018 | Previsione Anno 2026 | Differenza media del triennio - 2026 |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|--------------------------------------|
| Acquisto altri materiali                                | 413.044,19           | 358.158,52           | 381.639,64           | 384.280,78                   | 407.034,00           | - 22.753,22                          |
| Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico  | 2.243.670,46         | 2.310.687,38         | 2.713.226,22         | 2.422.528,02                 | 4.086.036,00         | - 1.663.507,98                       |
| Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 9.888.061,92         | 10.324.151,69        | 8.962.131,62         | 9.724.781,74                 | 15.583.239,00        | - 5.858.457,26                       |
| Acquisto materiale di consumo per laboratori            | 91.137,59            | 122.069,83           | 150.546,92           | 121.251,45                   | 256.465,00           | - 135.213,55                         |
| Altri costi                                             | 273.694,05           | 252.355,11           | 274.101,78           | 266.716,98                   | 538.638,00           | - 271.921,02                         |
| Costi per godimento beni di terzi                       | 275.796,74           | 292.013,80           | 301.784,53           | 289.865,02                   | 493.118,00           | - 203.252,98                         |
| Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca  | 187.019,13           | 187.978,43           | 205.109,67           | 193.369,08                   | 131.283,00           | 62.086,08                            |
| Altro personale tecnico amm.vo                          | 50.676,39            | 41.577,00            | 114.559,70           | 68.937,70                    | 45.850,00            | 23.087,70                            |
| Docenti a contratto                                     | 676.393,97           | 608.816,75           | 626.625,58           | 637.278,77                   | 657.963,00           | - 20.684,23                          |
|                                                         | <b>14.099.494,44</b> | <b>14.497.808,51</b> | <b>13.729.725,66</b> | <b>14.109.009,54</b>         | <b>22.199.626,00</b> | <b>- 8.090.616,46</b>                |

Tutto ciò considerato, si ritiene che l'Ateneo abbia così adempiuto al disposto normativo per effetto della previsione del c. 593.

#### ULTERIORE VINCOLO DI FINANZA PUBBLICA

La Legge di Bilancio 2025 (Legge 30 dicembre 2024 n. 207), con l'art. 1 comma 825 ha apportato modifiche all'art. 66, comma 13 bis, del Decreto Legge 25 giugno 2008 n. 112 convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008 n. 133, prevedendo che il sistema delle università statali possa procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato nel limite di un contingente corrispondente ad una spesa pari al 100% di quella relativa ai ricercatori universitari cessati dal servizio nell'anno precedente e pari al 75% di quella relativa al restante personale complessivamente cessato dal servizio nell'anno precedente per l'anno 2025 e, per l'anno 2026, nel limite di un contingente corrispondente ad una spesa pari al 75% di quella relativa ai ricercatori universitari cessati dal servizio nell'anno precedente e pari al 100% di quella relativa al restante personale complessivamente cessato dal servizio nell'anno precedente. Il MUR, per il 2025, col DM 719 del 9 ottobre 2025, ha provveduto a definire per l'anno 2025 i criteri e il conseguente contingente delle assunzioni di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato applicando direttamente le previsioni sopra citate e assegnando, di conseguenza, un contingente di punti organico già decurtato dell'equivalente del 25% della spesa dei cessati sopra riportata, provvedendo anche direttamente alla determinazione dell'importo delle somme così decurtate da versare direttamente al MEF, così come previsto dalla Legge di Bilancio all'art. 1 comma 834 ("Entro il 30 aprile di ciascun anno le somme derivanti dall'applicazione dei commi da 823 a 829 e 830 sono versate, dalle amministrazioni interessate, su apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato e restano acquisite all'erario."). Pertanto, il budget 2026 – 2028 tiene conto delle disposizioni sopra riportate attraverso il minore impiego di punti organico che costituiscono il piano del fabbisogno di personale.

## **10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI**

L'Ateneo è tenuto alla predisposizione del bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (ai sensi del Decreto Legislativo 18/2012) e alla classificazione della spesa per missioni e programmi, al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche.

Il recente Decreto interministeriale MUR -MEF n. 34/2025 ha abrogato il decreto n. 19 del 14 gennaio 2014, come modificato dal Decreto Interministeriale dell'8 giugno 2017, n. 394 (Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014).

Il Decreto interministeriale MUR -MEF n. 34/2025 ha sostanzialmente lasciato inalterato il precedente schema di bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, rinviando alle regole tassonomiche, alle prassi interpretative e applicative riportate nella quarta edizione del Manuale Tecnico Operativo (allegato al decreto n. 1410/2025) per la redazione del bilancio preventivo in contabilità finanziaria.

La nuova versione del Manuale Tecnico Operativo allegato al decreto n. 1410/2025 tiene conto della nota tecnica n. 7/2020, le cui conclusioni sono state riprese e aggiornate., nonché delle indicazioni che erano state fornite nel decreto n. 19 del 14 gennaio 2014, come modificato dal Decreto Interministeriale dell'8 giugno 2017, n. 394.

Il rendiconto unico in contabilità finanziaria è redatto secondo la codifica SIOPE e da evidenza, in apposite colonne aggiuntive, della ripartizione delle spese per missioni e programmi.

Le stime sono state effettuate tenendo conto dei seguenti valori:

- Stime della cassa fornite dalle strutture in sede di richiesta del budget;
- Analisi storica degli incassi e pagamenti;
- Analisi del preconsuntivo di cassa 2025, effettuato in sede di aggiornamento trimestrale del piano dei flussi di cassa.



| BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2026 - ENTRATE |         |                                                                                                          |                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
|                                                                                                   |         |                                                                                                          | Previsione di cassa<br>2026 |
| 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                                                                                   | 171.101.755,00              |
| E                                                                                                 | II      | Trasferimenti correnti                                                                                   | 171.101.755,00              |
| E                                                                                                 | III     | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                                                      | 165.125.000,00              |
| E                                                                                                 | IV      | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali                                                       | 147.033.000,00              |
| E                                                                                                 | IV      | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali                                                         | 17.992.000,00               |
| E                                                                                                 | IV      | Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza                                                             | 100.000,00                  |
| E                                                                                                 | III     | Trasferimenti correnti da Famiglie                                                                       | 760.000,00                  |
| E                                                                                                 | IV      | Trasferimenti correnti da famiglie                                                                       | 760.000,00                  |
| E                                                                                                 | III     | Trasferimenti correnti da Imprese                                                                        | 906.659,50                  |
| E                                                                                                 | IV      | Sponsorizzazioni da imprese                                                                              | -                           |
| E                                                                                                 | IV      | Altri trasferimenti correnti da imprese                                                                  | 906.659,50                  |
| E                                                                                                 | III     | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                                                    | 400.000,00                  |
| E                                                                                                 | IV      | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                                                    | 400.000,00                  |
| E                                                                                                 | III     | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo                                         | 3.910.095,50                |
| E                                                                                                 | IV      | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea                                                               | 3.750.095,50                |
| E                                                                                                 | IV      | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo                                                               | 160.000,00                  |
| E                                                                                                 | I       | Entrate extratributarie                                                                                  | 29.488.002,00               |
| E                                                                                                 | II      | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                                   | 27.151.500,00               |
| E                                                                                                 | III     | Vendita di beni                                                                                          | 10.000,00                   |
| E                                                                                                 | III     | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi                                                       | 27.066.500,00               |
| E                                                                                                 | III     | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                                               | 75.000,00                   |
| E                                                                                                 | II      | Interessi attivi                                                                                         | 2,00                        |
| 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                                                                                   | 2,00                        |
| E                                                                                                 | II      | Rimborsi e altre entrate correnti                                                                        | 2.336.500,00                |
| E                                                                                                 | III     | Indennizzi di assicurazione                                                                              | 26.200,00                   |
| E                                                                                                 | III     | Rimborsi in entrata                                                                                      | 310.200,00                  |
| E                                                                                                 | III     | Altre entrate correnti n.a.c.                                                                            | 2.000.100,00                |
| E                                                                                                 | I       | Entrate in conto capitale                                                                                | 19.735.000,00               |
| E                                                                                                 | II      | Contributi agli investimenti                                                                             | 19.735.000,00               |
| E                                                                                                 | III     | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche                                                | 17.121.000,00               |
| E                                                                                                 | IV      | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali                                                 | 11.270.000,00               |
| E                                                                                                 | IV      | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali                                                   | 5.851.000,00                |
| E                                                                                                 | IV      | Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza                                                       | -                           |
| E                                                                                                 | III     | Contributi agli investimenti da Famiglie                                                                 | 74.000,00                   |
| E                                                                                                 | IV      | Contributi agli investimenti da Famiglie                                                                 | 74.000,00                   |
| E                                                                                                 | III     | Contributi agli investimenti da Imprese                                                                  | 1.000.000,00                |
| 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                                                            | 1.000.000,00                |
| E                                                                                                 | III     | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private                                              | 170.000,00                  |
| E                                                                                                 | IV      | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private                                              | 170.000,00                  |
| E                                                                                                 | III     | Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo                                   | 1.370.000,00                |
| E                                                                                                 | IV      | Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo                                                         | 70.000,00                   |
| E                                                                                                 | IV      | Contributi agli investimenti dall'Unione Europea                                                         | 1.300.000,00                |
| E                                                                                                 | III     | Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche | -                           |
| E                                                                                                 | IV      | Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali  | -                           |
| E                                                                                                 | IV      | Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali    | -                           |

**BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA'  
FINANZIARIA 2026 - ENTRATE**

|   |     |                                                                                                                   | Previsione di cassa<br>2026 |
|---|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| E | II  | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                                                            | -                           |
| E | III | Alienazione di beni materiali                                                                                     | -                           |
| E | III | Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti                                                              | -                           |
| E | III | Alienazione di beni immateriali                                                                                   | -                           |
| E | I   | Entrate da riduzione di attività finanziarie                                                                      | -                           |
| E | II  | Alienazione di attività finanziarie                                                                               | -                           |
| E | III | Alienazione di partecipazioni                                                                                     | -                           |
| E | III | Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine                                                              | -                           |
| E | III | Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine                                                        | -                           |
| E | II  | Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                        | -                           |
| E | III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche              | -                           |
| E | III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie                               | -                           |
| E | III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese                                | -                           |
| E | III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private            | -                           |
| E | III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo | -                           |
| E | II  | Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                               | -                           |
| E | III | Prelievi da depositi bancari                                                                                      | -                           |
| E | I   | Accensione Prestiti                                                                                               | -                           |
| E | II  | Accensione prestiti a breve termine                                                                               | -                           |
| E | III | Finanziamenti a breve termine                                                                                     | -                           |
| E | II  | Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine                                                      | -                           |
| E | III | Finanziamenti a medio lungo termine                                                                               | -                           |
| E | III | Accensione Prestiti - Leasing finanziario                                                                         | -                           |
| E | I   | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                                                      | -                           |
| E | II  | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                                                      | -                           |
| E | III | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                                                      | -                           |
| E | I   | Entrate per conto terzi e partite di giro                                                                         | 78.033.850,00               |
| E | II  | Entrate per partite di giro                                                                                       | 74.416.000,00               |
| E | III | Altre ritenute                                                                                                    | -                           |
| E | III | Ritenute su redditi da lavoro dipendente                                                                          | 60.860.000,00               |
| E | III | Ritenute su redditi da lavoro autonomo                                                                            | 236.000,00                  |
| E | III | Altre entrate per partite di giro                                                                                 | 13.320.000,00               |
| E | II  | Entrate per conto terzi                                                                                           | 3.617.850,00                |
| E | III | Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi                                                           | -                           |
| E | III | Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi                                             | 540.000,00                  |
| E | III | Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi                                                         | 700.000,00                  |
| E | III | Depositi di/presso terzi                                                                                          | 77.850,00                   |
| E | III | Riscossione imposte e tributi per conto terzi                                                                     | 2.300.000,00                |
| E | III | Altre entrate per conto terzi                                                                                     | -                           |
|   |     | <b>TOTALE</b>                                                                                                     | <b>298.358.607,00</b>       |

| BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2026 - USCITE |         |                                                                                              |                             |                                              |                                                  |                                    |                                       |                                      |                                                                     |                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| E/U                                                                                              | LIVELLO | DESCRIZIONE                                                                                  | Previsione di<br>cassa 2026 | RICERCA E INNOVAZIONE                        |                                                  |                                    | ISTRUZIONE<br>UNIVERSITARIA           | TUTELA DELLA<br>SALUTE               | SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE<br>AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE |                                                         |
|                                                                                                  |         |                                                                                              |                             | RICERCA SCIENTIFICA E<br>TECNOLOGICA DI BASE | RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA      |                                    |                                       |                                      | INDIRIZZO POLITICO                                                  | SERVIZI E AFFARI<br>GENERALI PER LE<br>AMMINISTRAZIONI  |
|                                                                                                  |         |                                                                                              |                             | M1.P1.01.04 -<br>Ricerca di base             | M1.P2.04.08 - R&S<br>per gli affari<br>economici | M1.P2.07.05 - R&S<br>per la sanità | M2.P3.09.04 -<br>Istruzione superiore | M3.P5.07.03 -<br>Servizi ospedalieri | M4.P7.09.08 -<br>Istruzione non<br>altrove classificato             | M4.P8.09.08 -<br>Istruzione non<br>altrove classificato |
| U                                                                                                | I       | Spese correnti                                                                               | 191.782.314,00              | 70.714.648,00                                | 1.087.843,00                                     | 222.223,00                         | 75.712.362,00                         | 8.010.118,00                         | 557.523,00                                                          | 35.477.597,00                                           |
| U                                                                                                | II      | Redditi da lavoro dipendente                                                                 | 109.897.100,00              | 46.075.747,00                                | 713.622,00                                       | 63.914,00                          | 42.092.829,00                         | 7.460.611,00                         | 447.604,00                                                          | 13.042.773,00                                           |
| U                                                                                                | III     | Retribuzioni lorde                                                                           | 86.937.100,00               | 35.948.295,00                                | 611.677,00                                       | 57.390,00                          | 33.434.901,00                         | 6.181.310,00                         | 346.047,00                                                          | 10.357.480,00                                           |
| U                                                                                                | III     | Contributi sociali a carico dell'ente                                                        | 22.960.000,00               | 10.127.452,00                                | 101.945,00                                       | 6.524,00                           | 8.657.928,00                          | 1.279.301,00                         | 101.557,00                                                          | 2.685.293,00                                            |
| U                                                                                                | II      | Imposte e tasse a carico dell'ente                                                           | 7.579.330,00                | 2.598.485,00                                 | 33.509,00                                        | 5.765,00                           | 2.828.078,00                          | 536.028,00                           | 33.514,00                                                           | 1.543.951,00                                            |
| U                                                                                                | III     | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico<br>dell'ente                                   | 7.579.330,00                | 2.598.485,00                                 | 33.509,00                                        | 5.765,00                           | 2.828.078,00                          | 536.028,00                           | 33.514,00                                                           | 1.543.951,00                                            |
| U                                                                                                | II      | Acquisto di beni e servizi                                                                   | 40.827.446,00               | 10.846.027,00                                | 276.628,00                                       | 117.587,00                         | 10.398.784,00                         | 13.479,00                            | 76.405,00                                                           | 19.098.536,00                                           |
| U                                                                                                | III     | Acquisto di beni                                                                             | 4.382.631,00                | 1.949.375,00                                 | 3.035,00                                         | 68.962,00                          | 758.645,00                            | -                                    | -                                                                   | 1.602.614,00                                            |
| U                                                                                                | III     | Acquisto di servizi                                                                          | 36.444.815,00               | 8.896.652,00                                 | 273.593,00                                       | 48.625,00                          | 9.640.139,00                          | 13.479,00                            | 76.405,00                                                           | 17.495.922,00                                           |
| U                                                                                                | II      | Trasferimenti correnti                                                                       | 31.394.000,00               | 10.987.777,00                                | 9.303,00                                         | 26.933,00                          | 20.161.923,00                         | -                                    | -                                                                   | 208.064,00                                              |
| U                                                                                                | III     | Trasferimenti correnti a Amministrazioni<br>Pubbliche                                        | 742.000,00                  | 356.413,00                                   | -                                                | -                                  | 223.591,00                            | -                                    | -                                                                   | 161.996,00                                              |
| U                                                                                                | IV      | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali                                            | 253.500,00                  | 119.166,00                                   | -                                                | -                                  | 33.591,00                             | -                                    | -                                                                   | 100.743,00                                              |
| U                                                                                                | IV      | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali                                              | 488.500,00                  | 237.247,00                                   | -                                                | -                                  | 190.000,00                            | -                                    | -                                                                   | 61.253,00                                               |
| U                                                                                                | IV      | Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza                                                  | -                           | -                                            | -                                                | -                                  | -                                     | -                                    | -                                                                   | -                                                       |
| U                                                                                                | III     | Trasferimenti correnti a Famiglie                                                            | 30.490.000,00               | 10.490.666,00                                | 9.303,00                                         | 26.933,00                          | 19.938.332,00                         | -                                    | -                                                                   | 24.766,00                                               |
| U                                                                                                | IV      | Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di<br>formazione specialistica area medica | 29.490.000,00               | 10.473.339,00                                | 9.303,00                                         | 26.933,00                          | 18.977.154,00                         | -                                    | -                                                                   | 3.271,00                                                |
| U                                                                                                | IV      | Altri trasferimenti a famiglie                                                               | 1.000.000,00                | 17.327,00                                    | -                                                | -                                  | 961.178,00                            | -                                    | -                                                                   | 21.495,00                                               |
| U                                                                                                | III     | Trasferimenti correnti a Imprese                                                             | 100.000,00                  | 90.698,00                                    | -                                                | -                                  | -                                     | -                                    | -                                                                   | 9.302,00                                                |
| U                                                                                                | IV      | Trasferimenti correnti a imprese e controllate                                               | -                           | -                                            | -                                                | -                                  | -                                     | -                                    | -                                                                   | -                                                       |
| U                                                                                                | IV      | Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate                                           | -                           | -                                            | -                                                | -                                  | -                                     | -                                    | -                                                                   | -                                                       |
| U                                                                                                | IV      | Trasferimenti correnti a altre imprese                                                       | 100.000,00                  | 90.698,00                                    | -                                                | -                                  | -                                     | -                                    | -                                                                   | 9.302,00                                                |
| U                                                                                                | III     | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private                                         | 12.000,00                   | -                                            | -                                                | -                                  | -                                     | -                                    | -                                                                   | 12.000,00                                               |
| U                                                                                                | IV      | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private                                         | 12.000,00                   | -                                            | -                                                | -                                  | -                                     | -                                    | -                                                                   | 12.000,00                                               |
| U                                                                                                | III     | Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea<br>e al Resto del Mondo                    | 50.000,00                   | 50.000,00                                    | -                                                | -                                  | -                                     | -                                    | -                                                                   | -                                                       |
| U                                                                                                | IV      | Trasferimenti correnti al Resto del Mondo                                                    | 50.000,00                   | 50.000,00                                    | -                                                | -                                  | -                                     | -                                    | -                                                                   | -                                                       |
| U                                                                                                | IV      | Altri Trasferimenti correnti alla UE                                                         | -                           | -                                            | -                                                | -                                  | -                                     | -                                    | -                                                                   | -                                                       |

| BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2026 - USCITE |         |                                                                                          |                             |                                                    |                                                  |                                       |                                          |                                         |                                                            |                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| E/U                                                                                              | LIVELLO | DESCRIZIONE                                                                              | Previsione di<br>cassa 2026 | RICERCA E INNOVAZIONE                              |                                                  |                                       | ISTRUZIONE<br>UNIVERSITARIA              | TUTELA DELLA<br>SALUTE                  | SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI<br>DELLE AMMINISTRAZIONI  |                                                            |
|                                                                                                  |         |                                                                                          |                             | RICERCA<br>SCIENTIFICA E<br>TECNOLOGICA DI<br>BASE | RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA<br>APPLICATA   | M1.P2.07.05 -<br>R&S per la<br>sanità |                                          |                                         | INDIRIZZO POLITICO                                         | SERVIZI E AFFARI<br>GENERALI PER LE<br>AMMINISTRAZIONI     |
| U                                                                                                | II      | Interessi passivi                                                                        | 144.028,00                  | M1.P1.01.04 -<br>Ricerca di base                   | M1.P2.04.08 -<br>R&S per gli affari<br>economici | M1.P2.07.05 -<br>R&S per la<br>sanità | M2.P3.09.04 -<br>Istruzione<br>superiore | M3.P5.07.03 -<br>Servizi<br>ospedalieri | M4.P7.09.08 -<br>Istruzione non<br>altrove<br>classificato | M4.P8.09.08 -<br>Istruzione non<br>altrove<br>classificato |
| U                                                                                                | III     | Interessi su finanziamenti a breve termine                                               | -                           | 24.485,00                                          | -                                                | -                                     | 43.208,00                                | -                                       | -                                                          | 76.335,00                                                  |
| U                                                                                                | III     | Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio<br>lungo termine                        | 143.728,00                  | -                                                  | -                                                | -                                     | -                                        | -                                       | -                                                          | -                                                          |
| U                                                                                                | III     | Altri interessi passivi                                                                  | 300,00                      | 24.434,00                                          | -                                                | -                                     | 43.118,00                                | -                                       | -                                                          | 76.176,00                                                  |
| U                                                                                                | II      | Altre spese per redditi da capitale                                                      | -                           | 51,00                                              | -                                                | -                                     | 90,00                                    | -                                       | -                                                          | 159,00                                                     |
| 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                                                | 929.110,00                  | 55.911,00                                          | 252,00                                           | -                                     | 27.287,00                                | -                                       | -                                                          | 845.660,00                                                 |
| U                                                                                                | III     | Rimborsi per spese di personale (comando,<br>distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 35.110,00                   | 8.734,00                                           | 252,00                                           | -                                     | 15.287,00                                | -                                       | -                                                          | 10.837,00                                                  |
| U                                                                                                | III     | Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea                                             | 40.000,00                   | 6.800,00                                           | -                                                | -                                     | 12.000,00                                | -                                       | -                                                          | 21.200,00                                                  |
| U                                                                                                | III     | Altri Rimborsi di parte corrente di somme non<br>dovute o incassate in eccesso           | 854.000,00                  | 40.377,00                                          | -                                                | -                                     | -                                        | -                                       | -                                                          | 813.623,00                                                 |
| U                                                                                                | II      | Altre spese correnti                                                                     | 1.011.300,00                | 126.216,00                                         | 54.529,00                                        | 8.024,00                              | 160.253,00                               | -                                       | -                                                          | 662.278,00                                                 |
| U                                                                                                | III     | Versamenti IVA a debito                                                                  | 300.000,00                  | 1.203,00                                           | -                                                | -                                     | -                                        | -                                       | -                                                          | 298.797,00                                                 |
| U                                                                                                | III     | Premi di assicurazione                                                                   | 340.500,00                  | 85.006,00                                          | 3.158,00                                         | -                                     | 91.144,00                                | -                                       | -                                                          | 161.192,00                                                 |
| U                                                                                                | III     | Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi                                       | 10.800,00                   | 1.294,00                                           | 84,00                                            | -                                     | 3.502,00                                 | -                                       | -                                                          | 5.920,00                                                   |
| U                                                                                                | III     | Altre spese correnti n.a.c.                                                              | 360.000,00                  | 38.713,00                                          | 51.287,00                                        | 8.024,00                              | 65.607,00                                | -                                       | -                                                          | 196.369,00                                                 |
| U                                                                                                | I       | Spese in conto capitale                                                                  | 20.194.017,00               | 5.888.908,00                                       | 2.159,00                                         | -                                     | 4.457.402,00                             | -                                       | -                                                          | 9.845.548,00                                               |
| U                                                                                                | II      | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni                                           | 20.194.017,00               | 5.888.908,00                                       | 2.159,00                                         | -                                     | 4.457.402,00                             | -                                       | -                                                          | 9.845.548,00                                               |
| U                                                                                                | III     | Beni materiali                                                                           | 19.604.300,00               | 5.682.843,00                                       | 2.159,00                                         | -                                     | 4.328.570,00                             | -                                       | -                                                          | 9.590.728,00                                               |
| U                                                                                                | III     | Terreni e beni materiali non prodotti                                                    | -                           | -                                                  | -                                                | -                                     | -                                        | -                                       | -                                                          | -                                                          |
| U                                                                                                | III     | Beni immateriali                                                                         | 587.217,00                  | 205.701,00                                         | -                                                | -                                     | 128.191,00                               | -                                       | -                                                          | 253.325,00                                                 |
| U                                                                                                | III     | Beni materiali acquisiti mediante operazioni di<br>leasing finanziario                   | 2.500,00                    | 364,00                                             | -                                                | -                                     | 641,00                                   | -                                       | -                                                          | 1.495,00                                                   |
| U                                                                                                | II      | Contributi agli investimenti                                                             | -                           | -                                                  | -                                                | -                                     | -                                        | -                                       | -                                                          | -                                                          |
| U                                                                                                | III     | Contributi agli investimenti a Amministrazioni<br>pubbliche                              | -                           | -                                                  | -                                                | -                                     | -                                        | -                                       | -                                                          | -                                                          |
| U                                                                                                | IV      | Contributi agli investimenti a Amministrazioni<br>Centrali                               | -                           | -                                                  | -                                                | -                                     | -                                        | -                                       | -                                                          | -                                                          |
| U                                                                                                | IV      | Contributi agli investimenti a Amministrazioni<br>Locali                                 | -                           | -                                                  | -                                                | -                                     | -                                        | -                                       | -                                                          | -                                                          |
| U                                                                                                | IV      | Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza                                        | -                           | -                                                  | -                                                | -                                     | -                                        | -                                       | -                                                          | -                                                          |
| U                                                                                                | III     | Contributi agli investimenti a Famiglie                                                  | -                           | -                                                  | -                                                | -                                     | -                                        | -                                       | -                                                          | -                                                          |
| U                                                                                                | IV      | Contributi agli investimenti a Famiglie                                                  | -                           | -                                                  | -                                                | -                                     | -                                        | -                                       | -                                                          | -                                                          |

| BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2026 - USCITE |         |                                                                                                |                          |                                           |                                             |                                 |                                    |                                                        |                                                   |                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| E/U                                                                                             | LIVELLO | DESCRIZIONE                                                                                    | Previsione di cassa 2026 | RICERCA E INNOVAZIONE                     |                                             | ISTRUZIONE UNIVERSITARIA        | TUTELA DELLA SALUTE                | SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI |                                                   |                                                   |
|                                                                                                 |         |                                                                                                |                          | RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE | RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA |                                 |                                    | INDIRIZZO POLITICO                                     | SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI  |                                                   |
| U                                                                                               | III     | Contributi agli investimenti a Imprese                                                         | -                        | M1.P1.01.04 - Ricerca di base             | M1.P2.04.08 - R&S per gli affari economici  | M1.P2.07.05 - R&S per la sanità | M2.P3.09.04 - Istruzione superiore | M3.P5.07.03 - Servizi ospedalieri                      | M4.P7.09.08 - Istruzione non altrove classificato | M4.P8.09.08 - Istruzione non altrove classificato |
| U                                                                                               | IV      | Contributi agli investimenti a imprese controllate                                             | -                        | -                                         | -                                           | -                               | -                                  | -                                                      | -                                                 | -                                                 |
| U                                                                                               | IV      | Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate                                       | -                        | -                                         | -                                           | -                               | -                                  | -                                                      | -                                                 | -                                                 |
| U                                                                                               | IV      | Contributi agli investimenti a altre Imprese                                                   | -                        | -                                         | -                                           | -                               | -                                  | -                                                      | -                                                 | -                                                 |
| U                                                                                               | III     | Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private                                     | -                        | -                                         | -                                           | -                               | -                                  | -                                                      | -                                                 | -                                                 |
| U                                                                                               | IV      | Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private                                     | -                        | -                                         | -                                           | -                               | -                                  | -                                                      | -                                                 | -                                                 |
| U                                                                                               | III     | Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo                           | -                        | -                                         | -                                           | -                               | -                                  | -                                                      | -                                                 | -                                                 |
| U                                                                                               | IV      | Contributi agli investimenti all'Unione Europea                                                | -                        | -                                         | -                                           | -                               | -                                  | -                                                      | -                                                 | -                                                 |
| U                                                                                               | IV      | Contributi agli investimenti al Resto del Mondo                                                | -                        | -                                         | -                                           | -                               | -                                  | -                                                      | -                                                 | -                                                 |
| U                                                                                               | I       | Spese per incremento attività finanziarie                                                      | 30.000,00                | -                                         | -                                           | -                               | -                                  | -                                                      | -                                                 | 30.000,00                                         |
| U                                                                                               | II      | Acquisizioni di attività finanziarie                                                           | 30.000,00                | -                                         | -                                           | -                               | -                                  | -                                                      | -                                                 | 30.000,00                                         |
| U                                                                                               | III     | Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale                                      | 30.000,00                | -                                         | -                                           | -                               | -                                  | -                                                      | -                                                 | 30.000,00                                         |
| 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                                                                  | -                        | -                                         | -                                           | -                               | -                                  | -                                                      | -                                                 | -                                                 |

| BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2026 - USCITE |         |                                                                   |                             |                                                    |                                                  |                                                                |                                          |                                         |                                                            |                                                            |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--|
|                                                                                                  |         |                                                                   | Previsione di<br>cassa 2026 | RICERCA E INNOVAZIONE                              |                                                  |                                                                | ISTRUZIONE<br>UNIVERSITARIA              | TUTELA DELLA<br>SALUTE                  | SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI<br>DELLE AMMINISTRAZIONI  |                                                            |  |
|                                                                                                  |         |                                                                   |                             | RICERCA<br>SCIENTIFICA E<br>TECNOLOGICA DI<br>BASE | RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA<br>APPLICATA   | SISTEMA<br>UNIVERSITARIO E<br>FORMAZIONE POST<br>UNIVERSITARIA |                                          |                                         | INDIRIZZO POLITICO                                         | SERVIZI E AFFARI<br>GENERALI PER LE<br>AMMINISTRAZIONI     |  |
| E/U                                                                                              | LIVELLO | DESCRIZIONE                                                       | IMPORTO                     | M1.P1.01.04 -<br>Ricerca di base                   | M1.P2.04.08 -<br>R&S per gli affari<br>economici | M1.P2.07.05 -<br>R&S per la<br>sanità                          | M2.P3.09.04 -<br>Istruzione<br>superiore | M3.P5.07.03 -<br>Servizi<br>ospedalieri | M4.P7.09.08 -<br>Istruzione non<br>altrove<br>classificato | M4.P8.09.08 -<br>Istruzione non<br>altrove<br>classificato |  |
| U                                                                                                | I       | Rimborso Prestiti                                                 | 1.382.929,00                | 207.439,00                                         | 13.829,00                                        | -                                                              | 567.001,00                               | -                                       | -                                                          | 594.660,00                                                 |  |
| U                                                                                                | II      | Rimborso prestiti a breve termine                                 | -                           | -                                                  | -                                                | -                                                              | -                                        | -                                       | -                                                          | -                                                          |  |
| U                                                                                                | III     | Rimborso Finanziamenti a breve termine                            | -                           | -                                                  | -                                                | -                                                              | -                                        | -                                       | -                                                          | -                                                          |  |
| U                                                                                                | II      | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio<br>lungo termine     | 1.382.929,00                | 207.439,00                                         | 13.829,00                                        | -                                                              | 567.001,00                               | -                                       | -                                                          | 594.660,00                                                 |  |
| U                                                                                                | III     | Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio<br>lungo termine     | 1.382.929,00                | 207.439,00                                         | 13.829,00                                        | -                                                              | 567.001,00                               | -                                       | -                                                          | 594.660,00                                                 |  |
| U                                                                                                | III     | Rimborso Prestiti - Leasing finanziario                           | -                           | -                                                  | -                                                | -                                                              | -                                        | -                                       | -                                                          | -                                                          |  |
| U                                                                                                | I       | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto<br>tesoriere/cassiere | -                           | -                                                  | -                                                | -                                                              | -                                        | -                                       | -                                                          | -                                                          |  |
| U                                                                                                | II      | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto<br>tesoriere/cassiere | -                           | -                                                  | -                                                | -                                                              | -                                        | -                                       | -                                                          | -                                                          |  |
| U                                                                                                | III     | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto<br>tesoriere/cassiere | -                           | -                                                  | -                                                | -                                                              | -                                        | -                                       | -                                                          | -                                                          |  |
| U                                                                                                | I       | Uscite per conto terzi e partite di giro                          | 80.873.600,00               | 7.379.896,00                                       | 2.995,00                                         | 1.007,00                                                       | 34.189,00                                | 7,00                                    | -                                                          | 73.455.506,00                                              |  |
| U                                                                                                | II      | Uscite per partite di giro                                        | 74.416.000,00               | 3.503.810,00                                       | 2.695,00                                         | 1.007,00                                                       | 21.889,00                                | 7,00                                    | -                                                          | 70.886.592,00                                              |  |
| U                                                                                                | III     | Versamenti di altre ritenute                                      | -                           | -                                                  | -                                                | -                                                              | -                                        | -                                       | -                                                          | -                                                          |  |
| U                                                                                                | III     | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro<br>dipendente         | 60.860.000,00               | 7.212,00                                           | 1.240,00                                         | -                                                              | -                                        | -                                       | -                                                          | 60.851.548,00                                              |  |
| U                                                                                                | III     | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro<br>autonomo           | 236.000,00                  | -                                                  | -                                                | -                                                              | -                                        | -                                       | -                                                          | 236.000,00                                                 |  |
| U                                                                                                | III     | Altre uscite per partite di giro                                  | 13.320.000,00               | 3.496.598,00                                       | 1.455,00                                         | 1.007,00                                                       | 21.889,00                                | 7,00                                    | -                                                          | 9.799.044,00                                               |  |
| U                                                                                                | II      | Uscite per conto terzi                                            | 6.457.600,00                | 3.876.086,00                                       | 300,00                                           | -                                                              | 12.300,00                                | -                                       | -                                                          | 2.568.914,00                                               |  |
| U                                                                                                | III     | Acquisto di beni e servizi per conto terzi                        | -                           | -                                                  | -                                                | -                                                              | -                                        | -                                       | -                                                          | -                                                          |  |
| U                                                                                                | III     | Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni<br>pubbliche      | 2.095.000,00                | 1.871.586,00                                       | -                                                | -                                                              | -                                        | -                                       | -                                                          | 223.414,00                                                 |  |
| U                                                                                                | III     | Trasferimenti per conto terzi a Altri settori                     | 2.030.000,00                | 2.000.000,00                                       | -                                                | -                                                              | -                                        | -                                       | -                                                          | 30.000,00                                                  |  |
| U                                                                                                | III     | Depositi di/prezzo terzi                                          | 32.600,00                   | 4.500,00                                           | 300,00                                           | -                                                              | 12.300,00                                | -                                       | -                                                          | 15.500,00                                                  |  |
| U                                                                                                | III     | Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto<br>terzi       | 2.300.000,00                | -                                                  | -                                                | -                                                              | -                                        | -                                       | -                                                          | 2.300.000,00                                               |  |
| U                                                                                                | III     | Altre uscite per conto terzi                                      | -                           | -                                                  | -                                                | -                                                              | -                                        | -                                       | -                                                          | -                                                          |  |
|                                                                                                  |         | TOTALE                                                            | 294.262.860,00              | 84.190.891,00                                      | 1.106.826,00                                     | 223.230,00                                                     | 80.770.954,00                            | 8.010.125,00                            | 557.523,00                                                 | 119.403.311,00                                             |  |

## PROSPETTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA 2026

La previsione dei flussi di cassa viene redatta ai sensi dell'art. 20 del Regolamento amministrativo contabile dell'Ateneo, al fine di consentire la valutazione della sostenibilità economico-finanziaria di breve periodo del programma degli obiettivi finanziati con il budget economico 2026.

| <b>PROSPETTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA 2026</b>         |                    |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------|
|                                                                 | 2026               |
| <b>CASSA INIZIALE AL 01.01.2026</b>                             | <b>139.601.521</b> |
|                                                                 |                    |
| <b>TOTALE FLUSSO DI CASSA 2026 (FC = A + B + C)</b>             | <b>4.095.747</b>   |
| Entrate previste 2026                                           | 298.358.607        |
| Uscite previste 2026                                            | 294.262.860        |
|                                                                 |                    |
| <b>TOTALE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO (A)</b>                     | <b>5.967.693</b>   |
| ENTRATE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO                               | 278.623.607        |
| USCITE FLUSSI DI CASSA OPERATIVO                                | 272.655.914        |
| <b>TOTALE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)</b>  | <b>-489.017</b>    |
| ENTRATE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO            | 19.735.000         |
| ENTRATE DA ALIENAZIONI                                          |                    |
| USCITE FLUSSO DI CASSA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO                | 20.224.017         |
|                                                                 |                    |
| <b>TOTALE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)</b> | <b>-1.382.929</b>  |
| ENTRATE FLUSSI DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO           |                    |
| USCITE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO            | 1.382.929          |
|                                                                 |                    |
| <b>CASSA FINALE PREVISTA 31.12.2026</b>                         | <b>143.697.268</b> |

I dati presentati sono coerenti con il Bilancio Preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria: per permettere la presentazione di dati omogenei, nel flusso di cassa operativo sono presenti anche le entrate e le uscite per partite di giro.

Il MUR ha assegnato una prima quota di fabbisogno all'Ateneo, pari a 94 milioni di Euro (lettera MUR prot. AOODGFIS n. 14164 del 21/11/2025).

Al 31 ottobre 2025 l'effetto fabbisogno risulta di 80,42 milioni di Euro: l'Ateneo ha provveduto ad effettuare una simulazione del consumo di fabbisogno al 31 dicembre 2025 e ha proceduto alla richiesta di incremento di 11 milioni di Euro dell'assegnazione, presentata al MUR il 4 dicembre 2025.

## Allegato 1 - CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONI E PROGRAMMI

Per la classificazione della spesa in missioni e programmi sono stati adottati i principi generali indicati nel Decreto Interministeriale MIUR-MEF n.21/2014 e le indicazioni fornite dalla quarta edizione del Manuale Tecnico Operativo per gli Atenei che adottano la contabilità economico patrimoniale, adottato con Decreto Direttoriale 1410 del 8 ottobre 2025.

A ciascun programma sono state imputate tutte le spese che risultano direttamente riconducibili allo stesso, sulla base del piano dei conti, dei criteri generali indicati all'art.4 del D.I. 21/14, del Decreto MUR 1410/2025 e delle note tecniche MIUR n. 7 dd. 23/7/20 trasmesse con protocollo 12180 dd. 27/10/20.

Le spese destinate congiuntamente a diversi programmi, invece, sono state imputate ad ogni singolo programma sulla base dei criteri specifici di classificazione indicati all'art. 5 del D.I. 21/2014, del Decreto MUR 1410/2025 e delle note tecniche MIUR n. 7 dd. 23/7/20 sopra richiamate e come di seguito riportato.

Le spese relative a tutto il personale docente (compreso il personale che presta attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale) sono state imputate al 50% al programma "Istruzione superiore" e al 50% al programma "Ricerca di base".

Le spese relative a tutto il personale ricercatore (compreso il personale che presta attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale) sono state imputate al 75% al programma "Ricerca di base" ed al 25% al programma "Istruzione superiore".

Si segnala che, a partire dall'esercizio 2019, gli importi del personale convenzionato SSN si configurano come partite di giro e non sono oggetto di budget.

Le spese relative al personale tecnico-amministrativo andrebbero imputate a ciascun programma tenendo conto dell'afferenza dei singoli soggetti; al momento del bilancio preventivo, però, non si hanno i dettagli della spesa per nominativo/afferenza di tutto il personale tecnico amministrativo e, di conseguenza, non si può effettuare una puntuale assegnazione al programma corretto. Si è deciso, pertanto, di imputare le spese ai vari programmi con le stesse percentuali utilizzate per il bilancio consuntivo 2025 in quanto solo i dati consuntivi contengono le suddette informazioni. Le spese saranno così suddivise: 15% al programma "Ricerca di base", 1% al programma "R&S per gli affari economici", 41% al programma "Istruzione superiore", 43% al programma "Servizi e Affari generali per le Amministrazioni - Istruzione non altrove classificato".

Le spese relative all'acquisto e alla manutenzione immobili, le quote di capitale ed interessi dei mutui, nonché le relative utenze, andrebbero imputate a ciascun programma sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi e degli apparati, sulla base della mappatura degli spazi; al momento del bilancio preventivo, però, non si hanno le informazioni necessarie per una puntuale assegnazione al programma corretto. Le spese, pertanto, vengono imputate ai vari programmi con le stesse percentuali utilizzate per il bilancio consuntivo 2024: al 17% al programma "Ricerca di base", al 30% al programma "Istruzione superiore" ed al 53% al programma "Servizi e Affari generali per le Amministrazioni - Istruzione non altrove classificato".

Le spese relative all'acquisizione dei servizi, all'acquisto attrezzature, macchinari, materiale di consumo e laboratorio o simili, andrebbero imputate a ciascun programma sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi e degli apparati, sulla base della mappatura degli spazi; al momento del bilancio preventivo, però, non si hanno le informazioni necessarie per una puntuale assegnazione al programma corretto. Le spese, pertanto, vengono imputate ai vari programmi con le stesse percentuali utilizzate per il bilancio consuntivo 2024: al 17% al programma "Ricerca di base", al 30% al

programma "Istruzione superiore" ed al 53% al programma "Servizi e Affari generali per le Amministrazioni - Istruzione non altrove classificato".

Si segnala che gli importi presentati nello schema sottostante contengono anche le somme allocate sui progetti finanziati da terzi (cost to cost).

| MISSIONI E PROGRAMMI - BUDGET 2026                               |                                                       |              |                                     |                |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------|----------------|
| MISSIONI                                                         | PROGRAMMI                                             | CLASS. COFOG | DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)      | AMMONTARE      |
| RICERCA E INNOVAZIONE                                            | RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE             | M1.P1.01.04  | Ricerca di base                     | 70.678.334,03  |
|                                                                  | RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA           | M1.P2.04.08  | R&S per gli affari economici        | 582.351,53     |
|                                                                  |                                                       | M1.P2.07.05  | R&S per la sanità                   | -              |
| Totale                                                           |                                                       |              |                                     | 71.260.685,56  |
| ISTRUZIONE UNIVERSITARIA                                         | SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA | M2.P3.09.04  | Istruzione superiore                | 101.973.677,43 |
|                                                                  | DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA     | M2.P4.09.06  | Servizi ausiliari dell'istruzione   | -              |
| Totale                                                           |                                                       |              |                                     | 101.973.677,43 |
| TUTELA DELLA SALUTE                                              | ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA                       | M3.P5.07.03  | Servizi ospedalieri                 | -              |
|                                                                  | ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA                     | M3.P6.07.04  | Servizi ai sanità pubblica          | -              |
| Totale                                                           |                                                       |              |                                     | -              |
| SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | INDIRIZZO POLITICO                                    | M4.P7.09.08  | Istruzione non altrove classificato | 838.705,00     |
|                                                                  | SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI      | M4.P8.09.08  | Istruzione non altrove classificato | 59.212.131,01  |
| Totale                                                           |                                                       |              |                                     | 60.050.836,01  |
| FONDI DA RIPARTIRE                                               | FONDI DA ASSEGNARE                                    | M5.P9.09.08  | Istruzione non altrove classificato | -              |
| Totale                                                           |                                                       |              |                                     |                |
| TOTALE                                                           |                                                       |              |                                     | 233.285.199,00 |

## Allegato 2 - IL BILANCIO DI GENERE IN UNITS

A livello internazionale l'eguaglianza tra generi è uno dei valori fondanti dell'Unione Europea, e costituisce uno degli obiettivi specifici che l'Agenda ONU 2030 individua per migliorare il benessere della società.

Nell'ambito dell'Università e della Ricerca, il programma di finanziamenti Horizon Europe 2021-27 ha rinnovato il suo impegno per il raggiungimento dell'eguaglianza di genere, considerandolo un tema trasversale a tutte le aree identificate come strategiche per la costruzione di uno sviluppo sostenibile.

Quanto alla necessità di integrare la prospettiva di genere a tutti i livelli della procedura di bilancio, già la Risoluzione del Parlamento Europeo del 3 luglio 2003 (2002/2198 INI) ne sottolinea l'importanza, proponendo una classificazione delle entrate e delle uscite che renda esplicito il loro impatto dal punto di vista del genere (*gender budgeting*). Il Bilancio di Genere viene infatti concepito come uno strumento fondamentale per identificare le disparità di genere, promuovere l'inclusione e garantire pari opportunità – il tutto attraverso un'analisi che permetta di collegare la descrizione del contesto di riferimento alle azioni di intervento e investimento volte a favorire l'equità tra generi a tutti i livelli.

A livello nazionale, la Direttiva della Presidenza del Consiglio dei ministri 23 maggio 2007, contenente *“Misure per attuare parità e pari opportunità tra uomini e donne nelle amministrazioni pubbliche”*, raccomanda l'uso del Bilancio di genere in tutte le pubbliche amministrazioni.

Anche nell'ambito del ciclo della performance, introdotto dal D.lgs. n. 150/2009, è previsto che la Relazione annuale sulla performance *«evidenzi, a consuntivo, con riferimento all'anno precedente, i risultati organizzativi e individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati ed alle risorse, con rilevazione degli eventuali scostamenti, e il bilancio di genere realizzato»* (art. 10, lett. b).

In questo quadro di riferimento, la CRUI ha elaborato una serie di strumenti atti ad implementare e monitorare la diffusione e l'utilizzo del Bilancio di genere quale strumento fondamentale per inserire la parità di genere nella più ampia strategia di sviluppo degli Atenei. Nel settembre 2019 ha infatti reso pubbliche delle specifiche *Linee guida*, allo scopo di definire una metodologia comune per la realizzazione del Bilancio di genere delle Università, rendendo così facilmente accessibili e comparabili i dati e diffondere la cultura delle pari opportunità nell'ambiente universitario.

In coerenza con la normativa Europea, la CRUI considera il Bilancio di genere un documento che da un lato fotografa la distribuzione di genere delle diverse componenti all'interno dell'Università, nonché la partecipazione di donne e uomini negli organi di gestione dell'Ateneo, e dall'altro monitora le azioni dell'Ateneo a favore dell'eguaglianza di genere - valutandone l'impatto sulla comunità nel suo complesso.

Le due parti del Bilancio di genere sono strettamente integrate: l'analisi del contesto è infatti essenziale per programmare le azioni positive e assegnare le risorse necessarie a ridurre i divari di genere presenti nell'Ateneo, mentre l'analisi dei risultati delle azioni programmate e dell'impatto delle spese di bilancio su donne e uomini è fondamentale per comprendere il contesto, monitorare il raggiungimento degli obiettivi e ridefinirli sulla base dello stato di avanzamento.

Coerentemente con le raccomandazioni CRUI, l'Ateneo ha costituito al proprio interno un Gruppo di coordinamento del Bilancio di genere, con il compito di assumere le decisioni necessarie all'attuazione del progetto, definirne il cronoprogramma, identificare il personale coinvolto, aggiornare e monitorare il suo sviluppo sulla base dei tempi programmati e, una volta concluso il Bilancio di genere, promuoverne la divulgazione all'interno e all'esterno dell'Ateneo.

Nella predisposizione del Bilancio di genere, il Gruppo di Lavoro ha utilizzato i seguenti strumenti informatici predisposti dal gruppo CINECA:

- uno specifico cruscotto che raccoglie una serie di dati, indicatori e indici di contesto per ogni singolo Ateneo, consentendo così la comparabilità storica, nazionale e internazionale;
- una nuova funzionalità all'interno degli applicativi dedicati alla predisposizione del budget e alla gestione della contabilità, al fine di rendere evidente l'impatto di ogni singola voce di costo sul riequilibrio di genere.

Questo percorso ha portato, nel dicembre 2024, all'approvazione agli organi del Bilancio di Genere 2023 – ora disponibile a tutta l'utenza sul [sito web d'Ateneo](#).

Per quanto riguarda, in particolare, l'analisi di genere degli impegni economico-finanziari dell'Ateneo, la redazione del Bilancio di genere viene proposta solo in riferimento al budget economico, di cui si analizza la parte relativa alle spese, che è quella più significativa per un'analisi delle politiche dell'Ateneo in una prospettiva di genere. Nel corso del 2023 l'Ateneo ha svolto una "riclassificazione" delle singole componenti di costo dell'Ateneo in considerazione del loro diverso impatto su uomini e donne, definendo quindi le seguenti categorie:

- costi non quantificabili in base alla prospettiva di genere, cioè non connessi al genere (codice N);
- costi sensibili al genere, relativi alle misure che hanno un diverso impatto su uomini e donne (codice S);
- costi finalizzati a ridurre le disuguaglianze di genere, relativi alle misure direttamente indirizzate a favorire le pari opportunità e ridurre le disuguaglianze di genere (codice P).

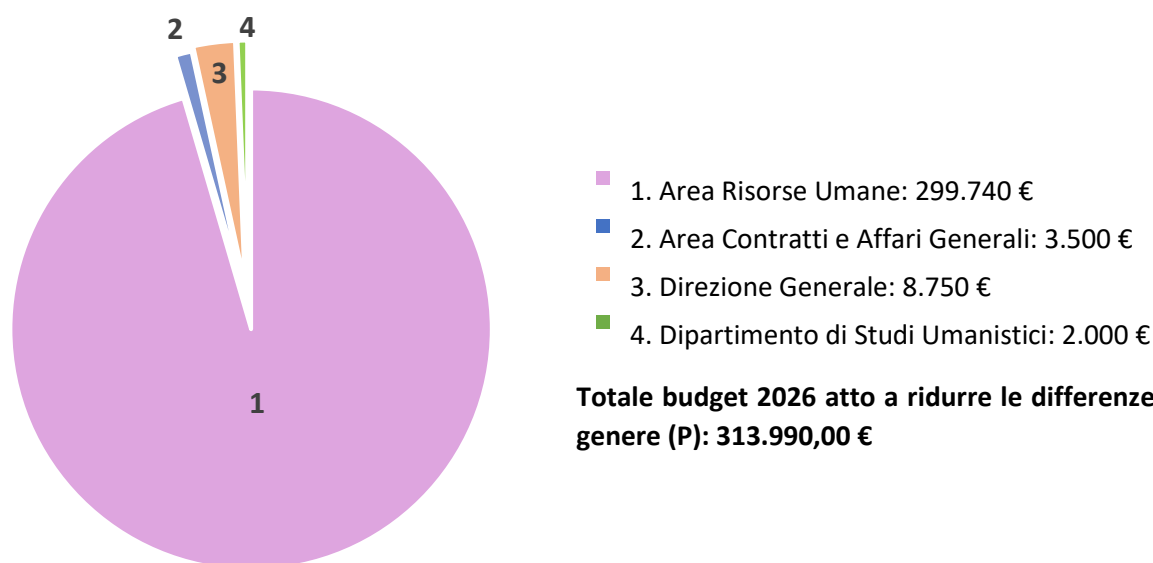
Il Gruppo di lavoro ha quindi analizzato la riclassificazione delle voci di costo secondo una logica di impatto di genere, proposta dalla CRUI, applicandola al Piano dei conti dell'Ateneo già nella definizione dei costi nel budget per l'anno 2024.

Tale riclassificazione del budget è stata applicata anche al budget 2026, e può essere sintetizzata come segue:

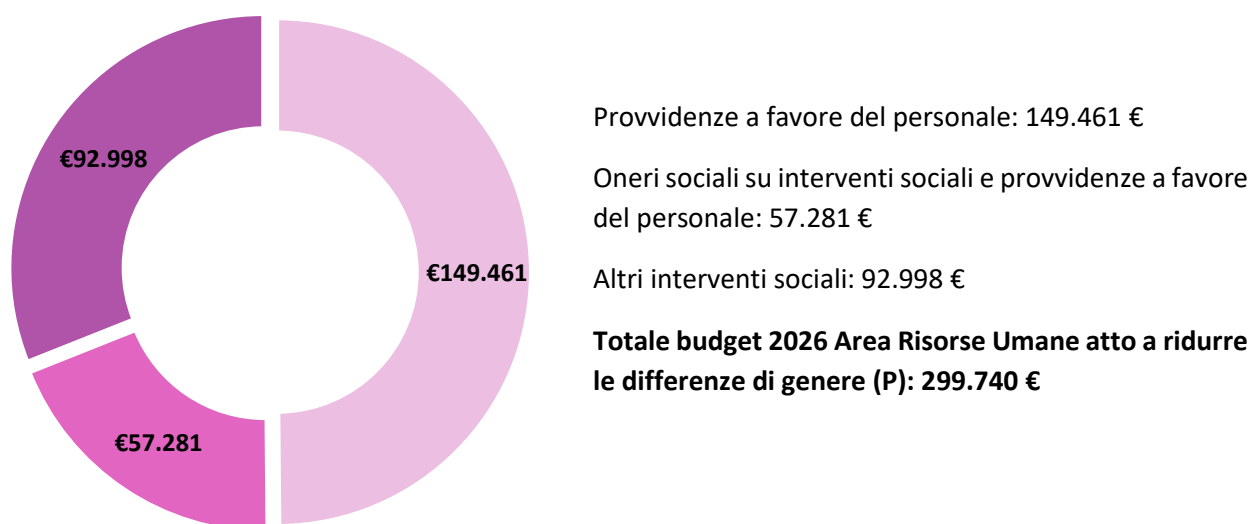
| Codice<br>Impatto | Descrizione                                      | COSTI 2026     |                  |                  |
|-------------------|--------------------------------------------------|----------------|------------------|------------------|
|                   |                                                  | CTC            | SOLO COSTI       | Totale           |
| N                 | Neutrale al genere                               | 26.670.219 €   | 35.192.301 €     | 61.862.520 €     |
| P                 | <b>Diretto a ridurre le differenze di genere</b> | <b>2.000 €</b> | <b>311.990 €</b> | <b>313.990 €</b> |
| S                 | Sensibile al genere                              | 39.760.961 €   | 106.738.499 €    | 146.499.460 €    |

*Tabella 1 - La rielaborazione dei dati è finalizzata unicamente all'analisi dei costi in un'ottica di Impatto di Genere*

Analizzando nello specifico i costi classificati come “diretti a ridurre le differenze di genere” (P), si può notare come la quota più rilevante sia riconducibile all’Area della Risorse Umane.



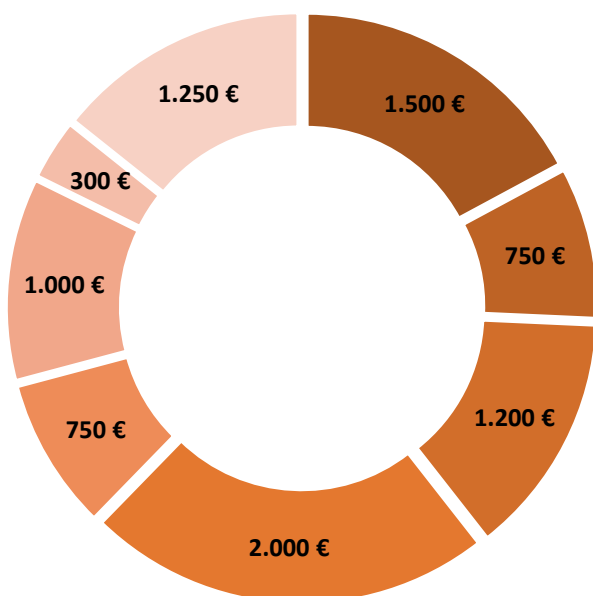
All’interno dell’**Area Risorse Umane** i costi fanno riferimento alla struttura “Unità di Staff Pensioni” e sono



destinati prevalentemente agli interventi di welfare a favore del personale:

Nell’**Area Contratti e Affari Generali** è presente un’unica voce da 3.500,00 Euro, riconducibile al “Settore Servizi amministrativi generali”, e destinata al pagamento delle prestazioni svolte dalla Consigliera di Fiducia d’Ateneo.

Nel contesto della **Direzione Generale**, il settore “Unità di staff Organi accademici” contiene le voci di spesa riconducibili alle attività del Comitato Unico di Garanzia (CUG), così come elencate:



Altri servizi vari: 1.500 €

Missioni personale tecnico amministrativo: 750 €

Borse di studio: 1.200 €

Conferenzieri e relatori: 2.000 €

Missioni personale docente di ruolo: 750 €

Servizi di pubblicazione e stampa editoria: 1.000 €

Adesione ad associazioni culturali: 300 €

Premi di laurea: 1.250 €

**Totale budget 2026 Direzione Generale atto a ridurre le differenze di genere (P): 8.750 €**

L'ultima voce, da 2.000,00 Euro, fa riferimento al [Centro Interdipartimentale di Ricerca per gli Studi di Genere \(CISG\)](#), attualmente con sede amministrativa presso il **Dipartimento di Studi Umanistici**, ed è previsto che venga utilizzata per l'organizzazione di seminari e convegni.

## Allegato 3 - PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026 - 2028 ED ELENCO ANNUALE LAVORI 2026

L'adozione del programma delle opere pubbliche è disciplinata dal nuovo Codice dei Contratti Pubblici, D. Lgs. 36/2023, all'art. 37 e allegato I.5, che definisce, in base a quanto previsto dal Codice appalti, le procedure con cui le amministrazioni aggiudicatrici adottano il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale che indica i lavori da avviare nella prima annualità.

La redazione del Programma triennale 2026 - 2028 (in allegato) e l'Elenco Annuale 2026 delle opere per l'Università di Trieste ha seguito il seguente percorso.

1. Ricognizione puntuale delle opere in corso: la ricognizione è stata eseguita con la finalità di fotografare lo stato di avanzamento delle opere avviate e in corso, presenti nell'Elenco Annuale 2025, autorizzate nei precedenti esercizi finanziari ed evidenziata la spesa sostenuta ovvero l'importo dei pagamenti effettuati entro il 30 settembre 2025.
2. Eliminazione dal Piano Triennale delle opere che fuoriescono a valle dell'avvio delle procedure di affidamento dei lavori (per alcune opere anche completati in corso d'anno), come evidenziato di seguito:
  - Comprensorio S. Giovanni - pal Q - Via Weiss - impianto centralizzato di climatizzazione. CUP J93G17000330005 (Lavori ultimati in data 30 giugno 2025)
  - Comprensorio San Giovanni - pal. C - nuovo gruppo frigo e sottostazione. CUP J92I18000010005
  - Adeguamento rete idrica antincendio al servizio degli edifici di p.le Europa. CUP J99D21000000001
3. Ridefinizione degli importi delle seguenti opere:
  - Impermeabilizzazioni coperture edifici: 350.000,00 Euro al primo anno (invariato);
4. Costruzione del quadro complessivo del Piano Triennale, come previsto nell'allegato I.5 del Codice che, ai commi 2, 8 e 9, prevede:
  2. [Gli schemi-tipo per la programmazione triennale dei lavori pubblici di cui all'articolo 37 del codice, sono costituiti dalle seguenti schede:](#)
    - A: *quadro delle risorse necessarie alla realizzazione dei lavori previsti dal programma, articolate per annualità e fonte di finanziamento;*
    - B: *elenco delle opere pubbliche incompiute;*
    - C: *elenco degli immobili disponibili che possono essere oggetto di cessione, ivi compresi quelli resi disponibili per insussistenza dell'interesse pubblico al completamento di un'opera pubblica incompiuta. Sono, altresì, indicati i beni immobili nella disponibilità della stazione appaltante o dell'ente concedente concessi in diritto di godimento, a titolo di contributo, la cui utilizzazione sia strumentale e tecnicamente connessa all'opera da affidare in concessione;*
    - D: *elenco dei lavori del programma con indicazione degli elementi essenziali per la loro individuazione;*
    - E: *lavori che compongono l'elenco annuale, con indicazione degli elementi essenziali per la loro individuazione;*
    - F: *elenco dei lavori presenti nel precedente elenco annuale nei casi previsti dal comma 3 dell'articolo 5, comma 3.*
  8. *I lavori, anche consistenti in lotti funzionali, da avviare nella prima annualità del programma di cui al comma 7, costituiscono l'elenco annuale dei lavori pubblici. Sono inclusi in tale elenco i lavori, compresi quelli di cui all'articolo 4, comma 4, che soddisfano le seguenti condizioni:*
    - a) *previsione in bilancio della copertura finanziaria;*
    - b) *previsione dell'avvio della procedura di affidamento nel corso della prima annualità del programma;*
    - c) *rispetto dei livelli di progettazione minimi di cui all'[articolo 37, comma 2, del codice](#);*
    - d) *conformità dei lavori agli strumenti urbanistici vigenti o adottati.*
  9. *Un lavoro può essere inserito nel programma triennale dei lavori pubblici limitatamente a uno o più lotti funzionali, purché con riferimento all'intero lavoro sia stato osservato il livello di progettazione indicato dall'articolo 37, comma 2, del Codice, quantificando le risorse finanziarie necessarie alla realizzazione dell'intero lavoro.*

Sulla base di queste premesse, il Programma triennale 2026 - 2028 prevede l'anticipazione al primo anno di un'opera che riguarda la creazione di una nuova officina e laboratorio nell'edificio C11.

Inoltre, vengono inserite nell'elenco Annuale 2026 alcune opere di adeguamento antincendio, a valle dell'ottenimento nel corso del 2024 e del 2025 del parere positivo da parte dei Vigili del Fuoco:

1. Ed. M - adeguamento antincendio
2. Pal. P - S. Giovanni, via Weiss - adeguamento antincendio
3. Ed. H3 - adeguamento antincendio
4. Baciocchi - adeguamento antincendio
5. Ed. C6 - adeguamento antincendio
6. Zanella Archivi - adeguamento antincendio

più due accordi quadro di lavori

#### **Raccordo con il budget degli investimenti 2026**

L'elenco annuale dei lavori viene pertanto aggiornato con l'inserimento delle 6 opere viste in precedenza; si richiede pertanto la copertura finanziaria, a valere sul Budget degli investimenti 2026, pari ad Euro 2.261.280,00 relativa alle seguenti opere:

- Euro 259.000,00 Lavori di messa a norma antincendio necessari per l'ottenimento del Certificato di Prevenzione Incendi ed. M;
- Euro 734.000,00 Lavori di messa a norma antincendio necessari per l'ottenimento del Certificato di Prevenzione Incendi pal. P S. Giovanni via Weiss;
- Euro 350.280,00 Lavori di messa a norma antincendio necessari per l'ottenimento del Certificato di Prevenzione Incendi ed. H3;
- Euro 350.000,00 Accordo quadro per lavori di impermeabilizzazione delle coperture
- Euro 223.000,00 Lavori di messa a norma antincendio necessari per l'ottenimento del Certificato di Prevenzione Incendi ed. Androna Baciocchi;
- Euro 200.000,00 Lavori di messa a norma antincendio necessari per l'ottenimento del Certificato di Prevenzione Incendi - ed.C6;
- Euro 145.000,00 Lavori di messa a norma antincendio necessari per l'ottenimento del Certificato di Prevenzione Incendi - archivi via Zanella.

Sono inoltre ricompresi i seguenti importi, che trovano copertura nel Budget Economico 2026:

- Euro 173.000,00 Accordo Quadro per lavori di manutenzione da fabbro serramentista su tutti gli edifici universitari;
- Euro 100.000,00 Accordo Quadro per lavori di tinteggiatura su tutti gli edifici universitari;
- Euro 230.000,00 Accordo Quadro per lavori di manutenzione degli impianti elettrici;
- Euro 35.000,00 Accordo Quadro per lavori di manutenzione degli impianti termoidraulici;

Si allegano le tabelle predisposte secondo il modello dell'allegato I.5 al Codice e del MIT.



**SCHEDA 1: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026/2028 DELL'AMMINISTRAZIONE**  
**Università degli Studi di Trieste**

**QUADRO DELLE RISORSE DISPONIBILI**

| TIPOLOGIE RISORSE                                             | ARCO TEMPORALE DI VALIDITÀ DEL PROGRAMMA |                                        |                                      |                       |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|
|                                                               | Disponibilità finanziaria primo anno     | Disponibilità finanziaria secondo anno | Disponibilità finanziaria terzo anno | Importo Totale        |
| Entrate aventi destinazione vincolata per legge               | 38.547.347,15                            | 0,00                                   | 1.000.000,00                         | 39.547.347,15         |
| Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo               | 0,00                                     | 0,00                                   | 0,00                                 | 0,00                  |
| Entrate acquisite mediante apporti di capitali privati        | 0,00                                     | 0,00                                   | 0,00                                 | 0,00                  |
| Trasferimenti di immobili art. 53 commi 6-7 d.lgs n. 163/2006 | 0,00                                     | 0,00                                   | 0,00                                 | 0,00                  |
| Stanzamenti di bilancio                                       | 27.886.812,24                            | 24.770.937,93                          | 43.399.530,93                        | 96.057.281,10         |
| Altro                                                         | 0,00                                     | 0,00                                   | 0,00                                 | 0,00                  |
| <b>Totali</b>                                                 | <b>66.434.159,39</b>                     | <b>24.770.937,93</b>                   | <b>44.399.530,93</b>                 | <b>135.604.628,25</b> |

| Importo |
|---------|
| 0,00    |

Il Responsabile del Programma

Rozzini Luciana

**Note:**

SCHEDA 2: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026/2028 DELL'AMMINISTRAZIONE  
Università degli Studi di Trieste



UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
DI TRIESTE

ARTICOLAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA

| N. progr. (1) | Cod. Int. Amm. ne (2) | Codice ISTAT (3) |       |      | Codice NUTS (3) | Tipologia (4) | Categoria (4) | Descrizione intervento                                                                                                                                                               | Priorità (5) | Stima dei costi del programma |              |              |               | Cessione Immobili | Apporto di capitale privato |               |
|---------------|-----------------------|------------------|-------|------|-----------------|---------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|--------------|---------------|-------------------|-----------------------------|---------------|
|               |                       | Reg.             | Prov. | Com. |                 |               |               |                                                                                                                                                                                      |              | Primo Anno                    | Secondo Anno | Terzo Anno   | Totale        |                   | Importo                     | Tipologia (7) |
| 1             |                       | 006              | 032   | 006  | ITH444          | 04            | A0508         | Edificio "A" - corpo centrale - Ristrutturazione e adeguamento alle norme di sicurezza                                                                                               | 1            | 15.396.883,45                 | 0,00         | 0,00         | 15.396.883,45 | N                 | 0,00                        |               |
| 2             |                       | 006              | 032   | 006  | ITH444          | 06            | A0508         | Ed A - corpo centrale - sostituzione serramenti                                                                                                                                      | 1            | 7.067.150,66                  | 0,00         | 0,00         | 7.067.150,66  | N                 | 0,00                        |               |
| 3             |                       | 006              | 032   | 006  | ITH444          | 06            | A0508         | Edificio "C5" - messa in sicurezza delle facciate dell'edificio                                                                                                                      | 1            | 4.377.612,08                  | 0,00         | 0,00         | 4.377.612,08  | N                 | 0,00                        |               |
| 4             |                       | 006              | 032   | 006  | ITH444          | 06            | A0508         | Edificio "C1" - Messa a norma ai fini della prevenzione incendi                                                                                                                      | 1            | 600.000,00                    | 0,00         | 0,00         | 600.000,00    | N                 | 0,00                        |               |
| 5             |                       | 006              | 032   | 006  | ITH444          | 06            | A0510         | Edificio "C11" - Messa a norma ai fini della prevenzione incendi                                                                                                                     | 1            | 1.100.000,00                  | 0,00         | 0,00         | 1.100.000,00  | N                 | 0,00                        |               |
| 6             |                       | 006              | 032   | 006  | ITH444          | 04            | A0508         | Edificio "A" - corpo centrale - Ristrutturazione aula magna e locali attigui al secondo piano                                                                                        | 3            | 1.841.449,05                  | 0,00         | 0,00         | 1.841.449,05  | N                 | 0,00                        |               |
| 7             |                       | 006              | 032   | 006  | ITH444          | 06            | A0508         | Rifunionalizzazione palazzine ex Fondazione Calliero - Microscopia                                                                                                                   | 1            | 3.896.096,84                  | 0,00         | 0,00         | 3.896.096,84  | N                 | 0,00                        |               |
| 8             |                       | 006              | 032   | 006  | ITH444          | 06            | A0508         | Ed A - Messa in sicurezza intonaci sovrati - Intervento ulteriore per le parti di intonaco di sovrato stondate ed in uno stato scadente secondo registro di controllo del 2019       | 1            | 150.000,00                    | 0,00         | 0,00         | 150.000,00    | N                 | 0,00                        |               |
| 9             |                       | 006              | 032   | 006  | ITH444          | 06            | A0508         | Accordo Quadro pluriennale per impiantazioni coperture edifici vari                                                                                                                  | 1            | 350.000,00                    | 325.000,00   | 325.000,00   | 1.000.000,00  | N                 | 0,00                        |               |
| 10            |                       | 006              | 032   | 006  | ITH444          | 06            | A0508         | Riqualificazione delle aree esterne del Comprensorio di p.le Europa, Trieste.                                                                                                        | 1            | 0,00                          | 0,00         | 7.788.149,46 | 7.788.149,46  | N                 | 0,00                        |               |
| 11            |                       | 006              | 031   | 007  | ITH444          | 06            | A0508         | Manutenzione straordinaria dei piani 3° e 4° dell'ala vecchia dell'edificio di Via Aliviano 8 a Gorizia.                                                                             | 1            | 2.970.034,97                  | 0,00         | 0,00         | 2.970.034,97  | N                 | 0,00                        |               |
| 12            |                       | 006              | 032   | 006  | ITH444          | 06            | A0508         | Riqualificazione aeraulica dell'aula F1 nell'edificio sito in Via Fict, 14 a Trieste.                                                                                                | 1            | 219.000,00                    | 0,00         | 0,00         | 219.000,00    | N                 | 0,00                        |               |
| 13            |                       | 006              | 032   | 006  | ITH444          | 04            | A0508         | Nuova Biblioteca Tecnico Scientifica dell'Università degli studi di Trieste. Ed C4 in p.le Europa, 1 ed Ed F3 in comprensorio ex                                                     | 3            | 15.882.652,57                 | 1.117.347,43 | 0,00         | 17.000.000,00 | N                 | 0,00                        |               |
| 14            |                       | 006              | 032   | 006  | ITH444          | 06            | A0508         | Ed B - serramenti                                                                                                                                                                    | 3            | 730.000,00                    | 0,00         | 0,00         | 730.000,00    | N                 | 0,00                        |               |
| 15            |                       | 006              | 032   | 006  | ITH444          | 04            | A0508         | Gregorietti 2 - Ristrutturazione                                                                                                                                                     | 1            | 7.000.000,00                  | 8.181.410,00 | 8.181.410,00 | 23.362.820,00 | N                 | 0,00                        |               |
| 16            |                       | 006              | 032   | 006  | ITH444          | 06            | A0508         | Ed C11 - creazione nuova officina e laboratorio                                                                                                                                      | 1            | 254.000,00                    | 0,00         | 0,00         | 254.000,00    | N                 | 0,00                        |               |
| 17            |                       | 006              | 032   | 006  | ITH444          | 06            | A0508         | Realizzazione dei lavori di ampliamento dell'impianto elettrico e dati a servizio del laboratorio C3_T3 presso l'edificio C3 del comprensorio universitario di p.le Europa, Trieste. | 2            | 600.000,00                    | 0,00         | 0,00         | 600.000,00    | N                 | 0,00                        |               |
| 18            |                       | 006              | 032   | 006  | ITH444          | 06            | A0508         | Ed C6 - adeguamento antincendio                                                                                                                                                      | 1            | 200.000,00                    | 0,00         | 0,00         | 200.000,00    | N                 | 0,00                        |               |
| 19            |                       | 006              | 032   | 006  | ITH444          | 06            | A0508         | Zanella Archivi adeguamento antincendio                                                                                                                                              | 1            | 145.000,00                    | 0,00         | 0,00         | 145.000,00    | N                 | 0,00                        |               |
| 20            |                       | 006              | 032   | 006  | ITH444          | 06            | A0508         | Bacocchi adeguamento antincendio                                                                                                                                                     | 1            | 223.000,00                    | 0,00         | 0,00         | 223.000,00    | N                 | 0,00                        |               |
| 21            |                       | 006              | 032   | 006  | ITH444          | 06            | A0508         | Ed H3 adeguamento antincendio                                                                                                                                                        | 1            | 350.279,77                    | 0,00         | 0,00         | 350.279,77    | N                 | 0,00                        |               |
| 22            |                       | 006              | 032   | 006  | ITH444          | 06            | A0508         | Ed M adeguamento antincendio                                                                                                                                                         | 1            | 259.000,00                    | 0,00         | 0,00         | 259.000,00    | N                 | 0,00                        |               |

| N. progr. (1) | Cod. Int. Amm. ne (2) | Codice ISTAT (3) |            | Codice NUTS (3) | Tipologia (4) | Categoria (4) | Descrizione intervento                                                                                                                                    | Priorità (5) | Stima dei costi del programma |               |               | Cessione Immobili | Apporto di capitale privato |               |
|---------------|-----------------------|------------------|------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------|---------------|---------------|-------------------|-----------------------------|---------------|
|               |                       | Reg.             | Prov. Com. |                 |               |               |                                                                                                                                                           |              | Primo Anno                    | Secondo Anno  | Terzo Anno    |                   | Importo                     | Tipologia (7) |
| 23            |                       | 006              | 032        | 006             | ITH44         | 06            | Pal. P. S. Giovanni via Weiss adeguamento antinquinando                                                                                                   | 1            | 734.000,00                    | 0,00          | 0,00          | N                 | 0,00                        |               |
| 24            |                       | 006              | 032        | 006             | ITH44         | 01            | Riqualificazione delle aree esterne del Comprensorio di p.le Europa, Trieste - 1° lotto rampa di collegamento tra gli edifici C1 e C5                     | 1            | 955.708,62                    | 0,00          | 0,00          | N                 | 0,00                        |               |
| 25            |                       | 006              | 032        | 006             | ITH44         | 01            | Riqualificazione delle aree esterne del Comprensorio di p.le Europa, Trieste - 2° lotto accesso varchi                                                    | 1            | 594.291,38                    | 0,00          | 0,00          | N                 | 0,00                        |               |
| 26            |                       | 006              | 032        | 006             | ITH44         | 06            | Accordo Quadro per lavori di manutenzione da fabbro serramentista su tutti gli edifici universitari                                                       | 1            | 173.000,00                    | 364.000,00    | 363.000,00    | N                 | 0,00                        |               |
| 27            |                       | 006              | 032        | 006             | ITH44         | 06            | Accordo Quadro per lavori di tinteggiatura su tutti gli edifici universitari                                                                              | 1            | 100.000,00                    | 300.000,00    | 300.000,00    | N                 | 0,00                        |               |
| 28            |                       | 006              | 032        | 006             | ITH44         | 06            | Accordo Quadro per lavori di manutenzione degli impianti elettrici                                                                                        | 1            | 230.000,00                    | 230.000,00    | 230.000,00    | N                 | 0,00                        |               |
| 29            |                       | 006              | 032        | 006             | ITH44         | 06            | Accordo Quadro per lavori di manutenzione degli impianti termoidraulici                                                                                   | 1            | 35.000,00                     | 35.000,00     | 35.000,00     | N                 | 0,00                        |               |
| 30            |                       | 006              | 032        | 006             | ITH44         | 06            | Lavori di realizzazione di impianti dall'allarme per l'evacuazione (EVAC) degli edifici C1, H2, H2bis, H3, Pal. Q. San Giovanni                           | 3            | 0,00                          | 770.000,00    | 0,00          | N                 | 0,00                        |               |
| 31            |                       | 006              | 032        | 006             | ITH44         | 06            | Ed C3 adeguamento antinquinando                                                                                                                           | 2            | 0,00                          | 331.000,00    | 0,00          | N                 | 0,00                        |               |
| 32            |                       | 006              | 032        | 006             | ITH44         | 06            | Ed F Aula Magna adeguamento antinquinando                                                                                                                 | 2            | 0,00                          | 298.000,00    | 0,00          | N                 | 0,00                        |               |
| 33            |                       | 006              | 032        | 006             | ITH44         | 06            | Pal. C. S. Giovanni adeguamento antinquinando                                                                                                             | 2            | 0,00                          | 977.000,00    | 0,00          | N                 | 0,00                        |               |
| 34            |                       | 006              | 032        | 006             | ITH44         | 04            | Realizzazione laboratori didattici dell'area biochimica dell'Università degli Studi di Trieste. Ed H1, Ed C1, Ed R nel comprensorio di Piazzale Europa 1. | 2            | 0,00                          | 11.842.180,50 | 0,00          | N                 | 0,00                        |               |
| 35            |                       | 006              | 032        | 006             | ITH44         | 06            | Comprensorio P.le Europa. Ed. C2 - C3 - C5 - C7 - C8 - C9 climatizzazione edifici                                                                         | 3            | 0,00                          | 0,00          | 3.200.000,00  | N                 | 0,00                        |               |
| 36            |                       | 006              | 032        | 006             | ITH44         | 06            | Ed C11 - riqualificazione energetica                                                                                                                      | 3            | 0,00                          | 0,00          | 20.279.849,42 | N                 | 0,00                        |               |
| 37            |                       | 006              | 032        | 006             | ITH44         | 06            | Ed B adeguamento antinquinando                                                                                                                            | 3            | 0,00                          | 0,00          | 1.850.000,00  | N                 | 0,00                        |               |
| 38            |                       | 006              | 032        | 006             | ITH44         | 06            | Ed H2-H2bis adeguamento antinquinando                                                                                                                     | 1            | 0,00                          | 0,00          | 1.058.122,05  | N                 | 0,00                        |               |
| 39            |                       | 006              | 032        | 006             | ITH44         | 06            | Pal. O. S. Giovanni via Weiss adeguamento antinquinando                                                                                                   | 1            | 0,00                          | 0,00          | 785.000,00    | N                 | 0,00                        |               |
| Totale        |                       |                  |            |                 |               |               |                                                                                                                                                           |              | 66.434.159,39                 | 24.770.937,93 | 44.399.530,93 |                   | 0,00                        |               |

## Il Responsabile del Programma

Rozzini Luciana

(1) Numero progressivo da 1 a N, a partire dalle opere del primo anno.

(2) Eventuale codice identificativo dell'intervento attribuito dall'Amministrazione (può essere vuoto).

(3) In alternativa al codice ISTAT si può inserire il codice NUTS.

(4) Vedi tabella 1 e Tabella 2.

(5) Vedi art. 126, comma 3, d.lgs. N. 163/2006 e s.m.l., secondo le priorità indicate dall'amministrazione con una scala in tre livelli (1 = massima priorità, 3 = minima priorità).

(6) Da compilarsi solo nell'ipotesi di cui all'art. 43 co. 6 e 7 del D.lto L. n. 163/2006 e s.m.l., quando si tratta di intervento che si realizza a seguito di specifica alienazione a favore dell'appaltatore. In caso affermativo compilare la scheda 2B.

**Note:**



SCHEDA 3: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026/2028 DELL'AMMINISTRAZIONE  
Università degli Studi di Trieste

ELENCO ANNUALE

| Cod. Int. Amm.<br>line (1) | Codice Unico<br>Intervento CUI<br>(2) | CUP                  | Descrizione Intervento                                                                                                                                                              | CPV        | Responsabile del Procedimento |           | Importo annuità | Importo totale<br>Intervento | Finalità<br>(3) | Conformità |   | Verifica<br>vincoli<br>ambientali | Priorità<br>(4) | Stato<br>progettazione<br>approvata (5) | Stima tempi di esecuzione  |                          |
|----------------------------|---------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------|-----------|-----------------|------------------------------|-----------------|------------|---|-----------------------------------|-----------------|-----------------------------------------|----------------------------|--------------------------|
|                            |                                       |                      |                                                                                                                                                                                     |            | Cognome                       | Nome      |                 |                              |                 | Urb (S/N)  |   | Amb (S/N)                         |                 |                                         | Trim/Anno<br>inizio lavori | Trim/Anno fine<br>lavori |
|                            | J94C1000009000<br>3                   | J94C1000009000<br>3  | Edificio "A" - corpo centrale - Ristrutturazione e adeguamento alle norme di sicurezza                                                                                              | 45000000-7 | PETROVICH                     | FRANCESCA | 15.396.883,45   | 15.396.883,45                | ADIN            | S          | S | S                                 | 1               | Pd                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                            | J96E1800001000<br>1                   | J96E1800001000<br>1  | Ed A - corpo centrale - sostituzione serramenti                                                                                                                                     | 45000000-7 | PETROVICH                     | FRANCESCA | 7.067.150,66    | 7.067.150,66                 | CPA             | N          | N | N                                 | 1               | Pd                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                            | J98G1800000000<br>1                   | J98G1800000000<br>1  | Edifici "CS" - messa in sicurezza delle facciate dell'edificio                                                                                                                      | 45000000-7 | BERLAN                        | Barbara   | 4.377.612,08    | 4.377.612,08                 | CPA             | N          | N | N                                 | 1               | Pe                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                            | J92H1900001000<br>1                   | J92H1900001000<br>1  | Edificio "C1" - Messa a norma al fine della prevenzione incendi                                                                                                                     | 45000000-7 | BERLAN                        | Barbara   | 600.000,00      | 600.000,00                   | ADIN            | N          | N | N                                 | 1               | Sf                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                            | J95C19000012000<br>5                  | J95C19000012000<br>5 | Edificio "C11" - Messa a norma al fine della prevenzione incendi                                                                                                                    | 45000000-7 | PETROVICH                     | FRANCESCA | 1.100.000,00    | 1.100.000,00                 | ADIN            | N          | N | N                                 | 1               | Sc                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                            |                                       |                      | Edificio "A" - corpo centrale - Riquadrificazione aula magna e locali sili al secondo piano                                                                                         | 45000000-7 | PETROVICH                     | FRANCESCA | 1.841.449,05    | 1.841.449,05                 | CPA             | N          | N | N                                 | 3               | Sf                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                            | J92B2100006000<br>1                   | J92B2100006000<br>1  | Rifunionalizzazione palazzine ex Fondazione Callero - Microscopia                                                                                                                   | 45000000-7 | PETROVICH                     | FRANCESCA | 3.896.096,84    | 3.896.096,84                 | CPA             | S          | S | S                                 | 1               | Sf                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                            |                                       |                      | Ed A - Messa in sicurezza intonaci soffitti - Intervento inferiore per le parti di intonaco di soffitto sfondellate ed in uno stato scadente secondo registro di controllo del 2019 | 45000000-7 | PETROVICH                     | FRANCESCA | 150.000,00      | 150.000,00                   | CPA             | N          | N | N                                 | 1               | Sf                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                            |                                       |                      | Accordo Quadro pluriennale per impermeabilizzazioni coperture edifici vari                                                                                                          | 45000000-7 | PETROVICH                     | FRANCESCA | 350.000,00      | 1.000.000,00                 | CPA             | N          | N | N                                 | 1               | Sc                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                            | J82B2200561000<br>2                   | J82B2200561000<br>2  | Manutenzione straordinaria dei piani 3° e 4° dell'ala vecchia dell'edificio di Via Aviano 8 a Gorizia.                                                                              | 45000000-7 | PETROVICH                     | FRANCESCA | 2.970.034,97    | 2.970.034,97                 | CPA             | N          | N | N                                 | 1               | Pd                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                            | J95U2201045000<br>5                   | J95U2201045000<br>5  | Riquadrificazione aereaica dell'aula F1 nell'edificio sito in Via Flati, 14 a Trieste                                                                                               | 45000000-7 | PETROVICH                     | FRANCESCA | 219.000,00      | 219.000,00                   | MIS             | S          | N | N                                 | 1               | Pd                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
| Totale                     |                                       |                      |                                                                                                                                                                                     |            |                               |           | 37.968.327,05   |                              |                 |            |   |                                   |                 |                                         |                            |                          |

Il Responsabile del Programma

Rozzini Luciana

- (1) Eventuale codice identificativo dell'intervento attribuito dall'Amministrazione (può essere vuoto).  
(2) La codifica dell'intervento CUI (C.F. + ANNO + n. progressivo) verrà composta e confermata, al momento della pubblicazione, dal sistema informativo di gestione.  
(3) Indicare la finalità utilizzando la Tabella 5.  
(4) Vedi art. 128, comma 3, d.lgs.n. 163/2006 e s.m.l. secondo le priorità indicate dall'Amministrazione con una scala espressa in tre livelli (1= massima priorità, 3= minima priorità).  
(5) Indicare la fase della progettazione approvata dell'opera come da Tabella 4.

Note:

| Cod. Int. Amm.<br>ne (1) | Codice Unico<br>Intervento CUI<br>(2) | CUP                 | Descrizione Intervento                                                                                                                                                                                                    | CPV        | Responsabile del Procedimento |           | Importo annualità<br>Intervento | Finalità<br>(3) | Conformità | Verifica<br>vincoli<br>ambientali |           | Priorità<br>(4) | Stato<br>progettazione<br>approvata (5) | Stima tempi di esecuzione  |                          |
|--------------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------|-----------|---------------------------------|-----------------|------------|-----------------------------------|-----------|-----------------|-----------------------------------------|----------------------------|--------------------------|
|                          |                                       |                     |                                                                                                                                                                                                                           |            | Cognome                       | Nome      |                                 |                 |            | Urb (S/N)                         | Amb (S/N) |                 |                                         | Trim/Anno<br>inizio lavori | Trim/Anno fine<br>lavori |
|                          |                                       | J98H2200033000<br>1 | Nuova Biblioteca Tecnico Scientifica dell'Università<br>degli studi di Trieste. Ed C4 in p.le Europa. 1 ed Ed<br>F3 in comprensorio ex                                                                                    | 45000000-7 | PETROVICH                     | FRANCESCA | 15.882.652,57                   | MIS             | S          | N                                 | N         | 3               | Pd                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                          |                                       |                     | Ed B - serramenti                                                                                                                                                                                                         | 45000000-7 | PETROVICH                     | FRANCESCA | 730.000,00                      | CPA             | S          | S                                 | S         | 3               | Pe                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                          |                                       | J99G2400109000<br>6 | Gregoretto 2 - Ristrutturazione                                                                                                                                                                                           | 45000000-7 | PETROVICH                     | FRANCESCA | 7.000.000,00                    | CPA             | S          | S                                 | S         | 1               | Sf                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                          |                                       |                     | Ed C11 - creazione nuova officine e laboratorio                                                                                                                                                                           | 45000000-7 | PETROVICH                     | FRANCESCA | 254.000,00                      | CPA             | S          | N                                 | N         | 1               | Sf                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                          |                                       | J99G2200001000<br>1 | Realizzazione dei lavori di ampliamento dell'impianto<br>elettrico e dati a servizio del laboratorio C3_T3<br>presso l'edificio C3 del comprensorio universitario di<br>p.le Europa, Trieste.                             | 45000000-7 | Virgine                       | Roberto   | 600.000,00                      | MIS             | N          | N                                 | N         | 2               | Pd                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                          |                                       |                     | Ed C6 - adeguamento antincendio                                                                                                                                                                                           | 45000000-7 | PETROVICH                     | FRANCESCA | 200.000,00                      | ADN             | N          | N                                 | N         | 1               | Sc                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                          |                                       |                     | Zanella Archivi adeguamento antincendio                                                                                                                                                                                   | 45000000-7 | PETROVICH                     | FRANCESCA | 145.000,00                      | ADN             | N          | N                                 | N         | 1               | Sc                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                          |                                       |                     | Baciocchi adeguamento antincendio                                                                                                                                                                                         | 45000000-7 | PETROVICH                     | FRANCESCA | 223.000,00                      | ADN             | N          | N                                 | N         | 1               | Sc                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                          |                                       |                     | Ed H3 adeguamento antincendio                                                                                                                                                                                             | 45000000-7 | PETROVICH                     | FRANCESCA | 350.279,77                      | ADN             | N          | N                                 | N         | 1               | Sc                                      | 4/2026                     | 4/2028                   |
|                          |                                       |                     | Ed M adeguamento antincendio                                                                                                                                                                                              | 45000000-7 | PETROVICH                     | FRANCESCA | 259.000,00                      | ADN             | N          | N                                 | N         | 1               | Sc                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                          |                                       |                     | Pal P S. Giovanni Via Weiss adeguamento<br>antincendio                                                                                                                                                                    | 45000000-7 | PETROVICH                     | FRANCESCA | 734.000,00                      | ADN             | N          | N                                 | N         | 1               | Sc                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                          |                                       | J97G2200033000<br>2 | Riquadrificazione delle aree esterne del Comprensorio<br>di p.le Europa,<br>Trieste - 1° lotto rampa di collegamento tra gli edifici<br>C1 e C9                                                                           | 45000000-7 | PETROVICH                     | FRANCESCA | 965.708,62                      | MIS             | S          | S                                 | S         | 1               | Sf                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                          |                                       | J97G2200033000<br>2 | Riquadrificazione delle aree esterne del Comprensorio<br>di p.le Europa,<br>Trieste - 2° lotto accesso varchi<br>Accordo Quadro per lavori di manutenzione da<br>fabbrico serramentista su tutti gli edifici universitari | 45000000-7 | PETROVICH                     | FRANCESCA | 594.291,38                      | MIS             | S          | S                                 | S         | 1               | Sf                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                          |                                       |                     |                                                                                                                                                                                                                           |            | PETROVICH                     | FRANCESCA | 173.000,00                      | CPA             | N          | N                                 | N         | 1               | Sc                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                          |                                       |                     |                                                                                                                                                                                                                           |            | Totale                        |           | 66.069.159,39                   |                 |            |                                   |           |                 |                                         |                            |                          |

## Il Responsabile del Programma

Rozzini Luciana

- (1) Eventuale codice identificativo dell'intervento attribuito dall'Amministrazione (può essere vuoto).  
 (2) La codifica dell'intervento CUI (C.F. + ANNO + n. progressivo) verrà composta e confermata, al momento della pubblicazione, dal sistema informativo di gestione.  
 (3) Indicare la finalità utilizzando la Tabella 5.  
 (4) Vedi art. 128, comma 3, d.lgs. n. 163/2006 e s.m.i. secondo le priorità indicate dall'Amministrazione con una scala espressa in tre livelli (1= massima priorità; 3= minima priorità).  
 (5) Indicare la fase della progettazione approvata dell'opera come da Tabella 4.

**Note:**



| Cod. Int. Amm.<br>ne (1) | Codice Unico<br>Intervento CUI<br>(2) | CUP | Descrizione intervento                                                        | CPV        | Responsabile del Procedimento |           | Importo annuale | Importo totale<br>intervento | Finalità<br>(3) | Conformità |           | Verifica<br>vincoli<br>ambientali | Priorità<br>(4) | Stato<br>progettazione<br>approvata (5) | Stima tempi di esecuzione  |                          |
|--------------------------|---------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------|-----------|-----------------|------------------------------|-----------------|------------|-----------|-----------------------------------|-----------------|-----------------------------------------|----------------------------|--------------------------|
|                          |                                       |     |                                                                               |            | Cognome                       | Nome      |                 |                              |                 | Urb (S/N)  | Amb (S/N) |                                   |                 |                                         | Trim/Anno<br>inizio lavori | Trim/Anno fine<br>lavori |
|                          |                                       |     | Accordo Quadro per lavori di inieglatura su tutti gli<br>edifici universitari |            | PETROVICH                     | FRANCESCA | 100.000,00      | 700.000,00                   | CPA             | N          | N         | N                                 | 1               | Sc                                      | 1/2026                     | 4/2028                   |
|                          |                                       |     | Accordo Quadro per lavori di manutenzione degli<br>impianti elettrici         | 45000000-7 | Fonda                         | Mauro     | 230.000,00      | 690.000,00                   | CPA             | S          | S         | S                                 | 1               | Sc                                      | 1/2026                     | 4/2029                   |
|                          |                                       |     | Accordo Quadro per lavori di manutenzione degli<br>impianti termoidraulici    | 45000000-7 | Fonda                         | Mauro     | 35.000,00       | 105.000,00                   | CPA             | S          | S         | S                                 | 1               | Sc                                      | 1/2026                     | 4/2029                   |
|                          |                                       |     |                                                                               |            | Totale                        |           | 66.434.159,39   |                              |                 |            |           |                                   |                 |                                         |                            |                          |

II Responsabile del Programma

Rozzini Luciana

- (1) Eventuale codice identificativo dell'intervento attribuito dall'Amministrazione (può essere vuoto).  
(2) La codifica dell'intervento CUI (C.F. + ANNO + n. progressivo) verrà composta e confermata, al momento della pubblicazione, dal sistema informativo di gestione.  
(3) Indicare le finalità utilizzando la Tabella 5.  
(4) Vedi art. 126, comma 3, d.lgs. n. 163/2006 e s.m.i. secondo le priorità indicate dall'Amministrazione con una scala espressa in tre livelli (1= massima priorità; 3= minima priorità).  
(5) Indicare la fase della progettazione approvata dell'opera come da Tabella 4.

Note:



Anno: 2025

Consiglio di Amministrazione del 19/12/2025

Numero delibera: 635/2025 - Numero protocollo: 212960/2025

Odg: 3 - AFFARI FINANZIARI

UOR: Ufficio Bilancio e tesoreria

OGGETTO: 03/01 - Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo autorizzatorio per l'anno 2026 e Budget economico e degli investimenti triennale 2026 – 2028

| Nominativo                 | F | C | A | As |
|----------------------------|---|---|---|----|
| Prof.ssa Donata VIANELLI   | X |   |   |    |
| Prof. Lorenzo BONINI       | X |   |   |    |
| Prof.ssa Barbara PENOLAZZI | X |   |   |    |
| Prof. Pierluigi BARBIERI   | X |   |   |    |
| Dott.ssa Rossella LUCCHINI | X |   |   |    |
| Dott.ssa Marina PITTINI    |   |   |   | X  |
| Dott. Roberto MORELLI      | X |   |   |    |
| Dott. Leonardo FELICIAN    | X |   |   |    |
| Dott. Raffele FANTELLI     |   |   |   | X  |
| Sig. Riccardo SAMARITAN    | X |   |   |    |
| Dott.ssa Giulia DAMIANI    | X |   |   |    |

**Legenda:** (F - Favorevole) - (C - Contrario) - (A - Astenuto) - (As - Assente)

### IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTA la legge 31 dicembre 2009, n. 196, "*Legge di contabilità e finanza pubblica*";

VISTA la legge 30 dicembre 2010, n. 240;

VISTO il decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, concernente "*Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili*";

VISTO il decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, "*Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b) e 4 lettera a) della legge 30 dicembre 2010, n. 240*";

VISTO il decreto interministeriale 15 gennaio 2025, n. 34, relativo alla "*Modifica, revisione e aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università*";

VISTO il decreto interministeriale 16 gennaio 2014, n. 21, relativo alla "*Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi*", con particolare riferimento all'art. 2, riguardante i codici da utilizzarsi per la classificazione della spesa delle università per Missioni e Programmi;

VISTO il Decreto Direttoriale 1410 del 8 ottobre 2025 del Ministero dell'Università e della Ricerca, con il quale è stato adottato il Manuale Tecnico Operativo – quarta edizione;

RICHIAMATO lo Statuto dell'Ateneo e, in particolare, l'art. 10, comma 2, lett. i), l'art. 12, comma 2, lett. k) e l'art. 15, comma 2, lett. b);

RICHIAMATO il Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità e, in particolare, l'art. 20 (previsione dei flussi di cassa) e l'art.48 per quanto attiene il Programma Triennale dei Lavori Pubblici;

PRESO ATTO del documento di Budget economico e degli investimenti Unico di Ateneo 2026-2028, in allegato alla presente deliberazione quale sua parte integrante;

PRESO ATTO che, i Budget economici relativi agli anni 2026, 2027 e 2028 prevedono, per il pareggio, l'utilizzo di Riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale, come di seguito dettagliato:

| Tipologia                                                     | BUDGET 2026         | BUDGET 2027         | BUDGET 2028         |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| UTILIZZO RISERVE PER PAREGGIO - QUOTA AMMORTAMENTI            | 2.784.273,00        | 1.842.987,00        | 1.194.929,00        |
| UTILIZZO RISERVE PER PAREGGIO - QUOTA PARTE COSTI D'ESERCIZIO | 2.013.182,00        | 1.997.703,00        | 1.622.447,00        |
| <b>Totale utilizzo riserve PN per pareggio budget</b>         | <b>4.797.455,00</b> | <b>3.840.690,00</b> | <b>2.817.376,00</b> |

DATO ATTO che, le quote relative agli Ammortamenti sono già prudenzialmente annoverate fra le riserve destinate alla copertura di investimenti o di ammortamenti di beni inventariati;

DATO ATTO che, fra le riserve vincolate sono già annoverate le quote destinate alla copertura dei budget economici 2026 e 2027 relative al pareggio del budget economico, valutati in sede di Budget 2025, rispettivamente per Euro 2.013.182,00 ed Euro 1.997.703,00 ;

RAVVISATA la necessità di vincolare riserve disponibili di Patrimonio Netto, per garantire la copertura dei Budget economico 2028 per Euro **1.622.447,00**;

RAVVISATA, inoltre, la necessità di vincolare riserve disponibili di patrimonio netto a copertura del Budget degli investimenti 2026, previsti nel Programma triennale dei lavori pubblici 2026, nonché degli ulteriori investimenti previsti dall'Amministrazione Centrale e dai Dipartimenti per un totale di **Euro 7.416.681,00**, così dettagliate:

- pareggio budget investimenti 2026 - quota Lavori pubblici: Euro 2.261.280,00;
- pareggio budget investimenti 2026 - quota beni Amministrazione centrale: Euro 4.350.079,00;
- pareggio budget investimenti 2025 quota beni Dipartimenti: Euro 805.322,00;

PRESO ATTO che, le riserve disponibili di Patrimonio Netto, dopo le operazioni di svincolo e vincolo sopra descritte, ammontano ad Euro 9.620.350,99;

UDITA la Relazione illustrativa;

ACQUISITO il parere positivo del Senato Accademico, espresso nella seduta del 15 dicembre 2025;

ACQUISITO il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ateneo, espresso nella seduta del 16 dicembre 2025, Verbale n. 549,

**DELIBERA**

- 1) di approvare il Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo per l'anno 2026 e per il triennio 2026-2028 di cui all'Allegato 1 alla presente deliberazione, di cui forma parte integrante, che si compone dei seguenti documenti:
  - a) Relazione del Magnifica Rettore al Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo per il triennio 2026-2028;
  - b) Budget Economico per l'anno 2026 (autorizzatorio);
  - c) Budget Economico per il triennio 2026-2028;
  - d) Budget Investimenti per l'anno 2026 (autorizzatorio);
  - e) Budget Investimenti per il triennio 2026-2028;
  - f) Nota illustrativa;
  - g) Bilancio preventivo Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva in missioni e programmi;
  - h) Previsione dei Flussi di cassa;
  - i) Bilancio previsionale di genere 2026
  - j) Programma triennale dei lavori pubblici per il triennio 2026-2028 ed elenco annuale lavori 2026;
- 2) di vincolare riserve disponibili di patrimonio netto, per garantire la copertura dei Budget economico 2028 per Euro 1.622.447,00;
- 3) di vincolare riserve libere, per un importo di Euro 7.416.681,00 a copertura del Budget Investimenti 2026 come sopra dettagliato;
- 4) di dare mandato alla Rettore di trasmettere il Budget anzidetto al Ministero dell'Università e della Ricerca e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

All. 1:

- Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo per l'anno 2026 e per il triennio 2026-2028

**UNIVERSITÀ' DEGLI STUDI DI TRIESTE**  
**Collegio dei Revisori dei conti**

**VERBALE N. 549**

In data 16 dicembre 2025, alle ore 10.15, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei conti, nelle persone di:

|                       |                                                |          |
|-----------------------|------------------------------------------------|----------|
| Dott. Valerio Valenti | Presidente                                     | Presente |
| Dott.ssa Chiara Obit  | Componente effettivo in rappresentanza del MEF | Presente |
| Dott. Stefano Gropaiz | Componente effettivo in rappresentanza del MUR | Presente |

con il seguente ordine del giorno:

- richiesta di parere in ordine Al *Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo* per l'anno 2026 e il budget triennale 2026-2028

Partecipano alla seduta la prof.ssa Paola Rossi, delegata dalla Rettrice al Bilancio, la dott.ssa Luciana Rozzini, Direttore Generale, la dott.ssa Rossana Rosario, Responsabile del Settore Bilancio e Fiscalità e la rag. Fulvia Sandrin, Responsabile dell'Ufficio Bilancio e Tesoreria. L'amministrazione illustra lo schema del *Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo* per l'anno 2026 e il budget triennale 2026-2028, rispondendo ai quesiti posti dal Collegio.

Alle ore 10.30 l'Amministrazione lascia la riunione.

Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione prescritta che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 10.50 previa stesura del presente verbale. Letto, firmato e sottoscritto.

Dott. Valerio Valenti \_\_\_\_\_

(Presidente)

Firmato digitalmente da

Chiara Obit

Dott.ssa Chiara Obit \_\_\_\_\_

(Componente)

2025-12-16 11:04:47 +0100

Dott. Stefano Gropaiz \_\_\_\_\_

(Componente)

**Stefano Gropaiz**

**16.12.2025**

**12:27:17**

**GMT+01:00**

# RELAZIONE AL BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI UNICO DI ATENEO PER L'ANNO 2026 E PER IL TRIENNIO 2026-2028

## **1. Premessa**

Lo schema di budget economico e degli investimenti unico di Ateneo dell'Università degli Studi di Trieste per l'esercizio 2026 e per il triennio 2026-2028, predisposto dal Settore Servizi Economico-Finanziari, ai fini dell'esame e dell'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione, è stato trasmesso per posta elettronica, ai componenti di questo Collegio dei Revisori, in data 9 dicembre 2025.

Nel merito, la documentazione pervenuta è così composta:

- ✓ Proposta di Budget Economico e degli Investimenti unico di Ateneo per l'esercizio 2026, costituito dai seguenti prospetti:
  - a. Budget Unico Economico autorizzatorio per l'anno 2026;
  - b. Budget Unico Investimenti autorizzatorio per l'anno 2026;
  - c. Budget Unico Economico per il triennio 2026-2028;
  - d. Budget Unico Investimenti per il triennio 2026-2028;
  - e. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
  - f. Previsione dei flussi di cassa per il 2026;
  - g. Riclassificazione della spesa per missioni e programmi;
  - h. Nota illustrativa di accompagnamento al budget annuale e triennale
- ✓ *Allegati:*
  - 1. Classificazione della spesa in Missioni e Programmi
  - 2. Bilancio previsionale di genere
  - 3. Programma dei Lavori Pubblici per il triennio 2026-2028 ed elenco annuale lavori 2026.

## **2. Il quadro normativo di riferimento**

Il D. Lgs. n. 18/2012 (*"Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università"*), il primo dei provvedimenti emanati dal Governo in attuazione delle novità contabili della riforma di cui all'art. 5, comma 1 lettera b) e comma 4 lettera a) della legge n. 240/2010, ha individuato i documenti obbligatori che costituiscono il quadro informativo economico e patrimoniale delle università relativamente alla fase di previsione:

- a) bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, costituito da *budget* economico e *budget* degli investimenti;
- b) bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da *budget* economico e *budget* degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- c) bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Il su citato provvedimento normativo ha previsto la successiva emanazione di quattro ulteriori decreti, due dei quali sono stati approvati nel 2014. Il primo è il D.M. 14 gennaio 2014 n. 19, che

introduce i principi contabili e gli schemi di bilancio cui le università in contabilità economico patrimoniale si devono uniformare; il secondo è il D.M. 16 gennaio 2014, n. 21, che definisce i criteri per la classificazione della spesa delle università per missioni e programmi, documento che costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione (D. Lgs. 18/2014, art. 4, co. 1).

Ulteriore novità del 2014 concerne la nomina (D.M. 578 del 16.7.2014) della Commissione prevista dal D. Lgs. 18/2012, art. 9, il cui compito è quello di monitorare l'introduzione negli atenei della nuova contabilità, di aggiornare i principi contabili e gli schemi di bilancio e, in generale, supportare gli atenei.

Con decreto interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 e con il decreto interministeriale 8 giugno 2017 n.394 sono stati definiti gli schemi di budget economico e degli investimenti che le Università devono adottare a partire dall'esercizio 2016, nonché i contenuti minimi della Nota illustrativa.

Da ultimo, con il Decreto Interministeriale n. 34 del 15 gennaio 2025, si è proceduto ad un intervento di razionalizzazione della normativa di riferimento riconducendo ad unità l'impianto definito dal D.I. 19/2014, dal D.I. 925/2015 e dal D.I. 394/2017, che sono stati contestualmente abrogati a decorrere dall'entrata in vigore del D.I. 15/2025.

## **Vincoli di Finanza Pubblica**

Preliminarmente, il Collegio evidenzia i vincoli legislativi che determinano risparmi di spesa, di cui alcuni prevedono anche un obbligo di versamento al bilancio dello Stato. La legge di bilancio 27 dicembre 2019, n. 160, tra i numerosi interventi previsti, ha delineato delle nuove misure di contenimento della spesa che sono state esplicitate, da ultimo, dalla circolare MEF n. 12 del 22 aprile 2025. Tale circolare, all'allegato 1, fornisce un quadro sinottico di tutte le misure di contenimento della spesa pubblica. Inoltre, la circolare all'allegato 3, riporta la scheda per il monitoraggio delle riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato che sarà utilizzata, in fase di redazione del bilancio d'esercizio 2025, per il calcolo dei versamenti da effettuare al bilancio dello Stato, sulla base delle disposizioni vigenti e che, opportunamente verificata dall'organo interno di controllo, dovrà essere trasmessa, a cura del rappresentante del Ministero dell'Economia e delle Finanze in seno ai collegi di revisione, all'indirizzo di posta elettronica del competente Ufficio del MEF (per l'Università: [lgf.ufficio4.rgs@mef.gov.it](mailto:lgf.ufficio4.rgs@mef.gov.it)).

Nello specifico, per le Università sono disapplicate le seguenti norme:

- art. 61, cc. 1, 2, 3, 5, 6 e 7, DL 112/2008 conv. in L. 133/2008 (riduzione spese per organi collegiali e altri organismi, anche monocratici, comunque denominati; spesa per studi e consulenze; per relazioni pubbliche e convegni, mostre e pubblicità; per sponsorizzazioni);
- art. 6, cc. 3, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13 e 21, e art. 8, c. 1 DL 78/2010, conv. in L. 122/2010 (spese di manutenzione ordinaria e straordinaria immobili; spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio delle autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; studi ed incarichi di consulenza; spese per organi collegiali; spesa per studi e consulenze, per relazioni pubbliche, convegni mostre e pubblicità, nonché per sponsorizzazioni; spese per missioni; spese per formazione; indennità compensi gettoni e le altre utilità);
- art. 2, cc. da 618 a 623, L. 244/2007 – spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili;
- art. 8 c. 3, L. 135/2012 – spese per consumi intermedi.

Il limite di spesa ex art. 1, c. 189, L. 266/2005 come modificato dalla L. 133/2008 (Fondo 2004 – 10%) - somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei

contratti nazionali ed integrativi – è tuttora vigente. La somma di cui al precedente disposto deve essere versata al capitolo 3348- capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno di ciascun anno.

L'Ateneo nel Budget unico per il 2026, al capitolo 9, ha fornito una tabella riassuntiva dei versamenti previsti per l'esercizio 2026, secondo la normativa vigente al momento della redazione del documento, fatte salve ulteriori variazioni intervenute successivamente.

La L. 160/2019 all'art. 1 commi dal 590 al 602 prevede ulteriori misure di razionalizzazione della spesa pubblica. Tali norme di razionalizzazione concernono specifiche tipologie di spesa da tenere in considerazione ai fini della predisposizione del bilancio di previsione 2026 e successive variazioni, e a valere negli esercizi successivi.

Per quanto attiene le spese per la gestione del settore informatico i cc. 610 e 611 che prevedevano dei vincoli per la spesa annuale del settore informatico, sono stati successivamente abrogati dall'art. 53 comma 6, lett. B) del DL 31 maggio 2021 n. 77, convertito con modificazioni dalla L. 29 luglio 2021 n. 108.

Ulteriormente il c. 593 consente il superamento del limite di spesa per acquisto di beni e servizi 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 può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello dell'accertamento.

Facendo riferimento a quanto indicato nella circolare n. 26 del 11/11/2021 della Ragioneria Generale dello Stato, il superamento del suddetto limite di spesa a budget 2026 è consentito in presenza, quindi, di maggiori proventi totali per l'esercizio 2025 (stima a preconsuntivo) rispetto al corrispondente valore del 2018, sempre nel rispetto del pareggio di bilancio.

Dalle evidenze contabili elaborate dall'Ateneo in ordine al confronto dei ricavi 2018 su 2025, risulta che il valore dei ricavi nel 2025 è superiore per euro 14.710.782,16, rispetto al corrispondente valore del 2018.

Esprimendo il confronto tra i due valori una differenza positiva, l'Ateneo ritiene ragionevolmente che anche nel 2026 si confermerà una crescita nei ricavi rispetto al 2018, per cui, ai sensi del c.593 della L.160 del 27 dicembre 2019, è consentito il superamento del limite di cui al c.591 della medesima legge per l'anno 2026.

Il Collegio dei Revisori procede all'esame dei documenti contabili presentati, rilevando quanto segue.

### **3. Il Budget unico di Ateneo per il 2026**

Il Budget unico di ateneo per l'anno 2026 ed il budget economico triennale sono stati predisposti secondo le indicazioni previste dai decreti interministeriali sopra ricordati.

In particolare, lo schema di budget economico risulta conforme allo schema di conto economico di cui all'allegato 1 del D.I. n.15 del 15 gennaio 2025.

Come già avvenuto nell'esercizio precedente, l'Ateneo ha ritenuto di inserire fra i costi ed i ricavi quelli relativi ai progetti "cost to cost", prevalentemente rappresentati da attività di ricerca su bandi competitivi e su commessa, con la dichiarata finalità di avere una visione più completa della gestione economico- finanziaria. I progetti cosiddetti "cost to cost", che per definizione comportano costi pari ai ricavi.

Nell'espone nel Budget economico la previsione relativa ai costi ed ai ricavi di competenza dell'esercizio, l'Ateneo ha tenuto conto dei principi contabili della prudenza, della costanza e comparabilità, della correttezza e ragionevolezza, della competenza economica e dell'equilibrio.

**A) PROVENTI OPERATIVI**

|                                                                        |                         |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Proventi Propri                                                        | € 41.707.542,00         |
| Contributi                                                             | € 152.016.874,00        |
| Proventi per gestione diretta interventi<br>per il diritto allo studio | € 0,00                  |
| Altri proventi e ricavi diversi                                        | € 10.154.099,00         |
| <b>Totale proventi operativi</b>                                       | <b>€ 203.878.515,00</b> |

**B) COSTI OPERATIVI**

|                                   |                         |
|-----------------------------------|-------------------------|
| Costi del personale               | € 96.104.127,00         |
| Costi della gestione corrente     | € 93.509.500,00         |
| Ammortamenti e svalutazioni       | € 11.857.324,00         |
| Accantonamenti per rischi e oneri | € 91.799,00             |
| Oneri diversi di gestione         | € 900.046,00            |
| <b>Totale costi operativi</b>     | <b>€ 202.462.796,00</b> |

**Differenza fra proventi e costi operativi (A-B)** € **1.415.719,00**

**C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

|                                            |                      |
|--------------------------------------------|----------------------|
| Proventi finanziari                        | € 0,00               |
| Interessi e altri oneri finanziari         | € -154.928,00        |
| Utili e perdite su cambi                   | € 0,00               |
| <b>Totale proventi ed oneri finanziari</b> | <b>€ -154.928,00</b> |

**F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO** € **6.058.246,00**

**RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO** € **-4.797.455,00**

(Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità

economico patrimoniale) € 4.797.455,00

**RISULTATO A PAREGGIO** € **0,00**

Il pareggio di bilancio viene raggiunto mediante l'utilizzo di parte del patrimonio netto per euro 4.797.455,00. Il patrimonio netto alla fine dell'esercizio 2024 presentava un totale di euro 77.119.211,16. Detto importo, a seguito di delibera del CdA di destinazione dell'utile 2024, pari ad euro 3.587.221,87, è stato aumentato di detto utile assestandosi così ad euro 80.706.433,03. Per

effetto dell'utilizzo sopraccitato di euro 4.797.455,00, e del vincolo per gli investimenti dell'anno 2026, pari ad euro 7.416.681,00, il patrimonio netto che risulterebbe dopo le variazioni è di 68.492.27,03 euro.

Al riguardo, sulla base dei documenti e prospetti contabili forniti, il Collegio dei Revisori ritiene che il procedimento di stima dei ricavi e dei costi sia attendibile e la relazione sia stata predisposta in coerenza con le indicazioni del decreto ministeriale n. 34 del 15 gennaio 2025 e del M.T.O.

I ricavi che si prevedono di realizzare nel 2026, al netto di progetti cost to cost, ammontano ad euro 137.445.335,00.

#### **4. Il budget degli investimenti 2026**

Il budget investimenti proposto è il risultato delle scelte in materia di investimenti per lavori pubblici relative agli anni precedenti, nonché a quelle oggetto del Programma Triennale 2026-2028 e del correlato elenco annuale 2026, che viene approvato in allegato al Budget Unico di Ateneo 2026, come attualmente previsto dall'art. 21 del Codice dei contratti pubblici di cui al D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 (già art. 128 del precedente Codice degli appalti, D.Lgs. 12 aprile 2016, n. 163).

L'ateneo finanzia con risorse proprie 7,4 milioni di Euro di investimenti, riferiti per 2,3 milioni di Euro alla manutenzione straordinaria di impianti ed immobili, per 0,8 milioni di Euro all'acquisto di attrezzature scientifiche e informatiche da parte dei Dipartimenti e per 3,3 milioni di Euro all'acquisto di infrastrutture informatiche e telematiche e altri beni da parte dell'amministrazione centrale. Tale importo trova copertura nelle riserve disponibili di patrimonio netto come evidenziato nella nota illustrativa.

#### **5. Il budget economico triennale 2026 - 2028**

La previsione economica triennale contempla le previsioni di ricavi e costi includendo il valore delle commesse pluriennali (progetti cost to cost), analogamente a quanto presentato nel budget economico annuale autorizzatorio.

Rispetto al totale dei costi, la categoria che più risulta incidere sull'andamento del periodo è quella del personale. Relativamente a questa voce, essa tiene conto del personale in servizio (docenti e ricercatori, dirigente e tecnico-amministrativo, collaboratori ed esperti linguistici) al netto delle cessazioni programmate e stimate per il periodo di riferimento, dell'impatto dello sblocco delle progressioni di carriera, delle nuove assunzioni derivanti dall'utilizzo di punti organico assegnati all'Ateneo.

Nel documento si legge che per il pareggio dei budget 2026, 2027 e 2028 è stato necessario ricorrere all'utilizzo di riserve di patrimonio netto pari alla somma stimata per gli ammortamenti di competenza pari ad euro 2.784.273,00 per l'esercizio 2026, euro 1.842.987,00 per l'esercizio 2027 ed euro 1.194.929,00 per l'esercizio 2028 e che l'Ateneo, per prudenza, dà copertura integrale agli investimenti tramite vincolo sulle riserve.

Una seconda quota è relativa alla copertura dei costi di esercizio, a causa dell'aumento degli stessi per effetto degli adeguamenti stipendiali, dell'indice ISTAT di beni e servizi e alla contenuta previsione di incremento della contribuzione ministeriale. L'entità del finanziamento, infatti, allo stato attuale, non pare sufficiente a coprire tutti i costi. A causa dell'incremento del costo del personale, indipendente dalla volontà dell'Ateneo che non ha nessun margine di manovra (adeguamento stipendiale all'indice ISTAT e scatti biennali per il personale docente e ricercatore, rinnovi contrattuali del personale TA), infatti, il budget annuale e quello triennale si chiudono in pareggio soltanto grazie

all'utilizzo di riserve libere per un importo pari ad euro 2.013.182,00 per l'esercizio 2026, euro 1.997.703,00 per l'esercizio 2027 ed euro 1.622.447,00 per l'esercizio 2028.

## **6. Il budget investimenti triennale 2026 – 2028**

Il Collegio prende atto della previsione degli investimenti, nel triennio, che oltre a tener conto dei valori relativi alle Opere Pubbliche, tiene conto anche delle richieste effettuate dalle strutture in coerenza agli obiettivi di Riqualificazione degli spazi per studio, ricerca e lavoro, iniziative di efficientamento energetico e di sostenibilità, sicurezza informatica, promozione dell'offerta formativa a distanza e/o con metodologie innovative.

Dalla documentazione si evince che gli investimenti del triennio, ove non coperti da finanziamenti esterni, sono finanziati dall'Ateneo con l'impiego di riserve di patrimonio netto disponibili: per la sola quota relativa al Budget investimenti 2026 vengono vincolate riserve per Euro 7.416.681,00.

## **7. Conclusioni**

Il Collegio ritiene che il bilancio in esame, relativo all'anno 2026 e al triennio 2026 - 2028, sia stato impostato nel rispetto della normativa vigente; prende atto, inoltre, che l'Università per il triennio 2026 – 2028 ha predisposto un bilancio pluriennale redatto ai sensi della Legge n. 240/2010 e secondo gli schemi previsti dai Decreti legislativi e interministeriali sui principi contabili.

Il procedimento di revisione è stato svolto tenendo conto degli elementi documentali a supporto delle informazioni contenute nello schema di bilancio e nella relazione illustrativa, nonché della adeguatezza e della correttezza e dei criteri contabili, oltre che della ragionevolezza delle stime effettuate.

I risultati economici previsionali si presentano in pareggio, mostrando l'evoluzione dei costi, dei ricavi e degli investimenti al fine di garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo.

Ai fini del risultato economico del bilancio unico di previsione di Ateneo, per l'anno 2026, in conformità al principio contabile dell'equilibrio di bilancio, risultano correttamente utilizzate le riserve del patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale e di quelle provenienti dalla contabilità finanziaria.

Per il triennio di riferimento 2026 - 2028, le previsioni di bilancio risultano formulate secondo criteri di competenza economica per costi e proventi, in armonia con i canoni di prudenza, nell'osservanza delle recenti disposizioni ministeriali in materia di pertinenza, imputabilità e "non compensazione".

L'attività amministrativa dell'Ateneo, con riguardo alla differenza fra proventi e costi operativi, conserva una gestione in equilibrio; i ricavi possono ritenersi attendibili e prudenziali e i costi complessivamente congrui.

Al riguardo il Collegio raccomanda di provvedere al monitoraggio periodico della gestione economica e invita l'amministrazione a proseguire nella propria funzione di programmazione delle attività istituzionali, al fine di perseguire il pareggio effettivo di bilancio nel triennio 2026 - 2028, nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica e monitorando, almeno su base trimestrale, i costi di gestione.

Il Collegio prende atto che gli indicatori di sostenibilità economico-finanziaria ex D.Lgs. 49/2012, in particolare l'indicatore delle spese di personale (stimato al 77,85% per il 2026, rispetto al limite normativo dell'80%) e l'indicatore relativo alla sostenibilità economico finanziaria (previsto in riduzione a 1,05), pur mantenendosi entro i limiti di legge, evidenziano una tendenza di progressivo avvicinamento alle soglie di attenzione. Si raccomanda pertanto di monitorare costantemente, nel corso dell'esercizio, l'andamento di tali indicatori, anche alla luce delle variabili legate al Fondo di

Finanziamento Ordinario e alle politiche di reclutamento, adottando eventuali misure correttive qualora si manifestino scostamenti significativi rispetto alle previsioni.

Il Collegio raccomanda, infine, di verificare costantemente anche il rispetto dei vincoli normativi relativi alla tempestività dei pagamenti, in relazione all'applicazione delle misure di garanzia per il rispetto dei tempi di pagamento previste dalla legge n. 145 del 2018 (Legge di bilancio 2019), come successivamente modificata dall'articolo 9, comma 2 del decreto legge 6 novembre 2021, n. 152 convertito, con modificazioni, dalla legge 29 dicembre 2021, n.233.

Il Collegio, considerato che:

- ✓ il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- ✓ in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ateneo i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- ✓ i costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ateneo intende svolgere;
- ✓ il Budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- ✓ è stata data evidenza del rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica;
- ✓ risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

**esprime parere favorevole**

in ordine all'approvazione del Budget economico e degli investimenti dell'anno 2026 e del budget triennale 2026-2028 da parte del Consiglio di Amministrazione.

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

Dott. Valerio Valenti \_\_\_\_\_



(Presidente)

Dott.ssa Chiara Obit \_\_\_\_\_

Firmato digitalmente da  
Chiara Obit  
2025-12-16 11:05:09 +0100

(Componente)

Dott. Stefano Gropaiz \_\_\_\_\_



Stefano Gropaiz  
16.12.2025 12:13:45  
GMT+01:00

(Componente)