

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CASSINO E DEL LAZIO MERIDIONALE



Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale 2026 e triennale 2026 - 2028

BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	4
BUDGET ECONOMICO	4
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	6
Premessa	7
ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	17
A) PROVENTI OPERATIVI	17
I. PROVENTI PROPRI	18
1) Proventi per la didattica	18
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	27
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	27
II. CONTRIBUTI	29
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	30
2) Contributi Regioni e Province autonome	32
3) Contributi altre Amministrazioni locali	32
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	33
5) Contributi da Università	33
6) Contributi da altri (pubblici)	34
7) Contributi da altri (privati)	34
III. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	35
IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	35
V. VARIAZIONE RIMANENZE	36
VI. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	36
B) COSTI OPERATIVI	37
VII. COSTI DEL PERSONALE	38
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	38
2) Costi del personale dirigente e tecnico – amministrativo	41
VIII. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	44
1) Costi per sostegno agli studenti	44
2) Costi per il diritto allo studio	47
3) Costi per l'attività editoriale	47
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	47
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori.	48
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	48
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	48
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	48
9) Acquisto altri materiali	52
10) Variazione delle rimanenze di materiali	52
11) Costi per godimento beni di terzi	52
12) Altri costi	53
IX. Ammortamenti e svalutazioni	56

1) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	57
2) Ammortamento immobilizzazioni materiali	57
X. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	58
XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	59
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	59
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	59
E) PROVENTI ONERI STRAORDINARI	60
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	60
<i>Indicatori del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n. 49/2012</i>	61
ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	64
Budget degli investimenti 2026	64
<i>Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università</i>	66
Dati previsionali 2026 riclassificati	67
PREVISIONE TRIENNALE	77
Dettaglio utilizzo riserve Patrimonio Netto	81

BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

BUDGET ECONOMICO

	2026
A) PROVENTI OPERATIVI	73.440.033
I.PROVENTI PROPRI	28.520.000
1) Proventi per la didattica	21.570.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.750.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	5.200.000
II. CONTRIBUTI	42.271.369
1)Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	40.051.676
2) Contributi Regioni e Provincie autonome	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0
4) Contributi Unione Europea e dal resto del Mondo	288.000
5) Contributi da Università	195.162
6) Contributi da altri enti (pubblici)	905.629
7) Contributi da altri enti (privati)	830.902
III . PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERV . PER IL DIRITTO A LLO STUDIO	0
IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.648.664
V. VARIAZIONERIMANENZE	0
VI. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
B) COSTI OPERATIVI	68.503.972
VII. COSTI DEL PERSONALE	44.749.044
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	29.364.122
a) Docenti/Ricercatori	26.908.922
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	500.000
c) Docenti a contratto	1.571.900
d) Esperti linguistici	383.300
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	15.384.922
VIII. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	17.034.904
1) Costi per il sostegno agli studenti	5.457.272
2) Costi per il diritto allo studio	0
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	7.450
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	380.000
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	357.644
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	63.700
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	7.260.414
9) Acquisto altri materiali	380.329
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0

11) Costi per godimento beni di terzi	61.715
12) Altri costi	3.066.380
IX. AMMORTAMENTI	3.499.608
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	777.711
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.721.897
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
X. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.625.865
XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	594.551
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	4.936.061
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	3.000
1) Proventi finanziari	3.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0
3) Utili e perdite su cambi	0
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0
1) Rivalutazioni	0
2) Svalutazioni	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0
1) Proventi	0
2) Oneri	0
F) IMPOSTESUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.649.145
RISULTATO FINALE PRESUNTO	2.289.916

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento in €	I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o in conto impianti)	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0	0	0
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	1.430.000	500.000	0	930.000
2) Impianti e attrezzature	165.000	0	0	165.000
3) Attrezzature scientifiche	210.424	200.000	0	10.424
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.200	0	0	1.200
5) Mobili e arredi	30.000	0	0	30.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	250.150	0		250.150
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.086.774	700.000	0	1.386.774
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	2.086.774	700.000	0	1.386.774

Premessa

In fase di presentazione del Bilancio di Previsione 2026-2028, la *governance* dell'Università di Cassino e del Lazio Meridionale desidera porre l'attenzione sulla gestione economica, finanziaria e patrimoniale che ha caratterizzato questi recenti anni, dal momento che il prossimo 2026 si prefigura come un anno di spartiacque tra il recente passato e l'immediato futuro.

Negli ultimi esercizi, anche a causa dell'ingente debito pregresso, l'Ateneo ha mantenuto una linea di condotta rigorosa che ha consentito di tenere sotto proficuo controllo tutte le grandezze economico-finanziarie, compresi gli indici di bilancio.

Gli effetti di questo approccio sono apprezzabili, in ultimo, nei dati del Bilancio Unico di Esercizio 2024, anno in cui il risultato operativo è stato di 31,8 mln al 31 dicembre 2024, in continuità con gli ultimi esercizi consuntivati, confermando una liquidità pienamente positiva. Particolare rilevanza assumono gli indicatori ex D.Lgs 49/2012, determinati sulla base delle grandezze utilizzate dal Ministero mediante la procedura PROPER, che hanno mostrato negli ultimi anni valori sempre all'interno dei parametri previsti. In particolare, tali indicatori, nel 2024 hanno registrato un ragguardevole miglioramento rispetto agli anni precedenti e tale trend risulta confermarsi nelle analisi previsionali condotte da questo Ateneo.

Questi risultati sono stati raggiunti non solo grazie alla capacità di mantenere elevato il livello qualitativo di tutti i servizi erogati alla popolazione studentesca, al territorio ed ai partner industriali, ma anche grazie alla capacità di cogliere e gestire proficuamente una serie di opportunità e situazioni rilevanti, quali le attività didattiche offerte agli insegnanti e dedicate all'abilitazione all'insegnamento, le iniziative connesse alle progettualità PNRR e la partecipazione all'alleanza interuniversitaria EUT+.

L'Ateneo è stato in grado di organizzare ed erogare numerose attività didattiche relative alla rilevante e crescente attrattività dei corsi di formazione per il conseguimento della specializzazione per le attività di sostegno didattico agli alunni con disabilità e per i percorsi di formazione degli insegnanti (30 e 60 CFU - DPCM 4 agosto 2023 e del D.L. 59/2017), che hanno generato un rilevante risultato in termini di proventi propri. Inoltre, l'Ateneo ha effettuato importanti investimenti in termini attrezzature tecnico-scientifiche ed in termini di personale reclutato a tempo determinato, grazie ai finanziamenti ottenuti dalle progettualità PNRR. L'Ateneo è riuscito, altresì, a confermare la propria connotazione internazionale sia dal punto di vista delle alleanze strategiche, grazie alla partecipazione alla rete universitaria

transnazionale EUT+, sia dal punto di vista didattico, grazie alla sempre crescente numerosità degli studenti stranieri tra i propri iscritti.

I risultati conseguiti in questi anni passati sono stati l'insieme di contingenze eccezionalmente positive che l'Ateneo ha gestito e valutato come straordinarie e non strutturali. Infatti, per proseguire il cammino virtuoso verso la piena sostenibilità dei propri conti, nonostante il debito pregresso, l'Ateneo ha gestito ed utilizzato le risorse derivanti da questi proventi strutturali e straordinari, mediante un processo sistematico finalizzato all'identificazione, valutazione e mitigazione dei rischi potenziali o attuali che potessero minacciare il raggiungimento degli obiettivi.

Dal punto di vista delle infrastrutture e degli investimenti nella riqualificazione delle sedi universitarie, oltre ai risultati raggiunti grazie ai finanziamenti legati alle progettualità PNRR, l'Ateneo ha destinato 10 milioni di euro alla voce del patrimonio netto vincolato "Fondi vincolati per decisione degli organi collegiali" per il finanziamento di future opere di edilizia, per la necessaria riqualificazione delle strutture di Ateneo, per l'investimento in beni strumentali dedicati sia all'attività scientifica sia a quella didattica, nonché per la copertura dei relativi ammortamenti futuri.

Dal punto di vista patrimoniale, l'Ateneo ha utilizzato gli utili maturati negli esercizi passati con l'obiettivo di neutralizzare il valore negativo del Patrimonio Netto. Si rammenta che il patrimonio netto assumeva valore negativo per oltre 43 milioni nel 2016 e che nel 2024 per la prima volta ha assunto valore positivo per oltre 11 milioni.

Infine, dal punto di vista della liquidità, le risorse incassate dall'insieme di queste attività sono state gestite con il fine ultimo di poter rimborsare l'anticipazione ricevuta dal MUR. Ciò ha consentito di sostenere un'importante decurtazione del FFO 2024, finalizzata al recupero non solo della quota annuale ma anche della quota di anticipazione, rispetto agli impegni assunti nei confronti del MUR con specifico accordo. Con riferimento all'anticipazione di euro 22.600.000,00 si rappresenta che il Piano di Risanamento 2024-2031 ha aggiornato il precedente documento con durata fino al 2029, con un nuovo piano che avrà durata fino al 2031 in linea con il nuovo Accordo di programma. Nell'ultimo accordo di programma era stato concordato che l'Università potesse estinguere l'intero debito residuo prima della scadenza o in subordine anticipare ulteriori quote, fermo restando il rispetto dell'indicatore della sostenibilità del personale, formalizzando le eventuali richieste di anticipazione al MUR entro il 30 novembre dell'anno precedente all'effettiva anticipazione. L'Ateneo, dopo aver valutato che le attuali grandezze economico-patrimoniali, che concorrono all'equilibrio di bilancio,

consentono di considerare sostenibile dal punto di vista finanziario la restituzione della totalità del debito in essere verso il MUR e poiché le analisi previsionali lasciano ipotizzare che l'indicatore del costo del personale relativo al 2025 sia inferiore al valore soglia dell'80% anche al netto della riduzione di FFO dovuta alla restituzione della totalità del debito in essere verso il MUR, ha proposto formalmente al MUR il rimborso totale delle rate rimanenti e la completa restituzione delle somme dovute nel corso del 2025.

In conclusione, l'analisi dei risultati economico-patrimoniali evidenzia un percorso virtuoso caratterizzato dal raggiungimento e dal consolidamento dei risultati positivi nel tempo. Tali risultati sono stati strategicamente destinati a sostenere gli investimenti di lungo termine e a consolidare la situazione economico-patrimoniale complessiva dell'Università. La gestione oculata ha permesso di convogliare le risorse straordinarie derivanti dai proventi della didattica e della ricerca verso finalità altrettanto straordinarie quali l'estinzione del debito pregresso e il significativo miglioramento della situazione patrimoniale netta.

Nota metodologica

La presente nota illustrativa, nella struttura e nei contenuti, è stata adeguata allo schema tipo presentato nella quarta edizione del Manuale Tecnico Operativo elaborato dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico-patrimoniale e adottato con Decreto Direttoriale dell'8 ottobre 2025, n. 1410, contenente appunto gli schemi di bilancio e i contenuti minimi di nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di esercizio e di nota illustrativa al Bilancio unico di previsione annuale.

In merito, si riassume il quadro normativo di riferimento:

- D.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18 "Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a) della legge 30 dicembre 2010, n. 240" che rimanda a successivi Decreti Interministeriali la disciplina degli aspetti riguardanti l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale;
- Decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 rubricato "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università*", così come modificato dal Decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 "*Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014*" inerente i principi contabili che disciplinano la rilevazione contabile dei fatti di gestione;

- Decreto interministeriale 19 gennaio 2014 n. 21 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi";
- Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 "*Schemi di budget economico e budget degli investimenti*" che individua gli schemi di budget economico e budget degli investimenti da adottare ai fini della predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e di previsione triennale;
- Decreto Interministeriale del 15 gennaio 2025 n. 34 – Ministero Università e Ricerca di "*Modifica, revisione e aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università*";

In particolare, il citato D. Lgs. 18/2012 delinea il quadro informativo economico – patrimoniale prevedendo che, in fase previsionale, le Università considerate amministrazioni pubbliche, ai sensi della Legge 196/2009, art. 1, comma 2, devono predisporre i seguenti prospetti:

- Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti;
- Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico triennale e budget degli investimenti triennale;
- Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa;
- Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi.

Gli schemi di budget economico e degli investimenti sono conformi al disposto del Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 e sono stati predisposti tenendo conto delle linee guida suggerite dal MUR e riportate nel Manuale Tecnico Operativo III edizione aggiornato con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019. La redazione del bilancio di previsione segue un'applicazione indipendente e imparziale dei principi contabili.

In conformità a quanto dettato dall'art. 5 comma 3 del d.lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012, il Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio è stato elaborato nel rispetto delle specificità organizzative, degli obiettivi e della programmazione strategica e operativa.

Stanti tali premesse, il budget complessivo è il risultato finale del consolidamento delle diverse proposte di budget pervenute dalle strutture dell'Amministrazione centrale, dai Dipartimenti e dai Centri di questo Ateneo.

Nel seguito del documento si esporranno le principali voci di ricavo, di costo e d'investimento previste per l'esercizio 2026 e per il triennio 2026-2028.

Il bilancio di previsione 2026 seppur la costante crescita registrata negli ultimi esercizi, continua nel solco dell'impegno mostrato dall'Ateneo a conservare un approccio equilibrato, conciliando la prudenza propria di chi amministra risorse pubbliche alle necessarie azioni di investimento a sostegno delle azioni strategiche deliberate dagli Organi di Ateneo.

Criteri di redazione e principi di valutazione

Ai fini della redazione del bilancio previsionale autorizzatorio economico annuale e del bilancio di previsione triennale, sono stati adottati gli schemi e i principi di riferimento previsti dal MUR con il Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017. In particolare, nella predisposizione del bilancio di previsione sono stati rispettati i seguenti principi:

- principio di annualità del bilancio: i documenti di bilancio, sia di previsione che di rendiconto, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono ad un periodo di gestione che coincide con l'anno solare;
- principio di attendibilità: strettamente connesso al principio della veridicità, asserisce che le previsioni, e in generale tutte le valutazioni, devono essere sostenute da accurate analisi, nonché da fondate aspettative di acquisizioni e di utilizzo delle risorse;
- principio della prudenza: nel bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 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;
- principio di unità: tenuto conto dell'entità unica e unitaria del singolo ateneo, il bilancio di previsione annuale deve essere unico come anche il bilancio di esercizio. È l'insieme dei proventi/fonti che finanzia l'Ateneo e che sostiene la totalità dei costi/impieghi;
- principio della comparabilità: 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;

- principio della competenza economica: sono imputati all'esercizio di previsione gli effetti delle diverse operazioni ed attività amministrative che le strutture dell'Ateneo svolgono durante ogni esercizio e mediante le quali si evidenziano "utilità economiche" cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari;
- principio dell'equilibrio del bilancio: il bilancio preventivo unico d'Ateneo deve essere approvato garantendone il pareggio. Nel budget economico del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio, per assorbire eventuali disequilibri di competenza. Il D.M. 19/2014 all'art. 5 "*Criteri di predisposizione del primo Stato Patrimoniale*", autorizza inoltre la costituzione di poste del patrimonio vincolato al fine di accogliere risorse vincolate comprese nell'avanzo di amministrazione della contabilità finanziaria. Tali risorse possono essere utilizzate nella gestione di competenza a copertura dei relativi costi.

La valutazione delle voci previsionali è avvenuta nel rispetto dei criteri speciali definiti all'art. 4 "*Principi di valutazione delle poste*" del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017 e dalla disciplina generale O.I.C., nonché tenendo conto di quanto contenuto nel Manuale Tecnico Operativo III edizione aggiornato con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019. Particolare attenzione è stata riservata all'analisi:

- dei presupposti sui quali formulare le previsioni;
- dei criteri per la quantificazione della previsione annuale e triennale.

Secondo i principi di "attendibilità" e "prudenza", possono essere iscritte nel bilancio di previsione:

- a) le componenti positive relative a "ricavi d'esercizio" o "ricavi pluriennali" che, sulla base di fondate aspettative di acquisizioni, saranno ragionevolmente disponibili;
- b) le componenti negative relative a "costi d'esercizio" e "costi pluriennali", sulla base di fondate aspettative di utilizzo e limitatamente alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste.

Relativamente alle poste contabili di cui al punto a) la previsione è stata iscritta interamente

nell'esercizio di riferimento. Per i "ricavi pluriennali" è stata operata una imputazione della previsione ai rispettivi esercizi, sulla base del criterio della competenza economica. Quando non sia stato possibile determinare l'esatta quota di competenza attribuibile ai diversi esercizi, è stata imputata la registrazione interamente all'esercizio di riferimento. Tali criteri sono risultati tanto più cogenti con riferimento alla previsione di ricavi che finanziano indistintamente il bilancio, rispetto alle previsioni e gestioni "finalizzate" nelle quali l'utilizzo delle risorse per il sostenimento di costi è vincolato alla conferma dei ricavi correlati.

Con riferimento ai "costi di esercizio", la previsione è stata iscritta interamente nell'esercizio di riferimento. Per i "costi" per i quali è stato possibile esprimere una previsione pluriennale sulla base del criterio della competenza economica (ad esempio in caso di contratti passivi stipulati con durata oltre l'esercizio), le previsioni di costo sono imputate in corrispondenza degli esercizi interessati. Per quanto riguarda l'acquisto di immobilizzazioni (costo pluriennale), la previsione è stata iscritta interamente a budget se l'acquisto è stato previsto nell'esercizio, o parzialmente con riferimento alla quota prevista di realizzo nell'arco dell'esercizio stesso (ad esempio per realizzazione di opere in ambito edilizio, i cui costi sono sostenuti nell'arco di plurienni).

Il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa 2025 è stato predisposto riclassificando le voci del conto economico e del conto investimenti secondo la logica finanziaria, adottando lo schema di cui all'allegato 2 del D.M. 19/2014 "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università*" e rispettando le previsioni contenute nel D. I. 394/2017 che hanno integrato la definizione di rendiconto finanziario con le parole "in termini di cassa" e richiamando le regole tassonomiche contenute nel Manuale Tecnico Operativo.

La classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi, in attuazione dell'art. 2 del D. Lgs. 21/2014, è definita mediante la riclassificazione dei dati previsionali secondo lo schema ministeriale, attribuendo ad ogni missione/programma le spese direttamente riconducibili ad esso nonché le spese indirette attribuite attraverso i sistemi e le procedure di contabilità analitica sulla base dei criteri specifici definiti nel decreto stesso.

L'analisi delle voci di conto economico e di investimento soddisfa una duplice esigenza:

- esporre le informazioni richieste dalle disposizioni di legge in materia e, ove non presenti, dalle disposizioni del Codice Civile;
- fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione della stima della situazione economica, di investimento e del risultato della gestione economica

dell'Ateneo, al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili contenuti nei documenti sopra menzionati e dei principi di redazione utilizzati.

Il documento è presentato in forma scalare e le voci sono classificate per natura ai fini di una miglior comprensione dell'attività gestionale. Le principali voci di ricavo, per proventi e contributi comprendono:

- proventi propri, legati alla capacità attrattiva dell'Ateneo nei confronti degli studenti (contribuzione studentesca);
- i proventi legati alle attività didattiche e di formazione;
- i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all'Università da esterni (c.d. attività c/terzi);
- i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni tra l'Ateneo ed enti pubblici e privati;
- i finanziamenti derivanti dalla partecipazione delle strutture accademiche e gestionali di Ateneo a bandi competitivi nazionali ed internazionali;
- i contributi riconosciuti da enti pubblici e privati, sia nazionali che internazionali, a copertura di spese di funzionamento, di didattica e ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Ateneo.

Le voci di costo sono articolate in:

- costi del personale, distinte in costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, collaboratori scientifici, docenti a contratto ed esperti linguistici) e costi del personale dirigente e tecnico amministrativo;
- costi della gestione corrente, con riferimento ai costi per servizi specifici come gli interventi a favore degli studenti e laureati, della ricerca e formazione avanzata ed altri servizi alla ricerca e didattica, ai costi della gestione corrente relativi all'acquisto dei beni e servizi per garantire il funzionamento dell'Ente;
- ammortamenti e svalutazioni, accantonamenti per rischi ed oneri ed oneri diversi di gestione.

Formazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione

Il processo di programmazione finanziaria annuale/triennale dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale è incardinato e coordinato con l'intero processo di pianificazione strategica di Ateneo.

In particolare, il processo di costruzione e approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale, basato su un approccio partecipativo atto a coinvolgere le diverse aree, settori e le strutture didattiche e di ricerca, cercando una responsabilizzazione delle singole strutture verso il raggiungimento sinergico degli obiettivi generali (anche con riferimento ai limiti imposti dal Piano di Risanamento attualmente vigente), si snoda attraverso le seguenti fasi:

- richiesta da parte della Direzione Generale a tutti i centri di responsabilità di procedere alla predisposizione di una richiesta di budget per lo svolgimento delle attività programmate;
- raccolta e analisi dei dati pervenuti all'Area Bilancio;
- elaborazione degli schemi annuali e pluriennali del budget economico con i ricavi e costi di esercizio ad esso associati e del budget degli investimenti con le fonti e gli impieghi;
- predisposizione degli allegati e della nota illustrativa al bilancio;
- presentazione dei prospetti di bilancio, della nota illustrativa e dei relativi allegati corredati del prescritto parere del Collegio dei Revisori dei Conti, al Senato Accademico e al Consiglio di amministrazione, per l'approvazione entro i termini fissati dalla normativa e nel rispetto di quanto previsto nel Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità.

Collegamento con la pianificazione strategica di Ateneo

L'Amministrazione per l'esercizio autorizzatorio 2026 e previsionale triennale 2026 -2028 ha reso evidente il collegamento tra gli obiettivi strategici e le risorse finanziarie disponibili a sostegno delle azioni e degli obiettivi contenuti nel Piano Integrato di attività e organizzazione 2024 – 2026 e nel Piano Strategico di Ateneo 2023 – 2025 deliberati dal Senato Accademico e dal Consiglio di amministrazione.

Nel Piano Strategico viene esplicitata la visione strategica dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale, individuando i principali obiettivi da perseguire e le azioni ritenute di maggiore impatto per raggiungerli, sulla base di principi fondanti condivisi. Per il 2026, nelle more dell'adozione del Piano Strategico 2026 – 2028, l'associazione diretta tra budget per attività e budget economico è stata individuata in continuità con gli obiettivi del Piano Strategico 2023 – 2025, nell'ambito del medesimo mandato del Rettore pro-tempore.

1. Budget per attività

Azione	Responsabilità politica	Responsabilità gestionale	Importi 2026
1.1 Potenziare l'attrattività nazionale ed internazionale della proposta formativa	Prorettore funzionale alla didattica	Area didattica Segreterie didattiche Centri di Ateneo	7.045.739
1.2 Sostenere gli studenti nel percorso di apprendimento durante tutto il percorso universitario	Presidente CUOri Presidente CUDIR	Centro Universitario per l'Orientamento Centro Universitario per la disabilità Innovazione e Ricerca Segreterie didattiche	231.162
2.1 Promuovere la qualità della ricerca	Delegato alla valutazione della qualità della ricerca	Settore Ricerca Segreterie Dipartimentali	233.200
2.2 Incentivare la partecipazione a progetti di ricerca nazionali ed internazionali e a bandi competitivi, finanziamenti e ricerche	Delegato ai progetti competitivi	Settore Ricerca	30.000
2.3 Potenziare le strategie di promozione e comunicazione della ricerca interne ed esterne e l'accessibilità dei risultati della ricerca di Ateneo	Delegato al coordinamento progetti di ricerca PNRR e di ateneo	Settore Ricerca Ufficio Comunicazione istituzionale	99.500
2.4 Potenziare le strategie di formazione, di mobilità dei giovani ricercatori e la finalizzazione industriale dei dottorati di ricerca	Delegato alla Ricerca applicata e al Dottorato di Ricerca	Settore Ricerca	392.500
2.5 Potenziare le infrastrutture di ricerca e innovazione	Prorettore alla Ricerca	Settore Ricerca Area tecnica e Attività contrattuali	2.350.000
3.1 Potenziare gli strumenti di incontro fra domanda e offerta di opportunità occupazionali	Delegato Job Placement, Marketing e valorizzazione del brand	Ufficio Career Service e Job Placement - trasferimento tecnologico	47.090
3.2 Potenziare e qualificare attività e reti di relazioni per favorire il trasferimento tecnologico, le forme di relazione istituzionale, il supporto alla protezione e gestione della proprietà intellettuale, la realizzazione di Spin off e start up	Delegato al trasferimento tecnologico, creazione di impresa e spin off	Ufficio Career Service e Job Placement - trasferimento tecnologico	89.000
3.3 Potenziare e qualificare attività e reti di relazioni per favorire il trasferimento tecnologico, le forme di relazione istituzionale, il supporto alla protezione e gestione della proprietà intellettuale, la realizzazione di spin off e start up	Prorettore alla terza missione	Ufficio diffusione della cultura e della conoscenza (Scire) Centro Universitario per la disabilità Innovazione e Ricerca Centro universitario per l'orientamento	109.000
4.1 Migliorare l'efficienza e l'efficacia dei servizi amministrativi	Direttore Generale	Area Risorse Umane Settore qualità programmazione e valutazione Area Economica e Finanziaria Area Legale e Affari Generali Centro di Ateneo per i servizi informatici Settore Segreterie Studenti	83.777
4.2 Migliorare il benessere organizzativo della comunità universitaria, assicurando le pari opportunità e la sostenibilità	Direttore Generale	Area Risorse Umane	537.775
5.1 Miglioramento della comunicazione digitale interna ed esterna	Presidente CASI	Centro di Ateneo per i Servizi informatici Settore Segreterie Studenti	178.000
5.2 Migliorare l'accessibilità e la sostenibilità delle sedi universitarie	Delegato alla Mobilità e Sviluppo infrastrutture edili Rettore	Area Tecnica e Attività Contrattuale Centro di Ateneo per i servizi informatici Centro universitario per la disabilità Innovazione e Ricerca	194.000
5.3 Miglioramento, valorizzazione ed efficientamento del patrimonio edilizio universitario	Delegato alla gestione delle infrastrutture, degli impianti e della sicurezza	Area Tecnica e Attività Contrattuale Ufficio Diffusione della Cultura e della Conoscenza	1.363.100
5.4 Promuovere il modello di open science tra gli studenti, i docenti e i ricercatori	Delegato alla diffusione e fruizione dei prodotti della ricerca e Open access	Settore Bibliotecario di Ateneo	211.018
Totale			13.194.861

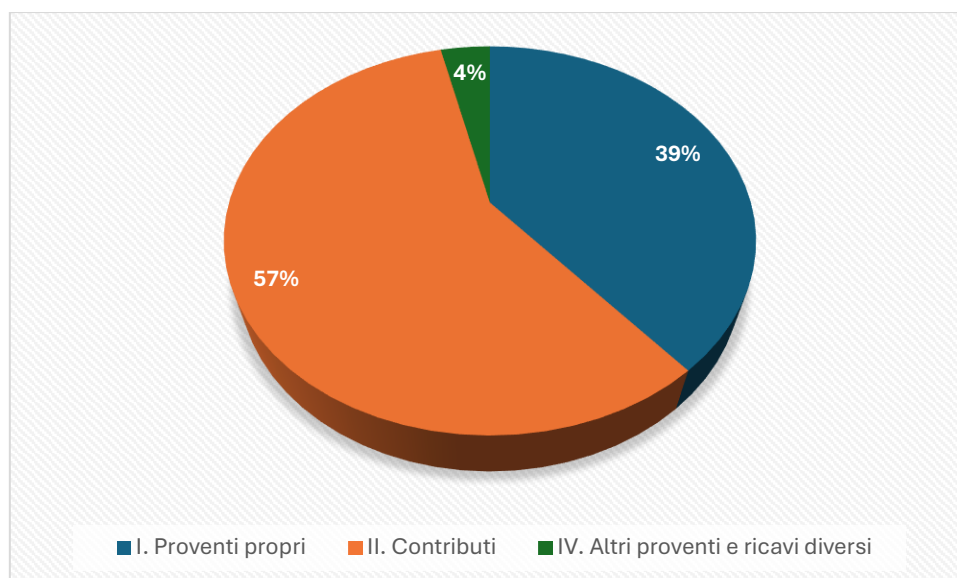
ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

A) PROVENTI OPERATIVI

Di seguito verranno rappresentati i proventi operativi che si prevedono di realizzare nell'esercizio 2026. Si illustra di seguito la sezione del Budget economico concernente i suddetti proventi di Ateneo di cui si riportano le voci che la compongono:

Tabella 1. Proventi operativi

Descrizione	Stanziamento esercizio 2025	Stanziamento esercizio 2026	Variazione
I. Proventi propri	31.581.362	28.520.000	-3.061.362
II. Contributi	40.703.750	42.271.369	1.567.619
III. Proventi per la gestione diretta interventi per il diritto allo studio	0	0	0
IV. Altri proventi e ricavi diversi	2.868.413	2.648.664	-219.749
V. Variazione rimanenze	0	0	0
VI. Incremento immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Totale	75.153.525	73.440.033	-1.713.492



Come è possibile osservare, le due quote che concorrono maggiormente alla formazione dei proventi operativi di Ateneo sono i contributi con il 57% e i proventi propri con il 39%.

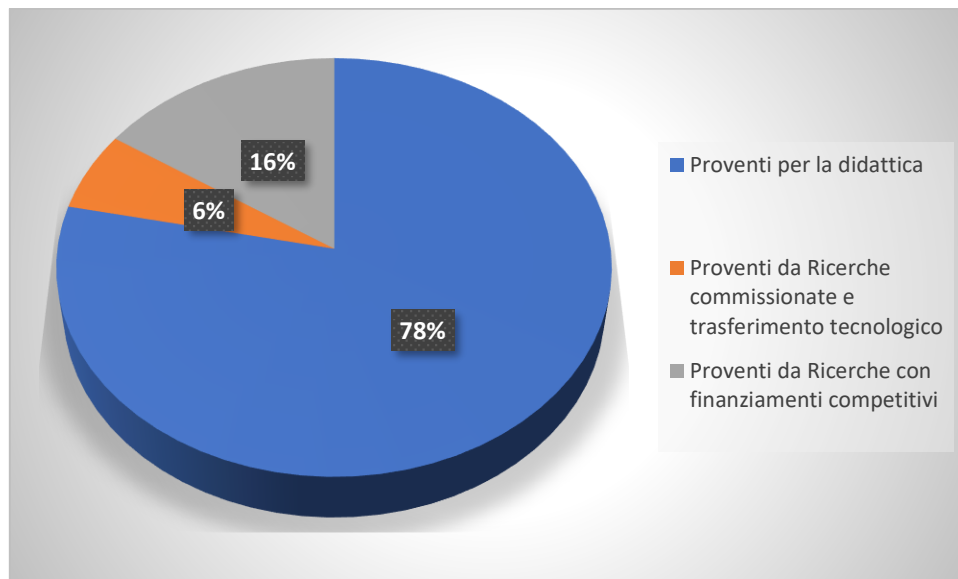
I.PROVENTI PROPRI

I proventi propri si compongono di quattro voci che saranno trattate nel seguito.

Tabella 2. Proventi propri

Descrizione	Stanziamento esercizio 2025	Stanziamento esercizio 2026	Variazione
Proventi per la didattica	19.790.000	21.570.000	1.780.000
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.670.000	1.750.000	80.000
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	10.121.362	5.200.000	-4.921.362
Totale	31.581.362	28.520.000	-3.061.362

In sintesi, si rappresenta la distribuzione in percentuale delle tipologie di proventi propri:



1) Proventi per la didattica

I proventi per la didattica, derivanti dalla contribuzione studentesca, costituiscono una parte significativa delle entrate proprie dell'Ateneo.

Tabella 3. Proventi per la didattica

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Proventi per corsi di Laurea	4.300.000	4.700.000	400.000
Proventi per corsi post laurea	1.300.000	1.000.000	-300.000
Tasse esame di Stato e contributi diversi	340.000	370.000	30.000
Altri proventi da attività didattica e formazione	13.850.000	15.500.000	1.650.000
Totale	19.790.000	21.570.000	1.780.000

L'importo complessivo della previsione è così determinato:

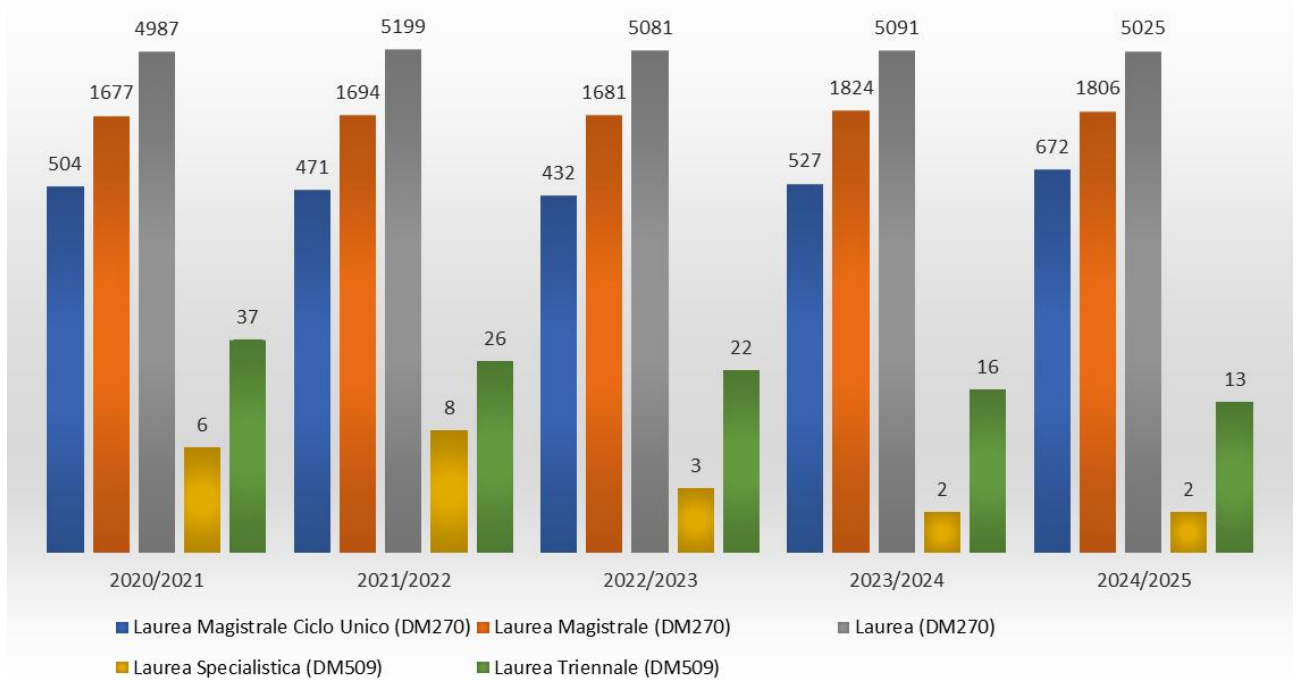
- euro 4.700.000,00 quale contributo omnicomprensivo pagato dagli studenti iscritti ai corsi di laurea triennale e magistrale, con una tendenza positiva rispetto all'anno precedente;

La stima delle entrate da *Tasse e contributi per i corsi di Laurea* per l'anno 2026 è realizzata tenendo conto di quanto previsto dalla L. 232/2016, commi 252-267, integrata dall'art. 236 comma 1, primo e secondo periodo, del D. L. 34/2020 e dalla L. n. 178/2020 art. 1 comma 518 e dal relativo Decreto Ministeriale n. 1014/2021 che ha ampliato l'esonero totale per gli studenti con un ISEE fino a 22.000 euro.

Iscritti per Tipologia

Tipo di Laurea	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025
Laurea Magistrale Ciclo Unico (DM270)	504	471	432	527	672
Laurea Magistrale (DM270)	1677	1694	1681	1824	1806
Laurea (DM270)	4987	5199	5081	5091	5025
Laurea Specialistica (DM509)	6	8	3	2	2
Laurea Triennale (DM509)	37	26	22	16	13
Totale	7211	7398	7219	7460	7518

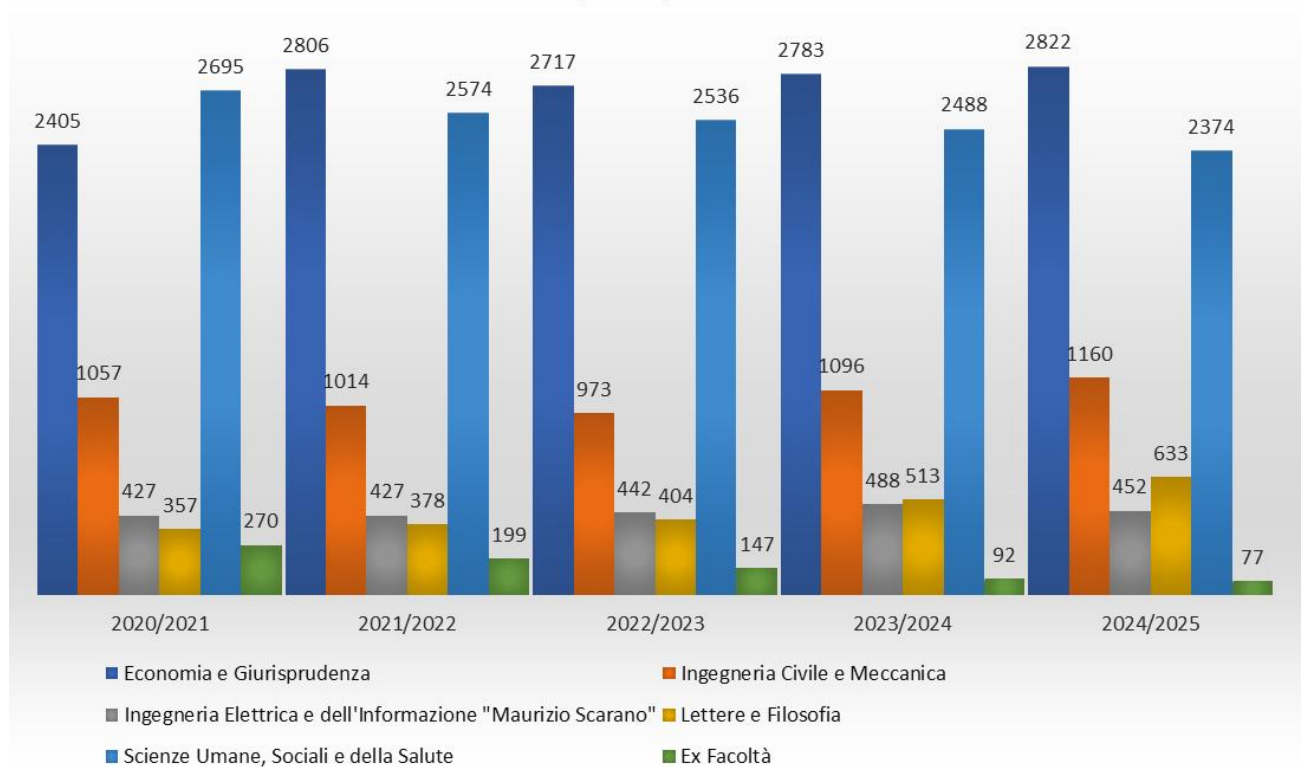
Iscritti per Tipologia



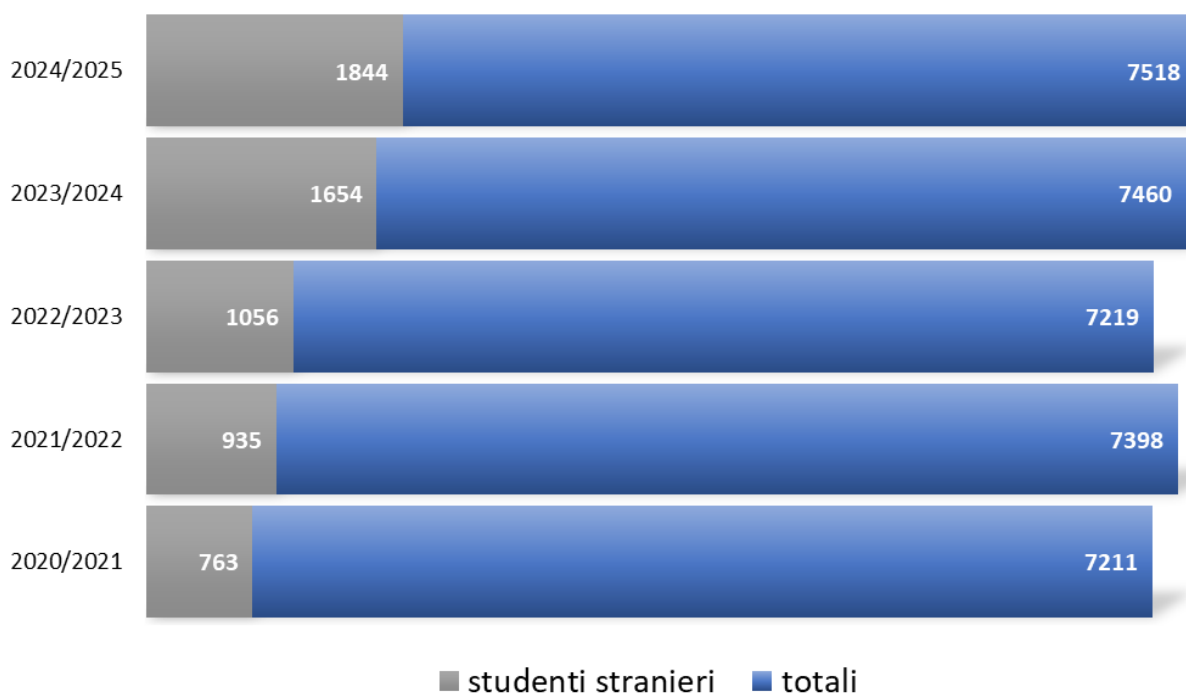
Iscritti per Dipartimento

Dipartimento	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025
Economia e Giurisprudenza	2405	2806	2717	2783	2822
Ingegneria Civile e Meccanica	1057	1014	973	1096	1160
Ingegneria Elettrica e dell'Informazione "Maurizio Scarano"	427	427	442	488	452
Lettere e Filosofia	357	378	404	513	633
Scienze Umane, Sociali e della Salute	2695	2574	2536	2488	2374
Ex Facoltà	270	199	147	92	77
Totale	7211	7398	7219	7460	7518

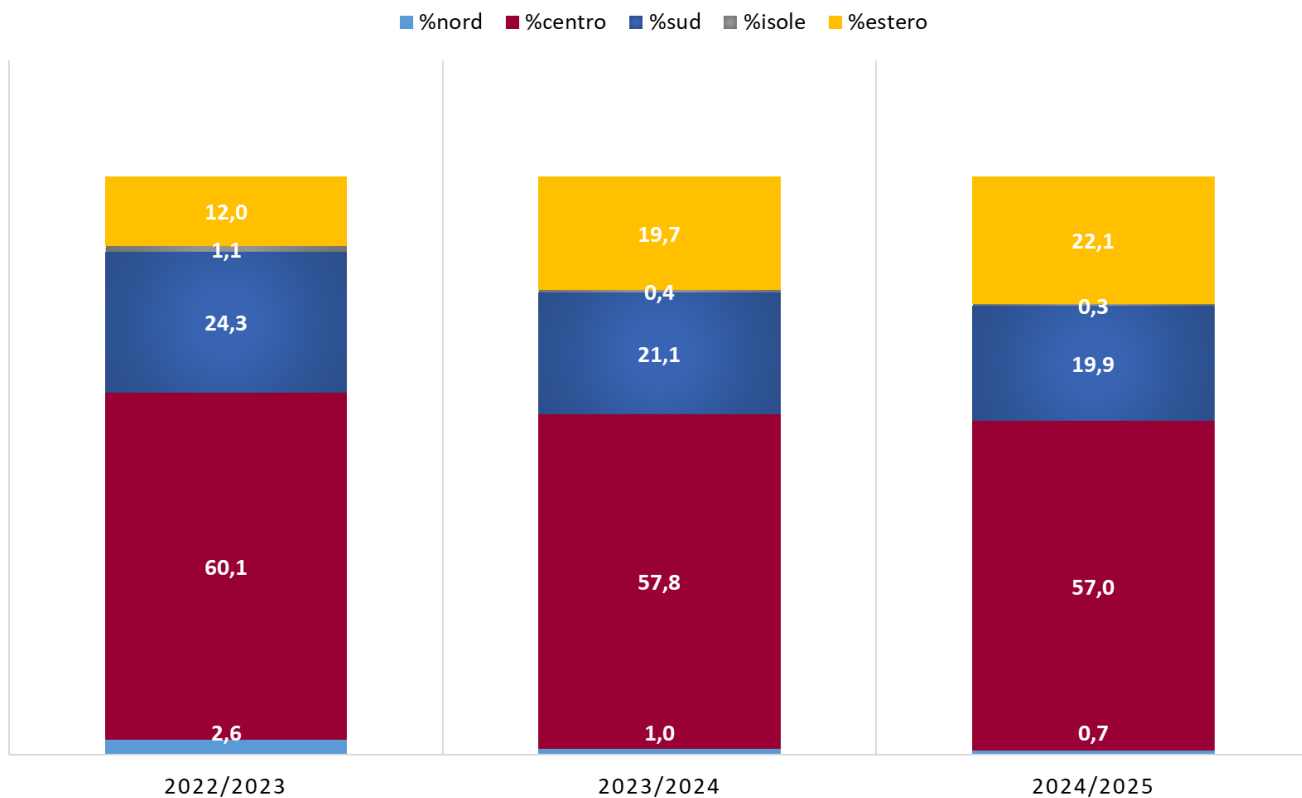
Iscritti per Dipartimento



Incidenza degli iscritti con cittadinanza estera rispetto al totale degli iscritti



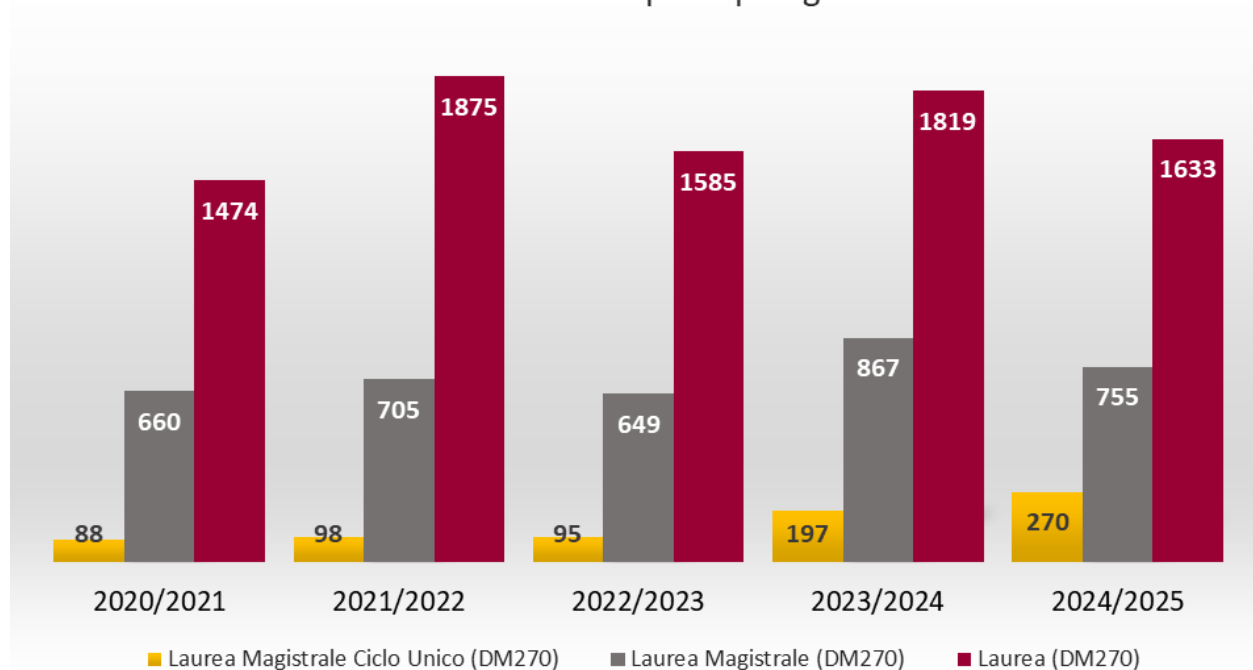
PERCENTUALE DI ISCRITTI PER AREA DI RESIDENZA



Immatricolati per Tipologia

Tipo di Laurea	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025
Laurea Magistrale Ciclo Unico (DM270)	88	98	95	197	270
Laurea Magistrale (DM270)	660	705	649	867	755
Laurea (DM270)	1474	1875	1585	1819	1633
Totale	2222	2678	2329	2883	2658

Immatricolati per Tipologia

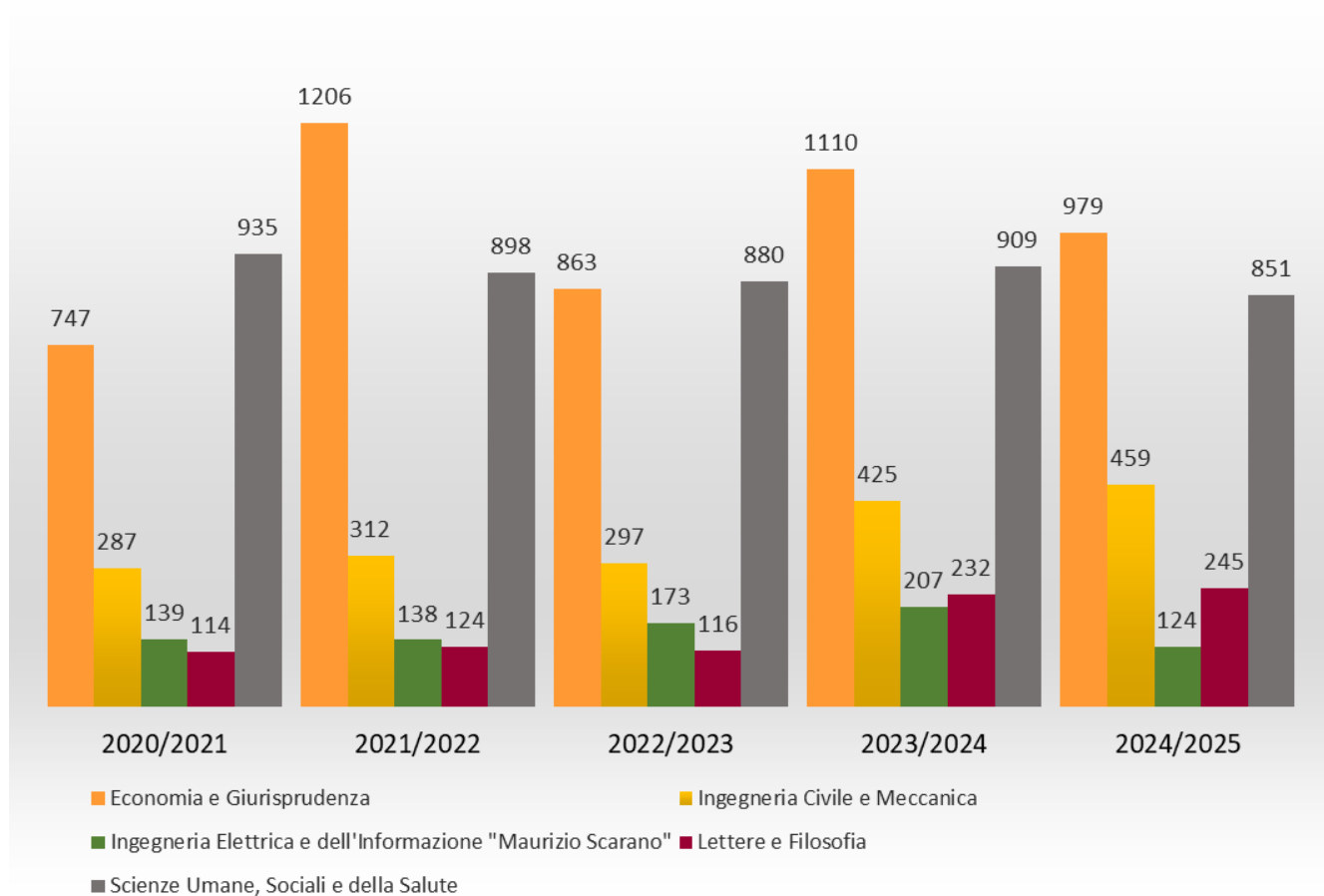


Alla data di redazione del presente documento, l'Amministrazione dalla prime rilevazioni condotte, per l'anno accademico 2025/2026, è in grado di stimare un aumento degli immatricolati triennali di oltre il 10% rispetto all'anno accademico 2024/2025.

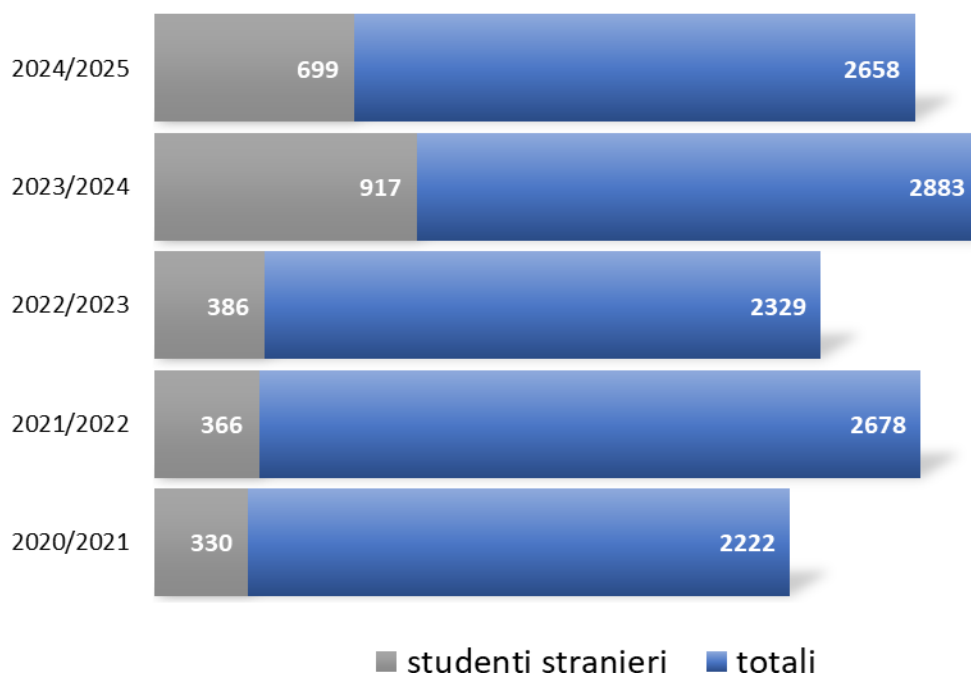
Immatricolati per Dipartimento

Dipartimento	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025
Economia e Giurisprudenza	747	1206	863	1110	979
Ingegneria Civile e Meccanica	287	312	297	425	459
Ingegneria Elettrica e dell'Informazione "Maurizio Scarano"	139	138	173	207	124
Lettere e Filosofia	114	124	116	232	245
Scienze Umane, Sociali e della Salute	935	898	880	909	851
Totale	2222	2678	2329	2883	2658

Immatricolati per Dipartimento



Incidenza degli immatricolati con cittadinanza estera rispetto al totale degli immatricolati



Per quanto attiene alle altre voci che compongono il macro aggregato di cui alla tabella 4 "*Proventi per la didattica*", si rappresenta quanto segue:

- euro 1.000.000,00 quale contributo delle tasse su master, incluse le borse finanziate dall'INPS;

Per quanto riguarda le entrate da master, sulla base al Regolamento attualmente in vigore, sull'ammontare dei proventi da master incluse le quote di iscrizione e i contributi da terzi, sono da applicare le percentuali del 10% e del 6%, rispettivamente destinate a coprire le spese generali di Ateneo e di Dipartimento.

La voce *Tasse esami di Stato e contributi* diversi include le seguenti previsioni di incasso:

- euro 100.000,00 per le tasse di iscrizione agli esami di stato;
- euro 40.000,00 per altri corsi come FIT e altre pre-iscrizioni per corsi ed esami singoli;
- euro 230.000,00 per le pre-iscrizioni ai corsi in lingua straniera, alle prove di accesso ai corsi a numero chiuso di Scienze Motorie L-22 e Scienze della formazione primaria LM-85.

Con riferimento al punto appena descritto si rappresenta che sono stati incluse alcune previsioni attinenti a corsi di studio e iscrizioni a numero chiuso.

Con riferimento alla voce *altri proventi da attività didattica e formazione*, si evidenzia che per le previsioni elaborate e inerenti ai percorsi di formazione dei docenti, sono stati presi in considerazione sia i piani finanziari elaborati nel corso del 2025 sia l'andamento effettivo osservato durante l'anno che si sta concludendo per i cicli attualmente in svolgimento. In particolare, nel corso del 2025 in via di conclusione, tali percorsi formativi hanno generato proventi propri per oltre 23 mln. All'uopo, appare utile evidenziare che i riscontri elaborati dall'Amministrazione risultano essere comunque prudenziali se confrontati con i dati che si stanno consolidando in termini di proventi per la didattica.

Si segnala, infine, che il D.L. 95/2012, convertito in Legge 135/2012, è intervenuto modificando l'art. 5 - comma 1 - del DPR n. 306/1997 nel modo che segue: *"La contribuzione studentesca degli studenti italiani e comunitari iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello non può eccedere il 20 per cento dell'importo dei trasferimenti statali correnti attribuiti dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca. È fatto obbligo agli atenei che superano tale limite di destinare le maggiori entrate al finanziamento di borse di studio a favore degli studenti"*.

Tabella 4. Stima contribuzione studentesca/FFO

Descrizione	2026
Contribuzione da rapportare a FFO (a)	2.715.386
Stima FFO* (b)	37.337.472
Ratio (a/b)	7,27%

** Il Fondo di Finanziamento Ordinario è considerato al netto della quota No tax Area*

2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Per tali voci in entrata, la previsione complessiva considera per la quasi totalità le previsioni provenienti dai Dipartimenti in relazione all'andamento storico registrato negli ultimi esercizi:

Tabella 5. Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.670.000	1.750.000	80.000
Totale	1.670.000	1.750.000	80.000

La voce "*Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico*" contempla la previsione dei proventi risultanti dalle attività di ricerca e di consulenza per conto terzi che verranno svolte e fornite dall'Ateneo.

3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Per tali voci in entrata, la previsione complessiva considera per la quasi totalità le previsioni provenienti dai Dipartimenti in relazione all'andamento storico registrato negli ultimi esercizi:

Tabella 6. Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	10.121.362	5.200.000	-4.921.362
Totale	10.121.362	5.200.000	-4.921.362

Con riferimento alla tabella soprariportata, la voce "*Ricerche con finanziamenti competitivi*" comprende la stima dei contributi derivanti dalla partecipazione a bandi competitivi dedicati ad attività di ricerca dei Dipartimenti e promossi da enti esterni quali l'Unione Europea, il MUR, altri Ministeri. Per tali progetti, si prevede che i proventi complessivi si riducano a 4,5 milioni a causa della conclusione dei progetti finanziati a valere sugli interventi da PNRR. In continuità

con gli anni precedenti, in applicazione del criterio della commessa completata, trattandosi di ricavi e costi pluriennali è stata operata una imputazione della previsione per ogni esercizio di vita del progetto.

Per tali voci trova applicazione la disciplina dettata dal Regolamento di Ateneo per le attività svolte a fronte di contratti, convenzioni o accordi con soggetti pubblici o privati.

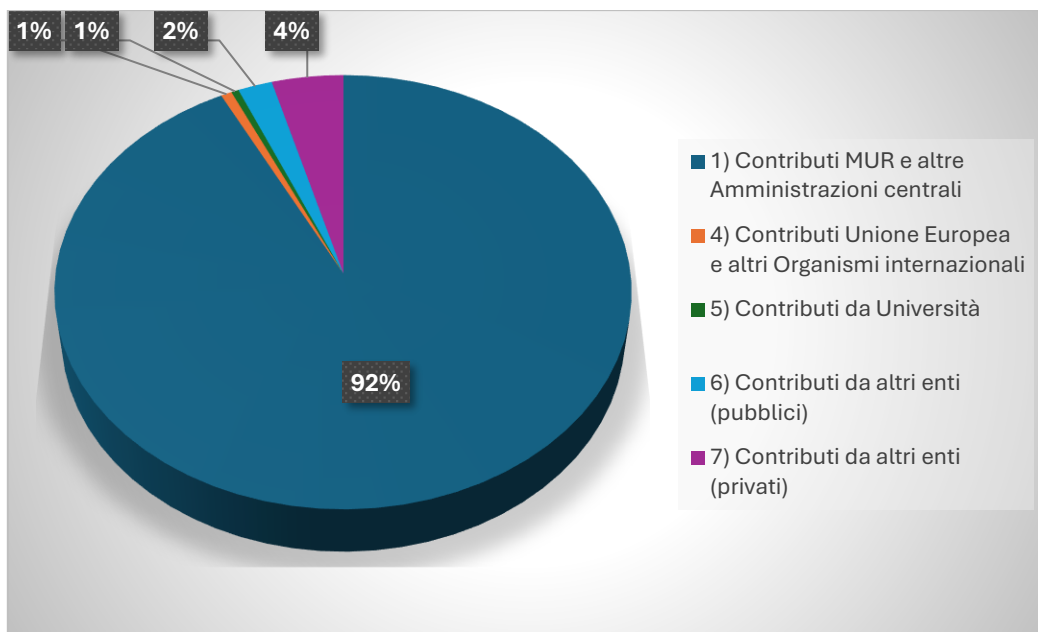
II. CONTRIBUTI

Di seguito verranno rappresentati i contributi che si prevedono di realizzare nell'esercizio 2026.

Tabella 7. Contributi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	38.926.583	40.051.676	1.125.093
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali	360.000	288.000	-72.000
5) Contributi da Università	0	195.162	195.162
6) Contributi da altri enti (pubblici)	717.999	905.629	187.630
7) Contributi da altri enti (privati)	699.168	830.902	131.734
Totale	40.703.750	42.271.369	1.567.619

La voce *Contributi MUR e altre amministrazioni centrali* raccoglie principalmente la previsione del Fondo di Finanziamento Ordinario (per l'analisi del FFO, si veda tabella *composizione stima FFO* e gli altri trasferimenti che il Ministero dispone a favore dell'Università come per il sostegno all'inclusione degli studenti disabili, per il sostegno dell'Attività sportiva e per l'erogazione di risorse per l'attivazione di borse di Dottorato di Ricerca.



1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

Nella tabella che segue, si riporta il dettaglio dei contributi da MUR e altre Amministrazioni centrali, che rappresentano il 92% del totale dei contributi:

Tabella 8. Contributi da MUR e da altre Amministrazioni centrali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Stima FFO	37.572.809	38.715.698	1.142.889
Altri finanziamenti correnti da MUR	1.353.774	1.335.978	-17.796
Totale	38.926.583	40.051.676	1.125.093

Il *Fondo di Finanziamento Ordinario* (FFO) per l'anno 2026 è stimato in 38,71 milioni, sulla base delle assegnazioni definitive relative all'anno 2025 di cui al Decreto Ministeriale n. 595 del 7 agosto 2025.

Tabella 9. Composizione stima FFO

Descrizione	2025	2026	Variazione
Quota base	17.553.396	17.470.915	-82.481
Quota premiale	9.690.812	10.314.303	623.491
Risorse assegnate ai fini perequativi	307.469	416.208	108.739
Una tantum su quota base a valere su risorse disponibili sul perequativo	7.148	8.876	1.728
Piani straordinari di reclutamento	5.995.452	5.922.924	-72.528
Integrazione quota base art. 238 DL 34/2020 e art. 9 lett. q,a) del DM 1059/2021	606.110	634.576	28.466
No tax area	1.387.111	1.378.226	-8.885
Fondo giovani - Mobilità internazionale	194.756	224.881	30.125
Fondo giovani - Tutorato	34.865	31.314	-3.551
Fondo giovani - Classi di interesse nazionale	24.580	24.857	277
Dottorato e <i>post Laurea</i>	711.066	696.485	-14.581
Costo stimato per sostegno a passaggio scatti biennali	790.093	790.093	0
Potenziamento servizi agli studenti	237.575	0	-237.575
Classi prevalenza di genere	9.187	0	-9.187
Promozione attività di ricerca art. 6 p. 2 comma II	0	219.444	219.444
Azioni specifiche studenti DM 773/2024	0	261.055	261.055
Programmazione triennale	0	298.352	298.352
Rete Garr	23.189	23.189	0
Totale	37.572.809	38.715.698	1.142.889

Il dettaglio sulla previsione di composizione dell'assegnazione ministeriale per il Fondo di Finanziamento Ordinario 2026 evidenzia un sostanziale equilibrio rispetto all'anno precedente con un incremento della quota premiale e alcune voci orientate all'attuazione di alcune azioni specifiche.

Come è possibile evincere dalla tabella sottostante, gli Altri finanziamenti correnti da MUR sono così costituiti:

Tabella 10. Altri finanziamenti correnti da MUR

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Contributo per attività sportiva	183.395	195.599	12.204
Sostegno per i servizi offerti agli studenti diversamente abili	60.379	60.379	0
Contributo MUR programma <i>European Universities</i>	0	360.000	360.000
Assegnazione borse di dottorato DM 351 e 352/2022	320.000	0	-320.000
Assegnazione borse di dottorato DM 117 e 118/2023	460.000	410.000	-50.000
Assegnazione borse di dottorato DM 629 e 630/2024	330.000	310.000	-20.000
Totale	1.353.774	1.335.978	-17.796

Il contributo Mur per attività sportiva è stato stimato tenendo conto dell'assegnazione ministeriale per il 2025.

La voce "*Sostegno per i servizi offerti agli studenti diversamente abili*" riguarda l'assegnazione ministeriale per gli interventi a favore dell'inclusione degli studenti in situazioni di fragilità.

Nell'ambito delle strategie per l'internazionalizzazione di Ateneo, si prevede l'ammissione al cofinanziamento Ministeriale nell'ambito del programma *European Universities* per un importo complessivo di euro 360.000.

2) Contributi Regioni e Province autonome

Non sono previsti importi a budget per questa voce.

Tabella 11. Contributi da Regioni e province autonome

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0
Totale	0	0	0

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Non sono previsti importi a budget per questa voce

Tabella 12. Contributi da altre Amministrazioni locali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Contributi da altre amministrazioni locali	0	0	0
Totale	0	0	0

4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo

Tabella 13. Contributi da Unione Europea e Resto del Mondo

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Proventi da UE per progetto Alleanza Europea	360.000	288.000	-72.000
Totale	360.000	288.000	-72.000

La voce "*Proventi da UE per progetto Alleanza Europea*" accoglie i proventi previsti nel progetto "*European University of Technology (EUT+)*" finanziato dall'Unione Europea che coinvolge altre otto università europee e finalizzato allo sviluppo e all'innovazione in ambito formativo per le competenze tecnologiche, mediante l'adesione ad alleanze transnazionali, rafforzando la collaborazione accademica e scientifica a livello europeo, migliorando la qualità, la competitività e l'inclusività del sistema educativo.

5) Contributi da Università

Tabella 14. Contributi da Università

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Contributi da Università	0	195.162	195.162
Totale	0	195.162	195.162

Si tratta delle assegnazioni comunicate e inerenti al progetto interuniversitario PROBEN, nato per promuovere il benessere psicofisico di studenti e studentesse, aiutandoli a contrastare il disagio psicologico e le dipendenze patologiche.

6) Contributi da altri (pubblici)

Tabella 15. Contributi da altri (pubblici)

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Contributi da soggetti pubblici per finanziamenti Dottorato di Ricerca	34.705	150.000	115.295
Contributi da INDIRE	680.000	752.335	72.335
Contributi da soggetti pubblici (scuole)	3.294	3.294	0
Totale	717.999	905.629	187.630

L'importo stimato in tabella, si riferisce alle seguenti voci:

- euro 150.000 per *Contributi da soggetti pubblici destinati al finanziamento di borse per Dottorato di ricerca*;
- euro 752.335 per *Contributi da INDIRE* - Istituto Nazionale di Documentazione Innovazione e Ricerca Educativa, volti al finanziamento della mobilità internazionale per studenti e personale, in particolare si tratta delle azioni KA131 e KA171;
- euro 3.294 per *Contributi da soggetti pubblici (scuole)* connessa alla convenzione con istituti scolastici per la connettività alla rete GARR tramite l'infrastruttura di Ateneo Unicas Net.

7) Contributi da altri (privati)

Tabella 16. Contributi da altri (privati)

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Contributi da soggetti privati per finanziamenti Dottorato di Ricerca	373.333	338.000	-35.333
Contributi da privati per Master	100.000	100.000	0
Contributi da privati per finanziamento costi aggiuntivi personale di ruolo	30.235	30.235	0
Contributi da privati per il finanziamento di ricercatori a tempo determinato	185.000	337.667	152.667
Contributi da privati per borse di studio	10.600	25.000	14.400
Totale	699.168	830.902	131.734

L'importo dei contributi da altri privati è così composto:

- euro 338.000 per *Contributi da soggetti privati per finanziamento Dottorato di ricerca*;
- euro 100.000 per *Contributi Master da privati*;

- euro 30.235 per *Contributi da privati per finanziamento chiamate personale di ruolo*;
- euro 337.667 per *Contributi da privati per il finanziamento dei RTD di tipo A*; con riferimento a questa voce è opportuno rappresentare che l'incremento non deriva esclusivamente da maggiori contributi per il finanziamento di nuove chiamate per RtdA, bensì è il risultato di un'analisi condotta in collaborazione con gli uffici competenti sulle convenzioni attive finalizzate alla copertura della quota economica di competenza dell'esercizio.
- euro 25.000,00 da altri privati destinato al finanziamento di borse di studio. In merito, l'Ateneo sta intraprendendo iniziative volte a sensibilizzare i partner privati per iniziative finalizzate al riconoscimento di borse di studio per studenti, laureandi e laureati.

Come per i *Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico* e da *ricerche con finanziamenti competitivi*, anche questa voce è destinata a fornire copertura a specifiche voci del ciclo passivo del bilancio.

III. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

Non sono previsti proventi per gestione diretta di interventi per il diritto allo studio

IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Segnatamente l'importo di euro 2.648.664 si riferisce alle seguenti componenti positive di reddito

Tabella 17. Altri proventi e ricavi diversi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Rimborsi per personale (PTA e Docente)	0	45.000	45.000
Recuperi e rimborsi	200.000	225.000	25.000
Proventi derivanti da contratto, convenzioni e accordi con altri soggetti	273.209	244.873	-28.336
Quote da sterilizzazione ammortamenti	2.368.204	2.056.791	-311.413
Altre entrate da 5 per mille	27.000	27.000	0
Proventi per servizi di alloggio agli studenti (<i>Housing</i>)	0	50.000	50.000
Totale	2.868.413	2.648.664	-219.749

- la voce Rimborsi per personale (PTA e Docente) fa riferimento ai rimborsi che nel 2026 l'Amministrazione riceverà per il proprio personale comandato presso altre amministrazioni.
- la voce Recupero e rimborsi per euro 225.000 comprende la previsione di rimborso per il servizio svolto dal personale docente in ragione di convenzioni in essere e di altri accordi in vigore con altre amministrazioni per servizi gestiti in convenzione;
- la voce proventi derivanti da contratti, convenzioni e accordi con altri soggetti pari a euro 244.873 comprende somme che l'Ateneo incasserà in ragione di specifici accordi e/o convenzioni sottoscritte con soggetti pubblici o privati.
- quote da sterilizzazione ammortamenti per euro 2.056.791, ovvero il valore dei contributi in conto capitale ottenuti a copertura degli investimenti, che vengono gradualmente accreditati a conto economico in proporzione all'ammortamento dei beni a cui si riferiscono;
- l'aggregato comprende altresì la previsione del 5 per mille e i proventi per i servizi di alloggio resi agli studenti (*housing*).

V. VARIAZIONE RIMANENZE

Non previsti

VI. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non previsti

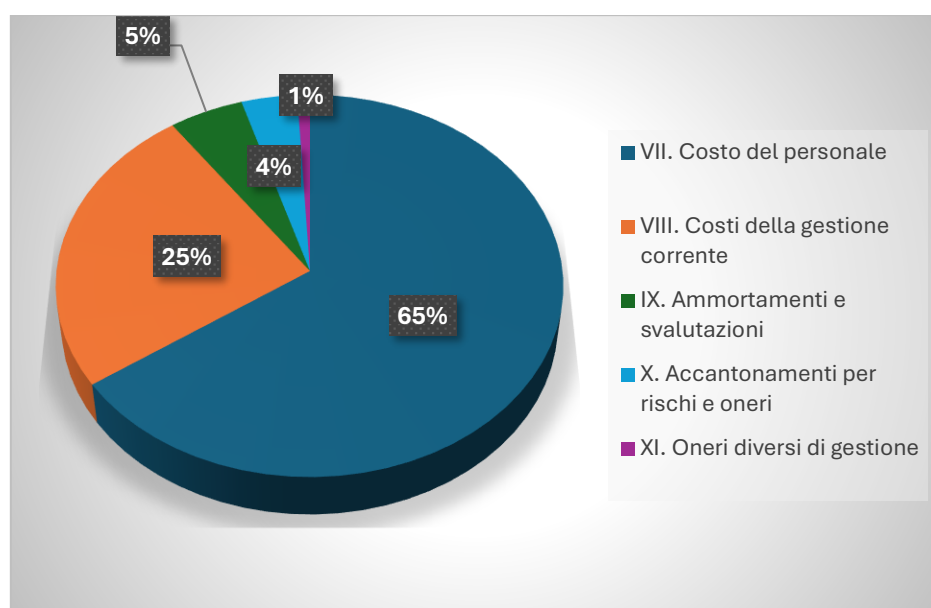
B) COSTI OPERATIVI

Di seguito verranno rappresentati i costi che si prevede interesseranno la gestione dell'esercizio 2026. I costi operativi rappresentano i costi dei fattori produttivi che l'Ateneo intende impiegare per il raggiungimento delle proprie finalità istituzionali, nel rispetto dello Statuto e dei regolamenti. In merito, un'analisi maggiormente dettagliata verrà fornita nelle singole sezioni.

Tabella 18. Costi operativi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
VII. Costo del personale	43.247.949	44.749.044	1.501.095
VIII. Costi della gestione corrente	16.434.468	17.034.904	600.436
IX. Ammortamenti e svalutazioni	3.105.577	3.499.608	394.031
X. Accantonamenti per rischi e oneri	3.675.024	2.625.865	-1.049.159
XI. Oneri diversi di gestione	594.551	594.551	0
Totale	67.057.568	68.503.972	1.446.404

Sul totale dei costi operativi, le voci di maggior rilievo sono rappresentate dal costo del personale che rappresenta il 65 % e dai costi della gestione corrente che si assesta al 25 % del totale.



VII. COSTI DEL PERSONALE

La previsione di spesa si riferisce alle competenze fisse, accessorie (incluse progettualità) e ai contributi obbligatori previdenziali ed assistenziali del personale dedicato alla ricerca e alla didattica nonché del personale dirigente e tecnico amministrativo e bibliotecario. Si precisa che l'IRAP sugli stipendi è valorizzata tra le imposte.

Tabella 19. Costo del personale

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	29.137.943	29.364.122	226.179
Costo del personale tecnico amministrativo e bibliotecario	14.110.006	15.384.922	1.274.916
Totale	43.247.949	44.749.044	1.501.095

Per il dettaglio delle singole voci si rimanda alla lettura delle tabelle seguenti.

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Il costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica è così composto:

Tabella 20. Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
a) Docenti/Ricercatori			
a1) Docenti/ricercatori a tempo indeterminato	23.508.425	24.658.027	1.149.602
a2) Ricercatori a tempo determinato	3.183.745	2.250.895	-932.850
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegni, ecc)	489.966	500.000	10.034
c) Docenti a contratto	1.543.400	1.571.900	28.500
d) Esperti linguistici	412.408	383.300	-29.108
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
Totale	29.137.944	29.364.122	226.178

Di seguito si mostra un dettaglio della voce *a) Docenti/ricercatori* che complessivamente ammonta a euro 26.908.922. In particolare, si mostra il costo del personale strutturato e del personale a tempo determinato e/o che insiste su progetti e convenzioni:

Tabella 21. Dettaglio voce Docenti/ricercatori

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
<i>a) Docenti/Ricercatori</i>			
Competenze e contributi a professori Ordinari e Associati	19.708.411	21.051.548	1.343.137
Ricercatori a tempo indeterminato	3.090.374	2.640.806	-449.568
Ricercatori a tempo determinato	2.519.634	337.667	-823.739
Ricercatori Tenure Track (RTT)		1.358.228	
Ricercatori PNRR	664.111	555.000	-109.111
Accessorio docenti/ricercatori su progettualità	709.640	965.673	256.033
Totale	26.692.170	26.908.922	216.752

La previsione di costo per il personale docente è stata costruita con riferimento alla consistenza del personale elaborata dagli uffici competenti alla data del 14 novembre 2025, così suddivisa per Dipartimento e fascia di appartenenza.

Tabella 22. Consistenza personale docente/ricercatore

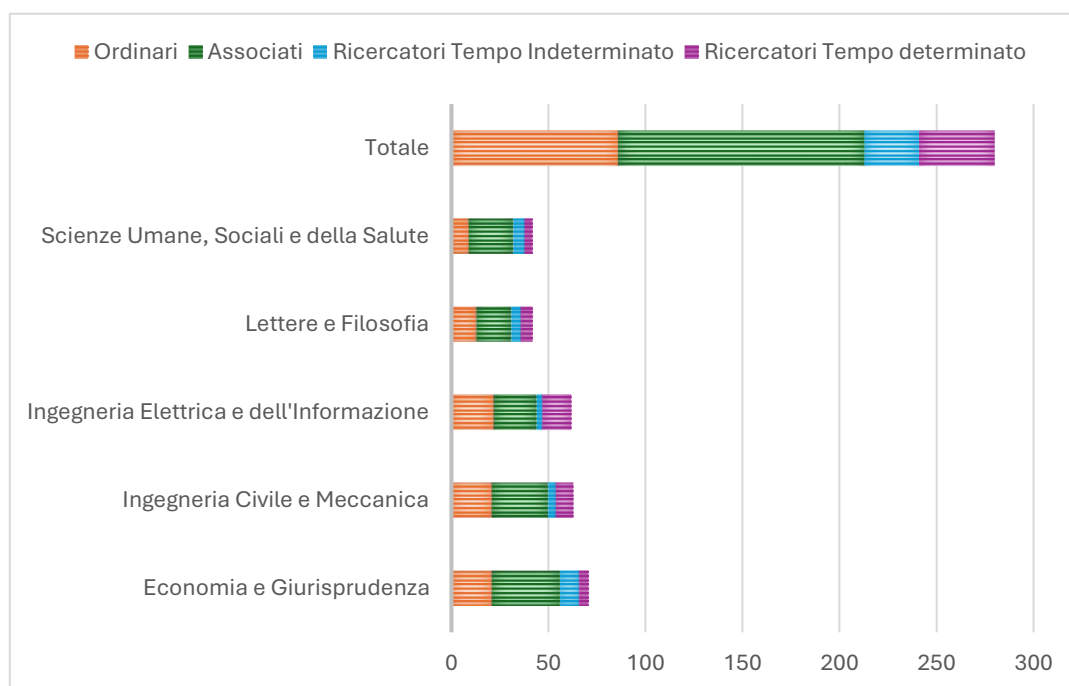
Inquadramento	Economia e Giurisprudenza	Ingegneria Civile e Meccanica	Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	Lettere e Filosofia	Scienze Umane, Sociali e della Salute	Totale
Ordinari	21	21	22	13	9	86
Associati	35	29	22	18	23	127
Ricercatori Tempo Indeterminato	10	4	3	5	6	28
Ricercatori Tempo determinato RtdA	2	7	12	4	2	27
Ricercatori Tenure Track (RTT)	3	2	3	2	2	12
Totale	71	63	62	42	42	280

L'incremento registrato alla voce di costo *Competenze e contributi a professori Ordinari e Associati* è dovuto al reclutamento di professori ordinari e associati a valere sulle facoltà assunzionali da *turn over*. In particolare, le competenze e i contributi a docenti aumentano sia per il reclutamento già programmato ma non ancora realizzato sia per il reclutamento da programmare nel corso del 2026 facendo ricorso alle facoltà assunzionali da *turn over*.

Inoltre, il costo per i *ricercatori a tempo indeterminato* si riduce a seguito della già concretizzata diminuzione in organico di tali figure.

Infine, il minor stanziamento previsto per i *ricercatori a tempo determinato* è riconducibile da un lato alla naturale scadenza delle figure a tempo determinato assunte su progettualità

specifiche e dall'altro a una minore programmazione di tali figure generata dalla riduzione del finanziamento su progettualità, quali ad esempio PNRR. Infine, si prevede un incremento delle competenze accessorie ai docenti per le attività rese su progettualità e percorsi di formazione per gli insegnanti.



La spesa per *b) collaborazioni scientifiche* di euro 500.000 è inerente ai contratti di ricerca a valere sui progetti e ricerche.

La spesa per *c) docenti a contratto* include:

- euro 420.000 per contratti e supplenze, di cui all'offerta formativa dei corsi di laurea;
- euro 750.000 per contratti e supplenze, di cui all'offerta formativa dei master.
- euro 299.900 per didattica connessa al *Sostegno X ciclo e percorsi abilitanti per gli insegnanti* come da piani finanziari deliberati;
- euro 40.000 per didattica su offerta formativa del Centro Linguistico di Ateneo;
- euro 62.000 per attività visiting professor su progetto *European University of Technology (EUT+)*

Gli *d) esperti linguistici*, per euro 383.300, comprendono le competenze fisse e contributive per i collaboratori ed esperti linguistici.

2) Costi del personale dirigente e tecnico – amministrativo

Tale voce comprende le competenze fisse, i contributi e i costi di carattere accessorio relativi al personale tecnico amministrativo e dirigente, incluse le unità previste nel piano delle assunzioni e tenendo conto del personale che sarà collocato in quiescenza nel corso dell'anno. La previsione contempla il reclutamento a gravare sulle facoltà assunzionali da *turn over* ordinario assegnate dal Ministero.

Tabella 23. Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Competenze e contributi a PTA a tempo indeterminato	10.033.999	10.182.063	148.064
Competenze e contributi al PTA a tempo determinato	162.525	384.328	221.803
Competenze e contributi al personale Dirigente a tempo indeterminato	219.846	219.846	0
Competenze e contributi al personale Dirigente a tempo determinato	60.745	61.064	319
Competenze e contributi al Direttore Generale	148.063	159.406	11.343
Competenze accessorie al Direttore Generale	28.318	31.427	3.109
Competenze accessorie al PTA (Fondo B-C-D)	1.612.205	1.776.586	164.381
Competenze accessorie al PTA (Fondo EP)	268.982	267.300	-1.682
Competenze accessorie al personale Dirigente (Fondo Dirigenti)	303.923	324.027	20.104
Competenze accessorie al PTA da progettualità	810.150	1.493.725	683.575
Competenze accessorie al PTA su <i>European University of Technology</i>	50.000	90.000	40.000
Lavoro Straordinario al PTA	27.000	27.000	0
Altre competenze accessorie al PTA per attività istituzionali	55.000	55.000	0
Buoni pasto	180.000	180.000	0
Formazione PTA	52.750	54.650	1.900
Interventi assistenziali in favore del personale	66.000	66.000	0
Accertamenti sanitari	5.500	5.500	0
Equo indennizzo	25.000	7.000	-18.000
Totale	14.110.006	15.384.922	1.274.916

Oltre al costo per le competenze fisse e continuative, nella tabella sopra riportata vengono esposte anche le voci di costo accessorie del personale tecnico amministrativo. In particolare, trovano allocazione i fondi integrativi dedicati al trattamento accessorio rispettivamente del personale di categoria B, C e D, di categoria EP e del personale Dirigente. Per tali fondi, la previsione del 2026 è stata elaborata tenendo conto dei fondi costituiti e approvati per il 2025.

La previsione di costo per il personale tecnico amministrativo riportata in tabella è quindi il risultato del reclutamento programmato nel Piano triennale dei fabbisogni del personale, comprensivo delle progressioni economiche del personale, contenuto nella sezione 3 *"Organizzazione e capitale umano - Piano triennale dei fabbisogni del personale"* del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025/2027, nonché della consistenza attuale di n. 251 unità di personale in servizio a tempo indeterminato e di n. 16 unità di personale a tempo determinato inclusive del Direttore Generale, così suddivisa per tipologia di inquadramento.

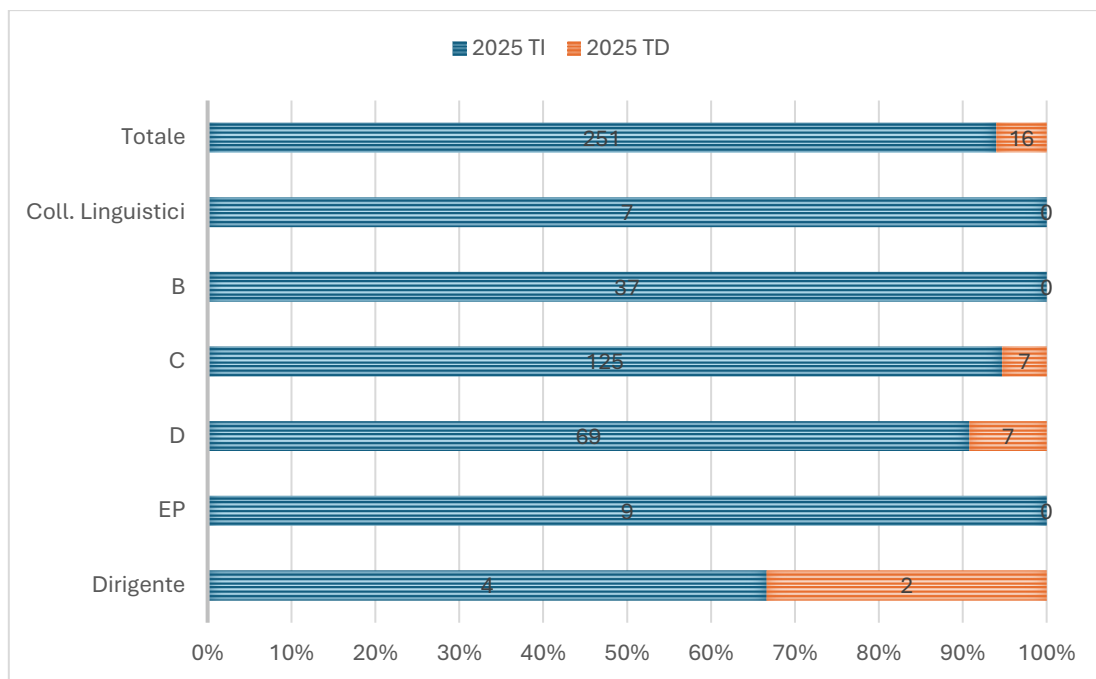
La voce riferita al costo del personale Dirigente a tempo determinato include il costo di una unità di personale dirigente a tempo determinato finanziato da risorse provenienti dai progetti di Ateneo.

Tabella 24. Personale TAB e collaboratori linguistici in organico a tempo indeterminato al 31 dicembre

Categoria	2021	2022	2023	2024	2025*
Dirigente	1	3	4	4	4
EP	9	9	11	10	9
D	81	78	74	72	69
C	119	115	116	117	125
B	42	40	37	37	37
Coll. Linguistici	9	9	9	8	7
Totale	261	254	251	248	251

Tabella 25. Personale TAB e collaboratori linguistici in organico a tempo determinato al 31 dicembre

Categoria	2021	2022	2023	2024	2025*
Direttore Generale e Dirigenti	1	1	2	2	2
EP	0	0	0	0	0
D	0	0	0	2	7
C	0	0	0	3	7
B	0	0	0	0	0
Coll. Linguistici	0	0	0	0	0
Totale	1	1	2	7	16



VIII. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Nella tabella seguente trovano rappresentazione i costi legati al funzionamento dell'Ateneo. Le voci seguenti rappresentano un'importante percentuale del totale dei costi operativi.

Le voci del seguente raggruppamento troveranno specifica trattazione nelle tabelle successive, quelle maggiormente importanti in termini di incidenza sul totale del macroaggregato sono *Costi per il sostegno degli studenti*, *Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali* e *Altri costi*.

Tabella 26. Costi della gestione corrente

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
1) Costi per il sostegno agli studenti	5.686.351	5.457.272	-229.079
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	7.450	7.450	0
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	341.576	380.000	38.424
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	495.609	357.644	-137.966
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	63.300	63.700	400
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.464.678	7.260.414	795.736
9) Acquisto altri materiali	402.769	380.329	-22.440
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	61.715	61.715	0
12) Altri costi	2.911.021	3.066.380	155.359
Totale	16.434.469	17.034.904	600.435

1) Costi per sostegno agli studenti

Gli interventi a favore degli studenti prevedono la spesa per l'erogazione di borse di studio, per finanziare la mobilità in ingresso e in uscita (INDIRE e programma Erasmus+), gli interventi per gli studenti disabili e le iniziative culturali autogestite dagli studenti.

Tabella 27. Costi per il sostegno agli studenti

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	750.008	752.335	2.327
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti EUT+	97.000	130.000	33.000
Fondo Giovani - Classi di Laurea di area scientifico-tecnologica	24.580	24.857	277
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti - Fondo Giovani Mobilità	194.756	224.881	30.125
Fondo Giovani - Attività tutorato, didattico-integrative (borse)	34.865	31.314	-3.551
Sostegno agli studenti diversamente abili - CUDIR	60.379	255.541	195.162
Altri interventi e servizi a favore degli studenti	77.000	90.000	13.000
Costi fissi per tirocinio esterno sostegno e percorsi abilitanti	1.094.400	967.975	-126.425
Attività didattica e formativa per Dottorati di Ricerca	10.000	10.000	0
Dottorato di Ricerca - Piattaforma informatica <i>ResearchPlanner</i>	12.200	12.200	0
Dottorato di Ricerca finanziato dall'Ateneo	343.523	328.000	-15.523
Dottorato di Ricerca da FFO	711.066	696.485	-14.581
Dottorato di Ricerca finanziato da MUR DM 117/2023	100.000	100.000	0
Dottorato di Ricerca finanziato da MUR DM 118/2023	340.000	310.000	-30.000
Dottorato di Ricerca finanziato da MUR DM 351/2022	220.000	0	-220.000
Dottorato di Ricerca finanziato da MUR DM 352/2022	66.667	0	-66.667
Dottorato di Ricerca finanziato da MUR DM 629/2024	70.000	70.000	0
Dottorato di Ricerca finanziato da MUR DM 630/2024	260.000	240.000	-20.000
Dottorato di ricerca finanziato da enti privati	386.790	413.000	26.210
Dottorato di ricerca finanziato da enti pubblici	116.622	150.000	33.378
Dottorato di ricerca finanziato da PNRR	346.065	136.000	-210.065
Dottorato di Ricerca finanziato nell'ambito di progetti e ricerche	195.186	185.000	-10.186
Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	44.684	44.684	0
Borse di studio/Borse di collaborazione part-time studenti	110.560	125.000	14.440
Sostegno agli studenti stranieri spese sanitarie	5.000	5.000	0
Iniziative per il sostegno dell'inclusione e della parità di genere	15.000	15.000	0
Potenziamento servizi agli studenti (FFO)	237.575	0	-237.575
Potenziamento TPL sedi di Ateneo	0	40.000	40.000
Servizi di funzionamento housing Universitario	0	100.000	100.000
Totale	5.686.351	5.457.272	-229.079

Nella voce programmi di mobilità e scambi culturali studenti rientrano le somme previste dai programmi Erasmus+ KA 131 e KA 171 per la concessione di borse di studio per favorire la mobilità europea e internazionale.

Nella voce sostegno agli studenti diversamente abili – CUDIR è riportata la previsione attesa per il contributo economico a valere sulle risorse del Ministero dell'università e della ricerca, il diritto allo studio degli studenti universitari affetti da disabilità e l'assegnazione a valere sul

progetto interuniversitario PROBEN, nato per promuovere il benessere psicofisico di studenti e studentesse, aiutandoli a contrastare il disagio psicologico e le dipendenze patologiche.

La voce costi fissi per tirocinio esterno riguarda il contributo che l'Ateneo riconosce agli Istituti Scolastici in convenzione che ospitano i corsisti dei percorsi formativi per gli insegnanti per l'espletamento del tirocinio formativo attivo.

Con riferimento alla voce *Dottorato di Ricerca*, in accordo con il competente ufficio è stata condotta una ricognizione dettagliata delle diverse fonti di finanziamento (Ateneo, privati, pubblici, Ministeriali e PNRR) delle borse di Dottorato di Ricerca dei cicli attivi fino al XLI e del XLII per la parte di competenza del 2026.

Nell'ambito delle voci dedicate al Dottorato di Ricerca, si rappresenta che alcuni cicli legati a specifici finanziamenti Ministeriali sono giunti a conclusione (v. DM 351 e 352/2022).

Sono state confermate due apposite voci per l'attività didattica e formativa dei dottorati di Ricerca e per l'attivazione della piattaforma *Research Planner* volta al miglioramento della gestione del ciclo di vita del Dottorato.

Per quanto attiene la voce borse di studio si rappresenta che la stessa include le borse in favore degli studenti impegnati in discipline STEM, borse per attività di collaborazione a tempo parziale resa dagli studenti, borse umanitarie, borse finanziate da entrate del 5xmille e borse finanziate da privati.

Si prevede altresì di rafforzare alcune previsioni a sostegno degli studenti stranieri con il riconoscimento di borse di studio per euro 5.000,00 nell'ambito dell'apposita voce e con una previsione di costo per il sostegno alle spese sanitarie.

Si prevede altresì di confermare una previsione di costo per sostenere le iniziative per l'inclusione e della parità di genere nella comunità accademica e universitaria.

La voce Potenziamento TPL mediante la stipula di specifiche convenzioni in sinergia con Comune e partner del trasporto urbano, per il 2026 trova allocazione nell'ambito del macroaggregato costi per il sostegno agli studenti in luogo della precedente esposizione tra i costi per acquisizione di servizi.

Le spese stimate per la conduzione degli edifici destinati all'housing universitario, fino allo scorso anno gestite in convenzione con DiscoLazio, nel 2026 sono in parte finanziate dalle rette versate dagli studenti e ammontano a euro 100.000,00.

2) Costi per il diritto allo studio

Non sono previsti importi a budget, così come espressamente disciplinato dal Manuale Tecnico Operativo secondo cui tale voce va valorizzata esclusivamente in caso di gestione diretta degli interventi a fronte di eventuali proventi nella voce corrispondente.

3) Costi per l'attività editoriale

La voce comprende le spese per le pubblicazioni d'Ateneo, come di seguito dettagliato

Tabella 28. Costi per l'attività editoriale

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Pubblicazione e stampe	1.250	1.250	0
Funzionamento Centro editoriale di Ateneo	5.000	5.000	0
Spese attività editoriale - Dipartimenti	1.200	1.200	0
Totale	7.450	7.450	0

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

La voce accoglie le somme che i responsabili scientifici di progetti coordinati da più unità trasferiscono ai partner coinvolti. Infatti, in caso di progetti di ricerca in cui l'Università di Cassino svolge il ruolo di capofila, l'Ateneo riceve i contributi da terzi per lo svolgimento del progetto e provvede a trasferire agli altri partner le quote di loro spettanza.

Tabella 29. Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Trasferimenti correnti a partner di progetti coordinati	341.576	380.000	38.424
Totale	341.576	380.000	38.424

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori.

La voce si riferisce ai costi per l'acquisto dei materiali di consumo che saranno effettuati in corso d'anno da parte dei laboratori e necessari a garantirne il funzionamento.

Tabella 30. Acquisto materiale di consumo per laboratori

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Materiale di consumo per laboratori nell'ambito di progetti e ricerche	487.966	350.000	-137.966
Materiale di consumo laboratori - Dipartimenti	7.644	7.644	0
Totale	495.610	357.644	-137.967

6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori

Non sono previsti importi a budget

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Tabella 31. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Acquisto di monografie e periodici - Dipartimenti (funzionamento)	6.000	6.400	400
Acquisto di libri, riviste e giornali	2.300	2.300	0
Funzionamento Sistema Bibliotecario di Ateneo	55.000	55.000	0
Totale	63.300	63.700	400

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Tale aggregato, nella sua interezza, rappresenta particolare rilevanza a livello quantitativo come costo in quanto accoglie al suo interno i costi per la manutenzione ordinaria dei locali e delle aree, impianti, attrezzature e arredi, tutte le utenze e canoni dell'Ateneo.

Tabella 32. Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Organizzazione convegni nell'ambito di progetti e ricerche	344.076	350.000	5.924
Servizi diversi nell'ambito del progetto <i>European University of Technology</i>	25.000	65.000	40.000
Collaborazioni professionali progetto <i>European University of Technology</i>	0	200.000	200.000
Servizi diversi nell'ambito di progetti e ricerche	1.581.702	1.500.000	-81.702
Servizi nell'ambito dei master	117.600	112.000	-5.600
Servizio di supporto sanitario nell'ambito delle procedure concorsuali	5.000	5.000	0
Organizzazione manifestazioni e convegni - Dipartimenti	2.692	2.392	-301
Organizzazione manifestazioni e convegni - Amm.ne centrale	17.000	17.000	0
Spese postali e telegrafiche - Amm.ne centrale	5.000	5.000	0
Spese postali e telegrafiche - Dipartimenti	1.450	1.250	-200
Premi di assicurazione	131.441	151.143	19.702
Spese legali	100.000	100.000	0
Spese per attività istituzionale Rettorato	25.000	25.000	0
Manutenzione e aggiornamento procedure informatiche - Amm.ne centrale	57.000	57.000	0
Canoni software	615.874	715.370	99.496
Banche dati_online	140.123	206.018	65.895
Servizio di svolgimento procedure concorsuali informatizzate	0	273.956	273.956
Incarico medico competente aziendale	18.405	20.000	1.595
Smaltimento rifiuti nocivi - Amm.ne centrale	5.000	8.000	3.000
Smaltimento rifiuti nocivi - Dipartimenti	250	250	0
Spese telefoniche	25.000	25.000	0
Spese energia elettrica	801.021	905.282	104.261
Canone acqua	170.000	150.000	-20.000
Spese riscaldamento e conduzione impianti termici	411.970	462.168	50.198
Spese di pubblicità	4.000	4.000	0
Manutenzione mobili, attrezzature e macchine - Amm.ne centrale	5.000	5.000	0
Manutenzione attrezzature (Dipartimenti)	1.500	0	-1.500
Manutenzione ordinaria immobili	621.000	624.000	3.000
Manutenzione e gestione mezzi di trasporto	8.760	8.760	0
Piantumazione e manutenzione del verde	100.000	100.000	0
Spese pulizie locali	760.000	780.000	20.000
Trasporto e facchinaggio - Amm.ne centrale	15.000	15.000	0
Trasporto e facchinaggio - CASI	2.000	2.000	0
Vigilanza locali e impianti	80.000	101.311	21.311
Attivazione convenzione per trasporto locale	40.000	40.000	0
Collaborazione tecnico_professionale Energy Manager	50.000	0	-50.000
Adempimenti di Ateneo per sicurezza sul lavoro	49.815	96.515	46.700
Adempimenti di Ateneo per sicurezza sul lavoro Formazione del personale	17.000	17.000	0
Adempimenti di Ateneo per sicurezza sul lavoro strutture dipartimentali	100.000	100.000	0

Formazione docenti	10.000	10.000	0
Totale	6.464.679	7.260.414	795.735

Le voci di costo "*Organizzazione convegni nell'ambito di progetti e ricerche e Servizi diversi nell'ambito di progetti e ricerche*" sono legate all'andamento dei proventi da Ricerche e progetti con finanziamenti competitivi e da trasferimento tecnologico.

Le voci "*Servizi diversi e collaborazioni professionali progetto European University of Technology*" sono voci inerenti al piano finanziario delle attività programmate nell'ambito dei finanziamenti riconosciuti all'Ateneo per le iniziative da intraprendere nell'ambito dell'alleanza transnazionale denominata EUT+.

I "*Servizi nell'ambito dei master*" accoglie la previsione dei costi da sostenere sulle attività masterine diverse dalle docenze, anche questa voce è strettamente connessa all'andamento dei proventi correlati.

I "*Premi di assicurazione*" includono i costi per i pacchetti assicurativi che l'Ateneo prevede di sostenere per le diverse coperture assicurative come la polizza All risk e la Responsabilità civile verso i terzi.

Sempre nell'ambito del raggruppamento *Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali* si è ritenuto opportuno esporre sotto la voce *canoni software* per euro 709.370 i seguenti oneri riguardanti gli applicativi e le procedure informatiche in dotazione:

- euro 154.197,00 GOMP per le segreterie studenti;
- euro 14.080,00 ELTIME per la gestione delle presenze del personale contrattualizzato;
- euro 176.672,00 Applicati CINECA (GDP; Pica; Sprint; Titulus; AB Ricerca; AB Risorse Umane; Conserva; U-Sign)
- euro 79.221 Tempo srl – SW Easy di contabilità e bilancio;
- euro 205.500,00 – Piattaforme di competenza del Centro di Ateneo per i servizi Informatici (*Google, Microsoft, AWS, Sito web, Proxmox, Fortianalyzer, Software AI, ambienti di sviluppo e di produttività individuale*);
- euro 9.000 Software Tecnici professionali in uso all'Area Tecnica;
- euro 70.700,00 Piattaforme software per formazione continua degli insegnanti.

Le voci di costo sopra esposte per i "*canoni software*", per i quali si osserva un incremento di prezzo di alcuni applicativi, traducono lo sforzo dell'Ateneo volto al miglioramento della qualità dei servizi offerti ai cittadini e alle imprese, attraverso anche la costante e progressiva

semplificazione, reingegnerizzazione e digitalizzazione dei processi relativi alla erogazione dei servizi anche in relazione all'implementazione di piattaforme per l'intelligenza artificiale.

L'Ateneo al fine di consolidare il modello di *open science* tra gli studenti, i docenti e i ricercatori prevede anche per il 2026 di stanziare una somma destinata ad ampliare l'accesso a banche dati quali Elsevier, EBSCO, Springer e IEEE.

In merito, si rappresenta che si è ritenuto imputare a tale voce anche i seguenti costi:

- euro 1.000,00 Consimium
- euro 9.845 Convenzione SIAE-CRUI diritti d'autore sulla riproduzione testi;
- euro 5.500 CRUI accordo di adesione alle trattative di acquisto dei diritti di accesso alle risorse elettroniche;
- euro 6.785 CRUI-ICT-CASI accordo di adesione alle trattative di acquisto di beni e servizi informatici
- euro 18.253 CRUI – Web of Science

La voce inerente al "*servizio di svolgimento delle procedure concorsuali informatizzate*" riguarda il servizio che l'Ateneo intende rinnovare per gestire tutte le procedure concorsuali che intende bandire e svolgere nel corso del 2026.

La spesa per l'utenza dell'energia elettrica è stata stimata dalla competente Area. La previsione di spesa è più alta rispetto all'esercizio precedente in virtù dell'aumento del costo del singolo kWh. Il valore esposto in bilancio è il risultato delle stime effettuata dagli uffici competenti che tengono ovviamente conto delle incertezze del contesto attuale ma anche delle strategie attuate e ancora attuabili per ottenere risparmi in bollette.

La voce "*Manutenzione Ordinaria Immobili*" contempla i costi ordinari necessari al mantenimento del corretto esercizio degli immobili in uso e di proprietà e dell'Ateneo dell'area Campus e delle strutture decentrate. La previsione si presenta in linea con quella dell'anno precedente.

Le spese per *Pulizie locali* includono i costi che l'Ateneo prevede di sostenere per le pulizie delle strutture centrali e decentrate.

Il Servizio di vigilanza locali, svolto in compartecipazione con DiscoLazio, contempla le attività affidate per la sicurezza e la vigilanza dei locali di Ateneo. L'aumento rispetto all'esercizio precedente è scaturito dall'ampliamento dei servizi richiesti alla Ditta affidataria del servizio.

Per quanto attiene gli "*Adempimenti di Ateneo per la sicurezza del lavoro*" sono i costi che l'Ateneo ritiene necessario sostenere in materia di sicurezza sul lavoro.

La voce per gli *"Adempimenti di Ateneo per la sicurezza sul lavoro strutture Dipartimentali"* rappresenta il budget assegnato al totale dei dipartimenti per la gestione della sicurezza sul lavoro in capo alle strutture Dipartimentali.

9) Acquisto altri materiali

Rientrano in questa categoria gli acquisti di cancelleria, materiali di consumo e carburanti con la specificazione che i beni strumentali con costo inferiore a euro 500 sono contabilizzati nel conto economico e quindi non iscritti nel patrimonio.

Tabella 33. Acquisto altri materiali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Cancelleria e altro materiale di consumo - Dipartimenti	21.193	20.329	-864
Cancelleria e altro materiale di consumo - Amm.ne centrale	20.000	20.000	0
Cancelleria e altro materiale di consumo - Sostegno	20.000	20.000	0
Cancelleria e altro materiale di consumo nell'ambito di progetti e ricerche	341.576	320.000	-21.576
Totale	402.769	380.329	-22.440

La voce *Cancelleria e altro materiale di consumo nell'ambito di progetti e ricerche* è strettamente collegata ai proventi da Ricerche e progetti con finanziamenti competitivi e da trasferimento tecnologico. La minor previsione è dunque legata a stime attese più basse giunte dalle strutture dipartimentali su da attività convenzionale e da progetti competitivi.

10) Variazione delle rimanenze di materiali

Non sono previsti importi a budget

11) Costi per godimento beni di terzi

Nello specifico la categoria comprende i costi per i noleggi, spese accessorie e canone di locazione.

Tabella 34. Costi per godimento beni di terzi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2024	Stanziamiento esercizio 2025	Variazione
Noleggio e spese accessorie - Dipartimenti	9.350	9.350	0
Noleggio attrezzature e spese accessorie Amm.ne Centrale	52.365	52.365	0
Totale	61.715	61.715	0

12) Altri costi

Nel macroaggregato *Altri costi* trovano rappresentazione i costi di natura istituzionale che non sono direttamente incardinabili alle altre voci di classificazione, di seguito il dettaglio:

Tabella 35. Altri costi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Quote al CUS e CUSI L. 394/1977	183.396	195.599	12.203
Trasferimenti correnti a altri (privati) Consorzio rete GARR	23.189	23.189	0
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi su progetti e ricerche	886.541	860.000	-26.541
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi - Amm.ne centrale	27.000	27.000	0
Physical Meetings, studenti e staff week <i>European University of Technology</i>	0	71.000	71.000
Attività connesse al progetto Internazionalizzazione di Ateneo	0	43.752	43.752
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi - Dipartimenti	4.400	4.400	0
Trattenuta 6% su progetti destinata ai Dipartimenti	86.379	105.000	18.621
Trattenuta 6% su master destinata ai Dipartimenti	84.000	51.800	-32.200
Commissioni di concorso (Esami di Stato, concorsi)	70.000	70.000	0
Restituzioni e rimborsi	10.000	10.000	0
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	50.000	50.000	0
Rimborsi tasse e contributi ai candidati/corsisti sostegno	50.000	50.000	0
Rimborso ratei studenti insoluti all'Istituto Cassiere	100.000	50.000	-50.000
Tassa rifiuti solidi urbani	160.000	200.000	40.000
Altri tributi	20.000	25.000	5.000
Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	50.000	50.000	0
Spese commissioni bancarie	10.000	10.000	0
Spese condominiali New York	60.000	81.000	21.000
Rimborso spese per attività istituzionale organi collegiali	10.000	10.000	0
Costi connessi allo svolgimento del corso sostegno	461.300	403.400	-57.900
Costi connessi allo svolgimento dei corsi per la formazione continua degli insegnanti	28.275	112.000	83.725
Valori bollati	2.000	2.000	0
Quota Consorzio Valle del Liri	25.000	25.000	0
Attività sportive per CUS/progetti	65.000	40.000	-25.000
Funzionamento privacy	5.000	5.000	0

Funzionamento Aree dirigenziali	12.500	12.500	0
Funzionamento Direzione Generale	10.000	10.000	0
Funzionamento Centro di Ateneo per i servizi informatici (CASI)	46.000	46.000	0
Funzionamento Centro Rapporti Internazionali	5.000	5.000	0
Funzionamento Centro Orientamento Universitario	16.500	16.500	0
Attività del Comitato Unico di Garanzia	5.000	5.000	0
Attività del Comitato di Ateneo per lo sviluppo sostenibile	66.000	61.600	-4.400
Attività del Centro Linguistico di Ateneo	10.000	10.000	0
Attività di Job placement e Career service	19.000	23.000	4.000
Attività per la diffusione della cultura e della conoscenza (SCIRE)	9.000	9.000	0
Costi per l'attività della ricerca di Ateneo (FAR)	162.000	200.000	38.000
Altre spese per attività istituzionali	78.540	92.640	14.100
Totale	2.911.020	3.066.380	155.360

Il trasferimento previsto per al Comitato universitario sportivo è stato valorizzato tenendo conto dell'assegnazione definitiva 2025, risultata sostanzialmente in linea con quella definitiva dell'esercizio precedente.

Il trasferimento al Consorzio rete GARR riguarda l'assegnazione che l'Ateneo riceve a valere sul Fondo di Finanziamento Ordinario e che è necessario trasferire per il sostegno e la gestione della rete scientifica di telecomunicazione a banda larga a favore del Sistema universitario (rete GARR).

La voce *Indennità di missione e rimborso spese viaggi nell'ambito di progetti e ricerche* è strettamente connessa ai proventi da Ricerche e progetti con finanziamenti competitivi e da trasferimento tecnologico.

La voce *"Physical Meetings, studenti e staff week European University of Technology"* è una voce di costo inerente al piano finanziario delle attività programmate nell'ambito dei finanziamenti riconosciuti all'Ateneo per le iniziative da intraprendere nell'ambito dell'alleanza transnazionale denominata EUT+.

Lo stanziamento relativo alle *Attività connesse al progetto Internazionalizzazione di Ateneo* riguarda i costi connessi al supporto alla disseminazione e alla promozione nei ranking internazionali dei risultati ottenuti dall'Ateneo in ambito scientifico e didattico.

Le voci *"Trattenuta 6% su progetti e su master"* fanno riferimento alle somme che da Regolamento di Ateneo per la disciplina delle attività svolte a fronte di contratti, convenzioni o accordi con soggetti pubblici o privati, sono destinate al Centro di Responsabilità Amministrativa competente per le attività specifiche.

La voce Commissioni di concorso accoglie le spese quantificate e pervenute dai diversi uffici per tutte le commissioni di concorso e di gara che l'Ateneo prevede di sostenere nel corso dell'esercizio.

Per quanto attiene la Tassa sui rifiuti solidi urbani, per l'esercizio 2026, gli uffici competenti hanno comunicato importi maggiori in ragione delle maggiori superfici accatastate.

Le voci *"costi connessi allo svolgimento del concorso per la specializzazione al sostegno XI ciclo e per la formazione continua degli insegnanti"* comprendono i costi per servizi/logistica/sicurezza/vigilanza collegati all'esecuzione delle prove concorsuali e lo svolgimento dei corsi.

Per quanto attiene i funzionamenti dei Centri si rappresenta che gli stessi sono in linea con quelli dell'esercizio precedente.

Con riferimento al budget del Centro per la sostenibilità di Ateneo, si evidenzia che lo stesso è finalizzato all'implementazione per le seguenti azioni: efficientamento del sistema di illuminazione mediante l'installazione di lampade led con sensore crepuscolare e *dimmerabili*; supporto alle attività dedicate alla sensibilizzazione per lo sviluppo sostenibile, partecipazione alle attività gestite dal RUS.

Inoltre, l'Ateneo intende sostenere le attività volte alla Diffusione della Cultura e della Conoscenza con gli obiettivi di Promuovere la diffusione della conoscenza attraverso eventi accessibili a tutti i tipi di pubblico; favorire il dialogo tra il mondo accademico e la società civile; incrementare la partecipazione e l'interesse verso le attività universitarie Gestire e valorizzare il patrimonio artistico e monumentale di proprietà dell'Ateneo (Raccolta d'arte contemporanea dell'Università – UniArCo) e in concessione d'uso gratuito (Castello angioino di Gaeta).

La voce costi per la Ricerca attiene ai Far di Ateneo per il supporto alle attività di ricerca del personale docente e ricercatore, incentivando anche la partecipazione a progetti di ricerca di carattere nazionale e internazionale.

Nella voce *altre spese per attività istituzionale*, sono ricomprese attività alcune attività a supporto dell'attività istituzionale dell'Ente, come la conferma dell'adesione al progetto *Good-Practice*, il servizio di stampa delle pergamene e il supporto in materiale fiscale.

IX. Ammortamenti e svalutazioni

In tale voce rientrano i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali. Il costo delle immobilizzazioni viene ammortizzato tenendo conto delle seguenti aliquote di ammortamento:

- costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo: 20%;
- diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: 20%;
- concessioni, licenze, marchi, e diritti simili: 20%;
- altre immobilizzazioni immateriali: 20%;
- fabbricati residenziali per finalità istituzionali: 3%;
- impianti e attrezzature: 15%;
- macchinari e attrezzature tecnico scientifico: 20%;
- patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali: 100%;
- mobili e arredi per uso ufficio: 15%;
- mobili e arredi per didattica: 15%;
- mezzi di trasporto: 25%;
- hardware: 33%;
- altri beni materiali: 25%.

Trattandosi di cespiti originariamente finanziati con contributi pubblici, parte degli ammortamenti sono stati sterilizzati coerentemente alla normativa di riferimento, con corrispondente valore riportato nella voce *Altri proventi e ricavi diversi* (euro 2.342.204). Non sono stati previsti costi per svalutazioni.

1) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Tabella 36. Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	162.455	777.711	615.256
Totale	162.455	777.711	615.256

Tale voce fa riferimento agli ammortamenti che si prevede di effettuare nel corso del 2026 sugli importi degli interventi straordinari su beni non di proprietà dell'Ateneo.

2) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Tabella 37. Ammortamenti immobilizzazioni materiali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.943.122	2.721.897	-221.225
Totale	2.943.122	2.721.897	-221.225

La diminuzione dell'importo complessivo degli ammortamenti stimati per l'esercizio 2026 è riconducibile ai minori investimenti in impianti e attrezzature scientifiche negli anni precedenti previsti sui progetti PNRR.

X. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Per l'esercizio 2026, vengono previsti i seguenti accantonamenti in bilancio:

Tabella 38. Accantonamenti per rischi e oneri

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Accantonamento per rischi e oneri	1.453.435	233.435	-1.220.000
Accantonamento a fondo premiale	239.340	227.850	-11.490
Altri accantonamenti	1.713.768	1.916.000	202.232
Accantonamento 0,25 del turnover	268.481	248.580	-19.901
Totale	3.675.024	2.625.865	-1.049.159

Nel dettaglio, l'aggregato *accantonamenti per rischi e oneri* accoglie le seguenti voci:

Accantonamento per rischi e oneri:

Con riferimento alla voce legata alla restituzione della rata al Ministero dell'Università e della ricerca (MUR) nell'ambito dell'anticipazione concessa su FFO per il 2026 non è previsto nessuno accantonamento in quanto si prevede che il piano di rimborso si concluderà nel corso del 2025. All'interno di tale voce, rimane una previsione di accantonamento per eventuali crediti inesigibili riferiti a quelli con un *ageing* maggiore dei cinque anni ed euro 100.000 per il contenzioso giudiziario. Per quest'ultimo, il valore quantificato si riferisce a contenziosi secondo la stima ricevuta dall'Ufficio Affari Legali dell'Ateneo.

Si prevedono euro 227.850 per le somme previste da accantonare a fondo premiale sui piani finanziari del sostegno e dei percorsi abilitanti.

Le altre voci di accantonamento sono le seguenti: euro 1.644.098 quali euro 790.093 per gli scatti stipendiali del personale docente e ricercatore; euro 521.831 per l'adeguamento stipendiale previsto per il personale docente e ricercatore previsto dall'art. 24 comma 1 della legge 448/1998 ed euro 132.175 per le somme a disposizione del PTA per la valorizzazione del PTA ai sensi della Legge 234/2022; euro 200.000 per le quote *welfare* da destinare al personale docente e ricercatore e PTA nell'ambito dei piani finanziari sostegno e percorsi abilitanti; la parte residua contempla le somme previste da accantonare per progettualità.

Si prevedono infine euro 248.580 quale riduzione del 25% sul totale del *turn over* spettante all'Ateneo per l'anno 2026 e che diventa somma da versare su apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato a cura del Ministero dell'Università e della Ricerca.

XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Vengono previsti oneri diversi di gestione per un importo complessivo di euro 594.551 come di seguito dettagliato:

Tabella 39. Oneri diversi di gestione

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Contributi consortili e quote associative	65.013	65.013	0
Indennità per i direttori di Dipartimento	29.880	29.880	0
Indennità per i Presidenti dei Centri universitari	20.000	20.000	0
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	239.957	239.957	0
Quote indisponibili - Versamento al Bilancio dello Stato	239.701	239.701	0
Totale	594.551	594.551	0

I gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali includono le indennità accademiche per Rettore, Prorettore, Prorettore funzionale e Delegati Rettorali nonché le indennità per i componenti del Senato Accademico e del Consiglio di amministrazione. Inoltre, nella medesima voce è incluso il compenso spettante ai componenti del Collegio dei Revisori dei Conti e del Nucleo di Valutazione.

Con riferimento alla voce "*Quote indisponibili – versamenti al Bilancio dello Stato*" si evidenzia che l'applicazione delle riduzioni avviene annualmente mediante la scheda di monitoraggio di riduzioni della spesa redatta annualmente e certificata dall'Organo di controllo successivamente all'emanazione della circolare MEF in materia.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Sono previsti proventi finanziari da interessi attivi per euro 3.000.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Non sono previste rettifiche di valore di attività finanziarie.

E) PROVENTI ONERI STRAORDINARI

Tabella 40. Proventi e oneri straordinari

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
Proventi straordinari	0	0	0
Oneri straordinari	0	0	0
Totale	0	0	0

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

La voce comprende le spese dovute al pagamento dell'IRAP sugli stipendi del personale docente, ricercatore, tecnico amministrativo e dirigente. Sono altresì incluse le spese dovute al pagamento dell'IRES.

Tabella 41. Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Variazione
IRES	120.000	160.000	40.000
Irap per il personale docente a tempo indeterminato	1.268.249	1.421.356	153.107
Irap per il personale ricercatore a tempo indeterminato	203.098	176.285	-26.813
Irap per il personale ricercatore a tempo determinato	208.317	148.085	-60.232
Irap per il personale PTA a tempo indeterminato	618.575	655.945	37.370
Irap per il personale PTA a tempo determinato	10.643	25.152	14.509
Irap per il personale Dirigente a tempo indeterminato	25.217	15.985	-9.232
Irap per il personale Dirigente a tempo determinato	3.997	3.997	0
Irap per il Direttore Generale	9.690	12.340	2.650
Irap per docenze	27.000	30.000	3.000
Totale	2.494.786	2.649.145	154.359

Risultato finale presunto

2.289.916

Tale risultato positivo consente la copertura degli investimenti fissi previsti dal Budget degli investimenti per il 2026.

Indicatori del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n. 49/2012

L'indicatore di spesa del personale viene stimato secondo la procedura *Proper*, determinando anzitutto il numeratore del rapporto, corrispondente al costo del personale al netto delle somme finanziate da privati. Il costo del personale tecnico-amministrativo è scorporato dei costi accessori non considerati ai fini del calcolo dei seguenti indicatori. Il valore del numeratore dell'indicatore, ovvero il costo del personale a carico dell'Ateneo, è riportato nella tabella seguente.

Tabella 42. Numeratore del rapporto: costo netto del personale

Descrizione	Spese di personale	Fin.ti esterni	Costo PTA non valido ai fini del calcolo	Spese a carico Ateneo
Docenti a tempo indeterminato	25.289.995		0	
Dirigenti e personale TA a tempo indeterminato	11.080.560	30.236	0	
Docenti a tempo determinato	2.398.980	892.667	0	38.263.819
Dirigenti e personale TA a tempo determinato	507.504	90.317	0	
Direttore Generale	169.681	0	0	169.681
Fondo contrattazione integrativa	2.367.913	0	0	2.367.913
Trattamento stipendiale integrativo CEL	383.300	0	0	383.300
Contratti per incarichi di insegnamento	1.571.900	0	0	1.571.900
Totale	43.769.833	0	0	42.756.613

Si procede, poi, alla determinazione del denominatore, previo calcolo dell'FFO che, per l'anno 2026 è stimato come da tabella seguente, sulla base delle attribuzioni definitive relative all'anno 2025 di cui al Decreto Ministeriale n. 595 del 7 agosto 2025 e tiene conto dello stato di avanzamento delle assegnazioni ministeriali intervenute alla data del 26 novembre 2025.

Tabella 43. Stima FFO per il calcolo dell'indice

Descrizione	Importo in € Spesa a carico Ateneo
Stima FFO	38.417.346
Programmazione triennale	298.352
Quota recupero per anticipazione	0
Totale	38.715.698

Il risultato è da sommare alle tasse da contributi universitari considerate al netto dei rimborsi previsti agli studenti, per ottenere il denominatore del rapporto, come sintetizzato nella corrispondente tabella di calcolo.

Tabella 44. Denominatore del rapporto: entrate nette

Descrizione	Importo in €
FFO	38.715.698
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi	21.570.000
Rimborsi su tasse e contributi	150.000
Totale entrate nette stimate per il 2026	60.135.698
Indicatore di spese del personale ($\leq 80\%$)	71,10

Dal rapporto dei suddetti valori risulta un indicatore di spesa del personale stimato per l'anno 2026 inferiore alla soglia dell'80%.

Tabella 45. Numeratore del rapporto: indicatore di sostenibilità economico-finanziaria

Descrizione	Importo in €
Entrate di cui all'art. 5 c. 1	60.135.698
Fitti passivi	0
Entrate nette	60.135.698
82% Entrate nette	49.311.272

Tabella 46. Denominatore del rapporto: indicatore di sostenibilità economico-finanziaria

Descrizione	Importo in €
Spese complessive per il personale (ex art. 5 c.2)	42.756.613
Oneri annui di ammortamento mutui	0
Totale	42.756.613
Indicatore di sostenibilità economico-finanziaria ISEF (≥ 1)	1,15

Dal rapporto dei suddetti valori risulta un indicatore che assume un valore assolutamente maggiore di 1.

Si tratta ora l'indicatore sulle spese di indebitamento. Le tabelle che seguono rappresentano numeratore e denominatore del suddetto indicatore.

Tabella 47. Numeratore del rapporto: indicatore di indebitamento

Descrizione	Importo in €
Oneri ammortamento mutui (al netto dei Contributi statali per investimenti in edilizia)	0
Totale	0

Tabella 48. Denominatore del rapporto: indicatore di indebitamento

Descrizione	Importo in €
FFO	38.715.698
Entrate contributive al netto dei rimborsi	60.135.698
Spese del personale a carico dell'Ateneo	42.756.613
Fitti passivi	0
Totale	56.094.783
Indicatore di indebitamento ($\leq 15\%$)	0

L'indicatore risulta pari a 0 e quindi inferiore al valore soglia fissato al 15%.

ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Budget degli investimenti 2026

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento in €	I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o in conto impianti)	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0	0	0
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	1.430.000	500.000	0	930.000
2) Impianti e attrezzature	165.000	0	0	165.000
3) Attrezzature scientifiche	210.424	200.000	0	10.424
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.200	0	0	1.200
5) Mobili e arredi	30.000	0	0	30.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	250.150	0		250.150
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.086.774	700.000	0	1.386.774
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	2.086.774	700.000	0	1.386.774

La voce *1) Terreni e fabbricati* fa riferimento ad alcuni interventi di manutenzione straordinaria per il miglioramento delle strutture centrali di Ateneo e del polo decentrato di Frosinone. Tale voce contempla altresì la previsione per il completamento della piazza Folcara.

La voce *2) Impianti e Attrezzature* assomma a euro 165.000 e attiene ai lavori di manutenzione straordinaria e/o di implementazione dell'infrastruttura informatica di Ateneo e a un budget complessivo di euro 100.000 assegnato ai cinque Dipartimenti dell'Ateneo per le esigenze didattiche e di ricerca e di funzionalizzazione degli spazi dipartimentali

La voce *3) attrezzature scientifiche* interessa gli investimenti in macchinari e attrezzature scientifiche a valere sui proventi da progetti e ricerche.

Nella voce *5) Mobili e Arredi* trova previsione di spesa un budget di euro 30.000 per consentire la sostituzione degli arredi ormai obsoleti delle strutture di Ateneo e non più idonei ad ospitare attività didattiche e amministrative.

In *7) altri beni materiali* troviamo, tra l'altro, l'acquisto di hardware necessari per il CASI per la sostituzione dei materiali obsoleti e i beni materiali connessi ai proventi dai percorsi di formazione e specializzazione degli insegnanti.

In breve, gli investimenti riguardano interventi realizzati per euro 1,39 milioni con risorse proprie dell'Ateneo.

Oltre a quanto previsto, appare utile evidenziare che ci saranno gli interventi per la realizzazione del laboratorio di Eccellenza per euro 1.054.514 a valere sulle risorse del Dipartimento di Eccellenza, già opportunamente riscontate.

Inoltre, si ricorda che il Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo, in sede di approvazione del Bilancio unico d'Ateneo di esercizio 2024, ha destinato 10 mln dell'utile dell'esercizio alla voce del patrimonio netto vincolato "*Fondi vincolati per decisione degli organi collegiali*" per il finanziamento di opere di edilizia, per la riqualificazione delle strutture di Ateneo, per l'investimento in beni strumentali dedicati sia all'attività scientifica sia a quella didattica, per la copertura dei relativi ammortamenti futuri.

Successivamente, il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 30 luglio 2025, ha approvato la sottoscrizione della Convenzione per la realizzazione del "Polo per lo sviluppo delle aree rurali e delle agricolture" e a tal proposito si è provveduto a destinare per la riqualificazione delle sedi didattiche di Frosinone, i cui interventi inizieranno nel 2026, la somma di 1,9 mln dei 10 mln allocati tra i "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali".

Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università

Anche per l'esercizio 2026, il Bilancio Unico di Ateneo recepisce la normativa di contenimento di alcune tipologie di spesa nonché dei versamenti da effettuare al Bilancio dello Stato delle economie di spesa derivanti dall'applicazione di suddette riduzioni. Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo dei versamenti al Bilancio dello Stato da eseguire per il 2026 per un totale di euro 239.700,52.

Tabella 49. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università

Descrizione	Importo in €
Art. 61 comma 17 D.L. 112/2008 convertito con modificazioni in Legge n. 133/2008 somma proveniente da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16	38.155,32
Art. 67 comma 6 D.L. n. 112/2008 convertito con modificazioni in Legge n. 133/2008 (somma proveniente da riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali e integrativi)	120.979,37
Art. 6 comma 3 D.L. 78/2010 convertito con modificazioni dalla legge 122/2010 (indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati e ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data del 30 aprile 2010)	44.743,57
Art. 6 comma 8 D.L. 78/2010 convertito con modificazioni dalla legge 122/2010 (spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	28.622,92
Art. 6 comma 14 D.L. 78/2010 convertito con modificazioni dalla legge 122/2010 (spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, per acquisto di buoni taxi)	7.199,34
Totale	239.700,52

Dati previsionali 2026 riclassificati

Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa

Come previsto dall'art. 7 del Decreto Interministeriale 21/2014 è stato predisposto il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in base allo schema allegato al summenzionato decreto, come modificato dal Decreto Interministeriale 394/2017 che ha integrato la definizione di rendiconto finanziario con le parole "*in termini di cassa*" e richiamando le regole tassonomiche contenuto nel Manuale Tecnico Operativo.

Il documento rappresenta una riclassificazione delle poste del budget economico e del budget degli investimenti sulla base dei relativi flussi in entrata e in uscita. Inoltre, per sua natura, il budget non evidenzia i movimenti strettamente "monetari", per cui le previsioni economiche e quelle monetarie non possono trovare immediata corrispondenza. Ulteriormente, è stata stimata alla possibile realizzazione, nell'esercizio 2026, di crediti e debiti verso soggetti esterni e per conto terzi rilevabili dalla contabilità dell'esercizio 2025. In particolare, i flussi in entrata connessi ai trasferimenti correnti sono stimati nell'importo di euro 49.574.652. All'interno di questo macroaggregato troviamo, tra gli altri, i trasferimenti correnti dal Ministero dell'Università e della Ricerca e i proventi attesi da progetti da trasferimento tecnologico e da progetti competitivi.

Nel seguente prospetto trovano altresì evidenziazione anche i flussi relativi alle partite di giro in entrata e in uscita per euro 17.000.000. Per maggiore chiarezza le partite di giro riguardano le ritenute contributive e fiscali da lavoro dipendente per euro 15.000.000, altre partite di giro per euro 1.000.000 e l'imposta di bollo per euro 1.000.000 riscossa dagli studenti e da trasferire all'Agenzia delle Entrate.

Le voci che non hanno manifestazione monetaria non trovano rappresentazione in questo bilancio preventivo redatto in termini di cassa e sono:

- gli ammortamenti (euro 3.499.608) e i relativi proventi per la sterilizzazione (euro 2.056.791);
- una parte di accantonamenti (euro 543.015).

Inoltre, per quanto riguarda il budget degli investimenti, sono stati previsti flussi in uscita per gli interventi su fabbricati e per altri beni materiali presenti nel budget degli investimenti 2026, oltre a interventi strategici per i quali nel corso del 2025 era stata creata apposita riserva vincolata.

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa 2026			
ENTRATE			
E/U	Livello	Descrizione	Importo
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.570.000
E	II	Tributi	22.570.000
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	22.570.000
E	I	Trasferimenti correnti	49.574.652
E	II	Trasferimenti correnti	49.574.652
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	45.094.553
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	42.082.259
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	3.012.294
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	0
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	0
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	2.759.185
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	2.759.185
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.720.914
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.720.914
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0
E	I	Entrate extratributarie	591.873
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	244.873
E	III	Vendita di beni	0
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	0
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	244.873
E	III	Interessi attivi	0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0
E	III	Altri interessi attivi	0
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	347.000
E	III	Indennizzi da assicurazioni	0
E	III	Rimborsi in entrata	270.000
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	77.000
E	I	Entrate in conto capitale	0
E	II	Contributi agli investimenti	0
E	III	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Pubbliche	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di previdenza	0
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	0
E	IV	Contributi agli investimenti da famiglie	0
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	0
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese	0
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0

E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del mondo	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Resto del mondo	0
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	0
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Pubbliche	0
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0
E	III	Alienazione di beni materiali	0
E	III	Cessione di terreni e di beni materiali non prodotti	0
E	III	Alienazione di beni immateriali	0
E	III	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
E	IV	Alienazione di attività finanziarie	0
E	I	Alienazione di partecipazione	0
E	II	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0
E	III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0
E	III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0
E	III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0
E	III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0
E	II	Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	0
E	III	Prelievi da depositi bancari	0
E	I	Accensione Prestiti	0
E	II	Accensione prestiti a breve termine	0
E	III	Finanziamenti a breve termine	0
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	0
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0
E	I	Anticipazioni da IstitutoTesoriere/Cassiere	0
E	II	Anticipazioni da IstitutoTesoriere/Cassiere	0
E	III	Anticipazioni da IstitutoTesoriere/Cassiere	0
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	17.000.000
E	II	Entrate per partite di giro	16.000.000
E	III	Altre ritenute	0
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	15.000.000
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	0
E	III	Altre entrate per partite di giro	1.000.000
E	II	Entrate per conto terzi	1.000.000
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0
E	III	Depositi di/presso terzi	0
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	1.000.000
E	III	Altre entrate per conto terzi	0
Totale entrate			89.736.525

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa 2026			
USCITE			
E/U	Livello	Descrizione	Importo
U	I	Spese correnti	67.490.874
U	II	Redditi da lavoro dipendente	46.661.056
U	III	Retribuzioni lorde	36.547.495
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	10.113.561
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.667.349
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	2.667.349
U	II	Acquisto di beni e servizi	8.208.409
U	III	Acquisto di beni	807.138
U	III	Acquisto di servizi	7.401.271
U	II	Trasferimenti correnti	6.736.537
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	239.701
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	239.701
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	5.457.272
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	5.457.272
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	0
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	1.039.564
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese partecipate	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	1.039.564
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	0
U	II	Interessi passivi	0
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
U	III	Altri interessi passivi	0
U	II	Altre spese per redditi da capitale	0
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0
U	III	Rimborsi per spese di personale (comandato, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0
U	III	Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	0
U	II	Altre spese correnti	3.217.523
U	III	Versamenti IVA a debito	0
U	III	Premi di assicurazione	151.143
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	50.000
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	3.016.380
U	I	Spese in conto capitale	3.086.774

U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.086.774
U	III	Beni materiali	3.086.774
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	0
U	III	Beni immateriali	0
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0
U	II	Contributi agli investimenti	0
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	0
U	IV	Contributi agli investimenti a famiglie	0
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Imprese controllate	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Imprese partecipate	0
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	0
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	0
U	II	Acquisizione di attività finanziarie	0
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0
U	III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a breve termine	0
U	III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a breve termine	0
U	II	Cessione crediti di medio-lungo termine	0
U	III	Concessioni crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzia	0
U	III	Concessioni crediti a famiglie a seguito di escussione di garanzia	0
U	III	Concessioni crediti a imprese a seguito di escussione di garanzia	0
U	III	Concessioni crediti a Istituzioni sociali privati a seguito di escussione di garanzia	0
U	III	Concessioni crediti a Unione Europea e al Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzia	0
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0
U	III	Versamenti a depositi bancari	0
U	I	Rimborso prestiti	0
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	0
U	III	Rimborso finanziamenti a breve termine	0
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
U	III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
U	III	Rimborso prestiti - Leasing finanziario	0
U	I	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0
U	II	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0
U	III	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	17.000.000
U	II	Uscite per partite di giro	16.000.000
U	III	Versamenti di ritenute	0
U	III	versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente	15.000.000
U	III	versamenti di ritenute su redditi da lavoro autonomo	0

U	III	Altre uscite per partite di giro	1.000.000
U	II	Uscite per conto di terzi	1.000.000
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto di terzi	0
U	III	Trasferimento per conto terzi e Amministrazioni pubbliche	0
U	III	Trasferimento per conto terzi e Altri settori	0
U	III	Depositi di/presso terzi	0
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	1.000.000
U	III	Altre uscite per conto terzi	0
Totale uscite			87.577.648

Riclassificazione della spesa per missioni e programmi

L'articolo 4 del D.Lgs. n. 18/2012 prevede per le Università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, la predisposizione di un apposito prospetto da allegare al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

In applicazione del richiamato Decreto Legislativo, il Decreto Interministeriale MUR/MEF n. 21 del 16 gennaio 2014, recante la "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi", individua l'elenco delle missioni e dei programmi, oltreché i criteri che le università debbono seguire al fine di pervenire a una omogenea riclassificazione dei dati contabili necessari a consentire una comparazione diretta e immediata.

In particolare, le missioni esprimono le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'amministrazione, utilizzando le risorse di vario tipo ad essa destinate.

A sua volta, ogni missione si realizza concretamente attraverso i programmi che, quindi, rappresentano aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle singole missioni. Il sopra citato Decreto Interministeriale prevede che le Università producano il bilancio riclassificato in missioni e programmi rifacendosi al seguente schema.

TOTALE USCITE

MISSIONI		Ricerca e innovazione				universitaria	Diritto	salute	pubbliche		ripartire		
			Ricerca e	Ricerca e		Sistema	allo	Assis			Servizi e		
			tecnologic	tecnologica		universitar	studio	tenza	Assiste		affari		
			a di base	applicata		io e	nell'istru	in	nza in		generali		
			01.4	04.8	07.5	post	zione	mat	in materia		per le		
					R&S	universitar	universit	sanit	veterin	Indirizzo	amministr	Fondi da	
					per	aria	aria	aria	aria	politico	azioni	assegnare	
					gli sanit		Servizi	Servi	Servizi	Istruzione	Istruzione	Istruzione	
				R&S per	à	Istruzione	ausiliari	zi	di	non	non	non	
				economici		superiore	dell'istru	osped	sanità	altrove	altrove	altrove	
							zione	ali	pubblic	classificat	classificat	classificat	
CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO PAGAMENTI	Ricerca base										
SX.U.1	I - Spese correnti	67.469.874	22.668.453	1.150.736	0	26.762.703		0	0	0	4.657.518	11.990.763	239.701
SX.U.1.01	II - Redditi da lavoro dipendente	46.661.056	14.931.538	933.221	0	20.064.254		0	0	0	3.732.884	6.999.158	0
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	36.547.495	11.695.198	730.950	0	15.715.423		0	0	0	2.923.800	5.482.124	0
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	10.113.561	3.236.340	202.271	0	4.348.831		0	0	0	809.085	1.517.034	0
SX.U.1.02	II - Imposte e tasse a carico dell'ente	2.667.349	853.552	53.347	0	1.146.960		0	0	0	213.388	400.102	0
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	2.667.349	853.552	53.347	0	1.146.960		0	0	0	213.388	400.102	0
SX.U.1.03	II - Acquisto di beni e servizi	8.208.409	2.626.691	164.168	0	3.529.616		0	0	0	656.673	1.231.261	0
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	807.138	258.284	16.143	0	347.069		0	0	0	64.571	121.071	0
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	7.401.271	2.368.407	148.025	0	3.182.547		0	0	0	592.102	1.110.191	0
SX.U.1.04	II - Trasferimenti correnti	6.736.537	4.256.672	0	0	2.021.873		0	0	0	54.573	163.718	239.701
SX.U.1.04.01	III - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	239.701	0	0	0	0		0	0	0	0	0	239.701
SX.U.1.04.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	239.701	0	0	0	0		0	0	0	0	0	239.701
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
SX.U.1.04.01.03	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
SX.U.1.04.02	III - Trasferimenti correnti a Famiglie	5.457.272	4.256.672	0	0	982.309		0	0	0	54.573	163.718	0
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	5.457.272	4.256.672	0	0	982.309		0	0	0	54.573	163.718	0
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
SX.U.1.04.03	III - Trasferimenti correnti a Imprese	1.039.564	0	0	0	1.039.564		0	0	0	0	0	0
SX.U.1.04.03.01	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
SX.U.1.04.03.02	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	1.039.564	0	0	0	1.039.564		0	0	0	0	0	0
SX.U.1.04.04	III - Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
SX.U.1.04.05	III - Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
SX.U.1.04.05.04	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
SX.U.1.04.05.99	Altri Trasferimenti correnti alla UE	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0

SX.U.1.07	II - Interessi passivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.1.07.04	Interessi su finanziamenti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.1.07.06	Altri interessi passivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.1.08	II - Altre spese per redditi da capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.1.08.02	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.1.08.99	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.1.09	II - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.1.09.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.1.09.03	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.1.10	II - Altre spese correnti	3.217.523	0	0	0	0	0	0	0	0	3.196.523	0
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	151.143	0	0	0	0	0	0	0	0	151.143	0
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	50.000	0	0	0	0	0	0	0	0	50.000	0
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	3.016.380	0	0	0	0	0	0	0	0	2.995.380	0
SX.U.2	I - Spese in conto capitale	3.086.774	2.139.742	0	0	0	0	0	0	0	917.032	0
SX.U.2.02	II - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.086.774	2.139.742	0	0	0	0	0	0	0	917.032	0
SX.U.2.02.01	Beni materiali	3.086.774	2.139.742	0	0	0	0	0	0	0	917.032	0
SX.U.2.02.02	Terreni e beni materiali non prodotti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.2.02.04	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.2.03	II - Contributi agli investimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.2.03.01	III - Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.2.03.01.01	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.2.03.01.02	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.2.03.01.03	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.2.03.02	III - Contributi agli investimenti a Famiglie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.2.03.02.01	Contributi agli investimenti a Famiglie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.2.03.03	III - Contributi agli investimenti a Imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.2.03.03.01	Contributi agli investimenti a imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.2.03.03.02	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.2.03.03.03	Contributi agli investimenti a altre Imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.2.03.04	III - Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.2.03.04.01	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.2.03.05	III - Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.2.03.05.01	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.2.03.05.02	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.3	I - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.3.01	II - Acquisizioni di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.3.01.01	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

SX.U.3.01.03	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.3.01.09	III - Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.3.03	II - Concessione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.3.03.11	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.3.03.12	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.3.03.14	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.3.03.15	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.3.03.19	III - Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.3.04	II - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.3.04.07	Versamenti a depositi bancari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.4	I - Rimborso Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.4.02	II - Rimborso prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.4.02.01	Rimborso finanziamenti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.4.03	II - Rimborso prestiti a medio e lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.4.04	Rimborso di altre forme di indebitamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.4.04.02	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.5	I - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.5.01	II - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.5.01.01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.7	I - Uscite per conto terzi e partite di giro	17.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17.000.000
SX.U.7.01	II - Uscite per partite di giro	16.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16.000.000
SX.U.7.01.01	Versamenti di altre ritenute	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	15.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15.000.000
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	1.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.000.000
SX.U.7.02	II - Uscite per conto terzi	1.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.000.000
SX.U.7.02.01	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.7.02.02	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.7.02.03	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.7.02.04	Depositi di/presso terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi rimosse per conto terzi	1.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.000.000
SX.U.7.02.99	Altre uscite per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SX.U	TOTALE USCITE	87.577.648	24.808.194	1.150.736	0	26.762.703	0	0	0	4.657.518	12.907.795	17.239.701

PREVISIONE TRIENNALE

Sono stati predisposti i seguenti schemi di Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2026 - 2028, composto da Budget economico e Budget degli investimenti.

Con riferimento ai proventi propri, nel budget economico di previsione triennale è prevista una sostanziale invarianza delle singole voci che compongono il macroaggregato.

Con riferimento ai costi, si rappresenta che per il costo del personale è stato considerato un incremento collegato al fisiologico andamento delle carriere del personale docente/ricercatore e di possibili incrementi da contrattazione nazionale per il personale contrattualizzato tecnico – amministrativo.

Budget economico triennale 2026 – 2028

	2026	2027	2028
A) PROVENTI OPERATIVI	73.440.033	73.440.033	73.440.033
I.PROVENTI PROPRI	28.520.000	28.520.000	28.520.000
1) Proventi per la didattica	21.570.000	21.570.000	21.570.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.750.000	1.750.000	1.750.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	5.200.000	5.200.000	5.200.000
II. CONTRIBUTI	42.271.369	42.271.369	42.271.369
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	40.051.676	40.051.676	40.051.676
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e dal resto del Mondo	288.000	288.000	288.000
5) Contributi da Università	195.162	195.162	195.162
6) Contributi da altri enti (pubblici)	905.629	905.629	905.629
7) Contributi da altri enti (privati)	830.902	830.902	830.902
III . PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERV . PER IL DIRITTO A LLO STUDIO	0	0	0
IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.648.664	2.648.664	2.648.664
V. VARIAZIONERIMANENZE	0	0	0
VI. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
B) COSTI OPERATIVI	68.503.972	69.124.316	69.713.215
VII. COSTI DEL PERSONALE	44.749.044	45.229.818	45.714.054
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	29.364.122	29.614.122	29.864.122
a) Docenti/Ricercatori	26.908.922	27.158.922	27.408.922
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	500.000	500.000	500.000
c) Docenti a contratto	1.571.900	1.571.900	1.571.900
d) Esperti linguistici	383.300	383.300	383.300
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
	0		
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	15.384.922	15.615.696	15.849.932
	0		
VIII. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	17.034.904	17.174.474	17.279.137
1) Costi per il sostegno agli studenti	5.457.272	5.457.272	5.457.272
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	7.450	7.450	7.450
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	380.000	380.000	380.000
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	357.644	357.644	357.644
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	63.700	63.700	63.700
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	7.260.414	7.369.320	7.443.014
9) Acquisto altri materiali	380.329	380.329	380.329
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	61.715	61.715	61.715
12) Altri costi	3.066.380	3.097.044	3.128.014

	0		
IX. AMMORTAMENTI	3.499.608	3.499.608	3.499.608
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	777.711	777.711	777.711
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.721.897	2.721.897	2.721.897
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0
	0		
X. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.625.865	2.625.865	2.625.865
XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	594.551	594.551	594.551
	0		
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	4.936.061	4.315.717	3.726.818
	0		
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	3.000	3.000	3.000
1) Proventi finanziari	3.000	3.000	3.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0	0	0
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	0	0	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.649.145	2.649.145	2.649.145
	0		
RISULTATO FINALE PRESUNTO	2.289.916	1.669.572	1.080.673

Budget degli investimenti 2026 – 2028

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			
	2026	2027	2028
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0	0
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1) Terreni e fabbricati	1.430.000	250.000	250.000
2) Impianti e attrezzature	165.000	65.000	65.000
3) Attrezzature scientifiche	210.424	0	0
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.200	1.200	1.200
5) Mobili e arredi	30.000	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	250.150	250.150	250.150
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.086.774	566.350	566.350
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			

Dettaglio utilizzo riserve Patrimonio Netto

Tabella 43. Dettaglio utilizzo patrimonio netto

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	2024			Bilancio di previsione anno 2025		Bilancio di previsione 2026		
A) PATRIMONIO NETTO	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2024	Approvazione CdA 2024: destinazione utile/ copertura perdita 2024	P .N . 2024 (post delibera CdA destinazione utile/ copertura perdita	VARIAZIONI P.N. durante 2025	P .N . 2025 (post delibera CdA destinazione utile/ copertura perdita anno 2024 e variazioni eventuali 2025)	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2026	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2026	P.N. RESIDUO PRESUNTO AL NETTO UTILIZZO NEL 2026
	1	2	(3)=(1)+(2)	4	(5)=(3)+(4)	6	7	(8)=(5)-((6)+(7))
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEIO	-43.440.649,78	0	-43.440.649,78	0	-43.440.649,78	0,00	0,00	-43.440.649,78
II PATRIMONIO VINCOLATO	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	0	10.000.000	10.000.000	0	10.000.000,00	0,00	0,00	10.000.000,00
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	-43.440.650	10.000.000	-33.440.650	0	-33.440.649,78	0,00	0,00	-33.440.649,78
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	31.301.336,32	-31.301.336,32	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	23.740.144,63	21.301.336,32	45.041.480,95	0	45.041.480,95	0,00	0,00	45.041.480,95
di cui Coep	23.740.144,63	21.301.336,32	45.041.480,95	0	45.041.480,95	0,00	0,00	45.041.480,95
di cui COFI	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Riserve statutarie	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	55.041.480,95	21.301.336,32	45.041.480,95	0	45.041.480,95	0,00	0,00	45.041.480,95
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	11.600.831,17	31.301.336	11.600.831,17	0	11.600.831,17	0,00	0,00	11.600.831,17