

Consiglio di Amministrazione del 22/12/2025

Numero delibera: 682/2025 - Numero protocollo: 438660/2025
Categoria O.d.G: Bilancio e contabilità 4.1
Oggetto: Approvazione Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2026 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2026–2028
Ufficio istruttore: Area Programmazione e Rendicontazione economico-finanziaria

Nominativo	F	C	A	As	Nc
Prof. Massimiliano Marianelli	X				
Prof. Maurizio Servili	X				
Prof. Stefano Eramo	X				
Prof. Antimo Gioiello	X				
Prof. Carlo Fiorio	X				
Prof.ssa Elisa Delvecchio	X				
Dott. Alessandro Campanile	X				
Dott. Daniele Spinelli	X				
Sig. Lorenzo Mazzola	X				
Sig.ra Vittoria Lattanzi	X				

Legenda: (F - Favorevole) - (C - Contrario) - (A - Astenuto) - (As - Assente) – (Nc - Non convocato)

Allegati n. 4 (sub lett. A, B, C, D)

IL PRESIDENTE

Visto l'art. 20, comma 2, lett. b), dello Statuto di Ateneo ai sensi del quale il Consiglio di Amministrazione approva il bilancio di previsione annuale e triennale, su proposta del Rettore, previo parere del Senato Accademico;

Visto altresì l'art. 16, comma 2, lettera b), dello Statuto di Ateneo, ai sensi del quale il Senato Accademico *“formula pareri obbligatori al Consiglio di Amministrazione sul bilancio di previsione annuale e triennale...”*;

Visto il Decreto Legislativo 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”*, in particolare:

- Art. 1 comma 2 lett. a) - Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di Ateneo;
- Art. 1 comma 2 lett. b) - Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- Art. 1 comma 3 che, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, prevede che le Università considerate amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'art. 1 comma 2 della Legge 31 dicembre 2009 n. 196, predispongono il Bilancio

preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;

Visto il Decreto Interministeriale MIUR e MEF del 16 gennaio 2014 n. 21 – *“Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi”*, in particolare:

– Art. 2 - Missioni e programmi;

Visto il Decreto Ministeriale MEF del 5 settembre 2017 – *“Adeguamento della codifica SIOPE delle Università al piano dei conti finanziario, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132”*, a decorrere dal 1° gennaio 2018;

Visto il Decreto Interministeriale MIUR e MEF del 15 gennaio 2025 n. 34 - *“Modifica, revisione e aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università”*, la cui entrata in vigore ha determinato l’abrogazione del Decreto Interministeriale MIUR e MEF del 14 gennaio 2014 n. 19, come modificato dal Decreto Interministeriale MIUR e MEF dell’8 giugno 2017 n. 394, nonché del Decreto Interministeriale MIUR e MEF del 10 dicembre 2015 n. 925. Visti in particolare i seguenti riferimenti normativi:

– TITOLO III – Bilancio preventivo unico di ateneo (Art. 7);

– TITOLO IV – Disposizioni in materia di consolidamento e monitoraggio dei conti pubblici (Art. 8);

– TITOLO V – Disposizioni finali (Art. 9 e Art. 10);

Tenuto conto che, ai sensi del richiamato D.I. n. 34/2025, gli schemi di budget ministeriali, definiti per garantire la confrontabilità tra i singoli Atenei nonché la comparabilità tra il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale ed il Bilancio di esercizio del medesimo anno, prevedono voci obbligatorie che possono essere articolate al loro interno da ciascun Ateneo nell’ottica di preservare le proprie specificità;

Visto il Decreto Direttoriale MUR del 8 ottobre 2025 n. 1410 – *“Adozione della quarta edizione del Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei di cui all’art. 9 del DM n. 34/2025”*. Considerato che la nuova edizione del MTO, quale documento unitario aggiornato, ha recepito anche i contenuti degli altri documenti finora emanati dalla Commissione COEP tra cui le risposte formulate sulla base di specifici quesiti proposti dagli atenei (dal n. 1 del 10/12/2014 al n. 74 del 19/07/2023) e le Note Tecniche (dalla n. 1 alla n. 7);

Viste le Circolari MEF;

Viste le disposizioni del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC);

Visto il Decreto Rettorale del 18/03/2013 n. 389, modificato con Decreto Rettorale del 24/03/2016 n. 469 e del 31/07/2018 n. 1258 – *“Regolamento per l’Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell’Università degli Studi di Perugia”*, in particolare:

– Articolo 13 – Documenti contabili di sintesi;

– Articolo 14 – Documenti contabili pubblici di sintesi;

– Articolo 23 – Definizione delle linee per la programmazione;

– Articolo 24 – Processo di predisposizione del Bilancio unico d’Ateneo di previsione annuale autorizzatorio;

– Articolo 26 – Predisposizione del Bilancio unico d’Ateneo di previsione triennale;

– Articolo 27 – Predisposizione del Bilancio preventivo unico d’Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;

Viste le deliberazioni assunte dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione nelle sedute rispettivamente del 25 giugno 2025 e 26 giugno 2025 con cui sono state approvate le *“Linee per la programmazione triennale 2026/2028 e annuale 2026”*, propedeutiche alla predisposizione

del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2026 e del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2026-2028;

Visto il progetto di Bilancio, la relativa presentazione e la nota illustrativa, di cui viene data lettura e che si allegano sub lett. A) alla presente delibera e ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

Visti i prospetti del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2026 e del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2026-2028 e dei relativi allegati, acclusi alla presente delibera sotto la medesima lett. A) per costituirne parte integrante e sostanziale;

Acquisito il parere favorevole al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2026 ed al Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2026-2028 reso dal Collegio dei Revisori dei Conti, in data 19/12/2025, che si allega alla presente delibera sub lett. B) per costituirne parte integrante e sostanziale;

Vista la delibera del Senato Accademico, in data 22 dicembre 2025, con la quale è stato espresso parere positivo al progetto di Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2026 e di Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2026-2028;

Visti i bilanci preventivi dell'esercizio finanziario 2026 dei Lasciti Mortier e Muzzioli, acclusi alla presente delibera sub lett. C) e D) per costituirne parte integrante e sostanziale;

Rilevato che nel dibattito:

omissis

Invita il Consiglio di Amministrazione a deliberare in merito all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2026 ed al Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2026-2028 ed i relativi allegati;

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Udito quanto esposto dal Presidente;

Visto l'art. 20, comma 2 lett. b), dello Statuto di Ateneo;

Visto altresì l'art. 16, comma 2 lettera b), dello Statuto di Ateneo;

Visto il Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18;

Visto il Decreto Interministeriale MIUR e MEF del 16 gennaio 2014 n. 21;

Visto il Decreto Ministeriale MEF del 5 settembre 2017 concernente l'adeguamento della codifica SIOPE delle Università;

Visto il Decreto Interministeriale MIUR e MEF del 15 gennaio 2025 n. 34;

Visto il Decreto Direttoriale MUR del 8 ottobre 2025 n. 1410 con cui è stata adottata la quarta edizione del Manuale Tecnico Operativo;

Viste le Circolari MEF;

Viste le disposizioni del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);

Visto il Decreto Rettorale del 18/03/2013 n. 389, modificato con Decreto Rettorale del 24/03/2016 n. 469 e del 31/07/2018 n. 1258 *"Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Ateneo"*;

Viste le deliberazioni assunte dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione nelle sedute rispettivamente del 25 giugno 2025 e 26 giugno 2025 con cui sono state approvate le *“Linee per la programmazione triennale 2026/2028 e annuale 2026”*;

Visto il progetto di Bilancio, la relativa presentazione e la nota illustrativa, acclusi alla presente delibera lett. A);

Visto il parere favorevole reso dal Collegio dei Revisori dei Conti nella seduta del 19/12/2025 al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell’esercizio 2026 e al Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2026-2028, che si allega alla presente delibera sub lett. B) per costituirne parte integrante e sostanziale;

Vista la delibera del Senato Accademico del 22 dicembre 2025 con la quale è stato espresso il parere positivo al progetto di Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio predisposto per l’esercizio 2026 e di Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2026-2028;

Visti i bilanci preventivi dell’esercizio finanziario 2026 dei Lasciti Mortier e Muzzioli, acclusi alla presente delibera sub lett. C) e D) per costituirne parte integrante e sostanziale;

Esaminati i documenti allegati al Bilancio, di cui in premessa;

All’unanimità

DELIBERA

- ❖ di approvare il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell’esercizio 2026 ed il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2026-2028 ed i relativi allegati acclusi alla presente delibera sub lett. A), C) e D) per farne parte integrante e sostanziale;
- ❖ di autorizzare l’Ufficio Budgeting e Bilancio unico di Ateneo ad effettuare le conseguenti permutazioni economiche di patrimonio.

La presente delibera è immediatamente esecutiva e la relativa verbalizzazione è approvata seduta stante.

La presente delibera e i relativi allegati sono conformi all’originale informatico, repertoriato e protocollato nel sistema di gestione “Titulus Organi” dell’Ateneo.

UFFICIO ORGANI COLLEGIALI
IL RESPONSABILE
(Dott.ssa Simona Di Stefano)

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa).



BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE
AUTORIZZATORIO
esercizio 2026

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE NON
AUTORIZZATORIO
2026-2028

Indice

PRESENTAZIONE	3
NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET AUTORIZZATORIO DELL'ESERCIZIO 2026	6
1. SCHEMI DI BILANCIO.....	6
1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE	6
1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE	8
2. PREMESSA	9
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE	14
4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ.....	22
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	35
5.1 PROVENTI OPERATIVI	35
5.2 COSTI OPERATIVI	51
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	83
5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	84
5.5 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	84
5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	86
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	87
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D. Lgs. n. 49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI.....	88
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI.....	89
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	96
9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ	97
10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	114
NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO 2026-2028.....	125
1. BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2026-2027-2028.....	125
2. INTRODUZIONE.....	128
3. ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO	129
3.1 RICAVI.....	129
3.2 COSTI.....	132
4. ANALISI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO.....	133
5. RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO DEL BUDGET TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2026-2027-2028.....	136
BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI 2026-2028 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI.....	137

PRESENTAZIONE

Illustrissime e Illustrissimi,

sottopongo alla Vostra attenzione il Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio per l'esercizio 2026 e il Bilancio unico di previsione triennale 2026–2028, predisposti in conformità alla normativa vigente.

Si tratta di documenti di programmazione che segnano la transizione tra la passata e la nuova governance dell'Ateneo, insediatasi da poche settimane. Il processo che ha condotto alla loro elaborazione, in osservanza dello Statuto, del Regolamento di Contabilità e della legislazione nazionale di riferimento, ha infatti preso avvio da tempo. Gli indirizzi generali sono stati definiti nelle Linee per la programmazione triennale 2026–2028 e annuale 2026, deliberate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26 giugno 2025, previo parere favorevole del Senato Accademico. Successivamente, entro il 30 settembre, sono state raccolte le proposte di budget per il 2026 formulate dai centri di responsabilità dell'Ateneo e gli uffici della Ripartizione economico-finanziaria hanno svolto una prima valutazione tecnica della loro sostenibilità e coerenza con le Linee di Programmazione. Dopo l'insediamento della nuova governance, si è avviata una fase di attenta analisi e parziale revisione delle proposte, condotta in un clima di dialogo e collaborazione con i diversi uffici, che ha consentito di giungere alla definizione del documento che oggi Vi presento.

La linea adottata ha privilegiato, in questa fase di transizione, la continuità rispetto agli indirizzi già formulati, accogliendo – quando adeguatamente motivati – i progetti e le richieste già avanzati. Tale approccio mira a salvaguardare l'efficienza operativa dell'attuale assetto organizzativo e, al contempo, a favorire un clima di cooperazione che consenta di raccogliere elementi utili a una progressiva revisione delle strategie di Ateneo e a un più ampio rinnovamento organizzativo. Consideriamo questo documento programmatico un solido punto di partenza per la nuova fase di pianificazione che inizieremo a delineare nei prossimi mesi con la redazione dei documenti che saremo chiamati a predisporre.

Pur nei tempi ristretti che hanno caratterizzato questa fase, si è ritenuto opportuno introdurre, già nel bilancio di previsione, alcuni elementi innovativi che riflettono la traiettoria strategica verso cui la nuova governance intende orientare il proprio operato. Ne richiamiamo brevemente due.

Il primo riguarda l'istituzione di uno stanziamento dedicato al Bilancio Partecipato, volto a sostenere processi partecipativi strutturati nella definizione dell'allocazione delle risorse su ambiti circoscritti, ma di interesse trasversale per l'intera comunità accademica. L'iniziativa si inserisce nell'obiettivo più ampio di promuovere scelte realmente partecipate e condivise, capaci di coinvolgere non solo gli organi accademici, ma tutte le componenti dell'Ateneo –

docenti, ricercatori e ricercatrici, personale tecnico, amministrativo e bibliotecario, insieme agli studenti – favorendo l'emersione di proposte e idee a supporto della crescita dell'Istituzione. Il secondo elemento di innovazione consiste nella previsione di un contingente di risorse per il personale – pari a 3 punti organico – destinato alla valorizzazione dei ricercatori che risultano vincitori di finanziamenti competitivi di eccellenza, nazionali (FIS) e internazionali (ERC). Tale misura introduce un meccanismo di premialità che consente l'attivazione immediata delle procedure di upgrade e/o di chiamata diretta, favorendo la capacità dell'Ateneo di trattenere e attrarre talenti senza incidere sulla programmazione di medio-lungo periodo delle risorse di personale.

Riassumiamo di seguito gli ulteriori elementi rilevanti del bilancio preventivo 2026, rimandando per ogni approfondimento alla dettagliata relazione tecnica che illustra i criteri adottati, i quadri contabili e le informazioni necessarie a garantire la piena comprensione delle scelte effettuate.

Alla data di redazione del presente documento non è stata ancora approvata la Legge di Bilancio 2026; permane quindi incertezza sulle risorse statali destinate alla copertura del Fondo di Finanziamento Ordinario, principale componente delle nostre entrate. Nel rispetto del principio di prudenza e delle indicazioni normative, il FFO 2026 è stato stimato in misura pari all'assegnazione ricevuta nel 2025 per le componenti: quota base, quota premiale, intervento perequativo e quota relativa alla no-tax area. Per la quota relativa all'estensione della no-tax area, la stima si basa sui valori assegnati all'Ateneo nel primo monitoraggio FFO 2024.

La stima delle entrate derivanti dalla contribuzione studentesca, prevista in diminuzione rispetto allo scorso esercizio, tiene prudenzialmente conto dei possibili effetti della rimodulazione degli intervalli ISEE e dell'incertezza legata all'introduzione del semestre filtro nei Corsi di Studio dell'area medica. L'ammontare, calcolato sulla base della media degli ultimi tre esercizi, conferma l'impegno dell'Ateneo a garantire l'accesso alla formazione universitaria al più ampio numero possibile di studentesse e studenti, specialmente delle fasce di reddito più basse. Tale orientamento riflette la piena consapevolezza del ruolo fondamentale che l'Università pubblica svolge nel favorire processi di mobilità economica e sociale, intra- e inter-generazionale.

Sul versante dell'impiego delle risorse, è stata assicurata coerenza con gli interventi in corso, confermando gli stanziamenti destinati al sistema bibliotecario e ai sistemi informatici. È garantita, inoltre, continuità alle attività di manutenzione del patrimonio immobiliare, al potenziamento dell'internazionalizzazione e al supporto alla ricerca. La riduzione delle risorse per i servizi agli studenti è imputabile alla contrazione delle borse di specializzazione medica, derivante in larga parte dalla mancata attivazione di tre scuole di specializzazione. Di contro,

merita particolare evidenza l'incremento delle risorse destinate al supporto psicologico, segno dell'attenzione della governance al benessere complessivo degli studenti, anche nelle sue dimensioni immateriali.

Desidero soffermarmi, in conclusione, sulla centralità che la governance attribuisce alle persone e alle relazioni che rendono possibile la vita dell'Ateneo. Il budget 2026 riflette con convinzione tale orientamento, sostenendo i percorsi di crescita del personale e l'acquisizione di nuove competenze, nel pieno rispetto degli indicatori ministeriali. Come illustrato nella nota esplicativa, il budget accoglie – oltre alle risorse necessarie all'attuazione delle delibere di reclutamento già assunte – la copertura economica di complessivi 84,41 punti organico (per frazioni di anno), di cui 22,15 destinati al PTA e 62,26 al personale docente. Di questi ultimi, 23,1 punti organico trovano copertura nei piani straordinari per passaggi da RTDB a professori di II fascia, mentre 39,16 sono destinati alle chiamate di professori di I fascia, II fascia e RTT. Un investimento che non riguarda quindi solo la struttura organizzativa, ma che incarna la convinzione più profonda della nostra governance: è nella valorizzazione delle persone che si radica la capacità dell'Ateneo di guardare con coraggio al futuro, trasformando le sfide in opportunità di crescita collettiva.

In continuità con il passato, i documenti previsti dal legislatore sono accompagnati da una articolata relazione tecnica che illustra i criteri adottati nella formulazione delle stime e offre informazioni integrative volte a garantirne la piena comprensione e trasparenza. Tali elaborati sono il frutto di un lavoro attento e competente, reso possibile grazie alla dedizione, alla professionalità e al senso di responsabilità delle molte persone coinvolte, coordinate dall'Ufficio Budgeting e Bilancio Unico d'Ateneo e operanti sotto la supervisione del Dirigente della Ripartizione Economico-Finanziaria e del Direttore Generale. Nel trasmettere tali documenti agli Organi competenti per la loro valutazione desideriamo esprimere, a nome della comunità accademica, un sentito ringraziamento a ciascuna di queste persone.

Il Magnifico Rettore
Prof. Massimiliano Marianelli

NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET AUTORIZZATORIO DELL'ESERCIZIO 2026

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2026	
VOCE	STANZIAMENTO 2026
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	30.229.545,40
1) Proventi per la didattica	27.010.045,40
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.219.500,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00
II. CONTRIBUTI	167.709.044,56
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	167.676.110,06
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00
4) Contributi Unione Europea e dal resto del mondo	0,00
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	17.000,00
7) Contributi da altri (privati)	15.934,50
III. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00
IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	27.414.454,04
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	14.553.303,83
V. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VI. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	225.353.044,00
B) COSTI OPERATIVI	
VII. COSTI DEL PERSONALE	136.732.117,55
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	87.500.813,38
a) docenti / ricercatori	86.573.689,09
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	89.434,08
c) docenti a contratto	172.752,00
d) esperti linguistici	664.938,21
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	49.231.304,17
VIII. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	58.678.567,16
1) Costi per sostegno agli studenti	25.919.642,45
2) Costi per il diritto allo studio	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.034.418,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	427.195,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	23.542.808,85

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2026	
VOCE	STANZIAMENTO 2026
9) Acquisto altri materiali	2.319.665,55
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.599.621,88
12) Altri costi	1.835.215,43
IX. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.805.812,36
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	204.569,11
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.601.243,25
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
X. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00
XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	7.847.649,18
TOTALE COSTI (B)	211.064.146,25
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	14.288.897,75
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00
1) Proventi finanziari	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-6.079.665,74
1) Proventi	0,00
2) Oneri	6.079.665,74
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.739.192,78
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-529.960,77
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	529.960,77
RISULTATO FINALE PRESUNTO	0,00

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI - ESERCIZIO 2026				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	32.500,00	0,00	0,00	32.500,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	32.500,00	0,00	0,00	32.500,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	486.549,00	63.500,00	0,00	423.049,00
3) Attrezzature scientifiche	48.000,00	48.000,00	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	92.790,00	1.000,00	0,00	91.790,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.335.000,00	0,00	0,00	1.335.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	479.564,50	19.000,00	0,00	460.564,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.441.903,50	131.500,00	0,00	2.310.403,50
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	2.474.403,50	131.500,00	0,00	2.342.903,50

2. PREMESSA

L'Università degli Studi di Perugia ha adottato, nel rispetto di quanto previsto dalla normativa, il sistema di contabilità economico-patrimoniale a decorrere dal 01/01/2015.

I riferimenti normativi per la predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2026 e triennale non autorizzatorio 2026-2028 sono stati:

- Decreto Legislativo 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”*, in particolare:
 - Art. 1, comma 2 lett. a) - Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di Ateneo;
 - Art. 1, comma 2 lett. b) - Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
 - Art. 1, comma 3 che, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, prevede che le Università considerate amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'art. 1 comma 2 della Legge 31 dicembre 2009 n. 196, predispongono il Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
- Decreto Interministeriale MIUR e MEF del 16 gennaio 2014 n. 21 – *“Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi”*, in particolare:
 - Art. 2 - Missioni e programmi;
- Decreto Ministeriale MEF del 5 settembre 2017 – *“Adeguamento della codifica SIOPE delle Università al piano dei conti finanziario, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132”*, a decorrere dal 1° gennaio 2018;
- Decreto Interministeriale MIUR e MEF del 15 gennaio 2025 n. 34 - *“Modifica, revisione e aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università”*, la cui entrata in vigore ha determinato l'abrogazione del Decreto Interministeriale MIUR e MEF del 14 gennaio 2014 n. 19, come modificato dal Decreto Interministeriale MIUR e MEF dell'8 giugno 2017 n. 394, nonché del Decreto Interministeriale MIUR e MEF del 10 dicembre 2015 n. 925. In particolare, sono stati considerati:
 - TITOLO III – Bilancio preventivo unico di ateneo (Art. 7);
 - TITOLO IV – Disposizioni in materia di consolidamento e monitoraggio dei conti

pubblici (Art. 8);

– TITOLO V – Disposizioni finali (Art. 9 e Art. 10);

- Decreto Direttoriale MUR del 8 ottobre 2025 n. 1410 – “Adozione della quarta edizione del Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei di cui all’art. 9 del DM n. 34/2025”. La nuova edizione del MTO, quale documento unitario aggiornato, ha recepito anche i contenuti degli altri documenti finora emanati dalla Commissione COEP tra cui le risposte formulate sulla base di specifici quesiti proposti dagli atenei (dal n. 1 del 10/12/2014 al n. 74 del 19/07/2023) e le Note Tecniche (dalla n. 1 alla n. 7).
- Decreto Rettoriale del 18.03.2013 n. 389, modificato con Decreto Rettoriale del 24.03.2016 n. 469 e del 31.07.2018 n. 1258 – “Regolamento per l’Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell’Università degli Studi di Perugia”, in particolare:
 - Articolo 13 – Documenti contabili di sintesi;
 - Articolo 14 – Documenti contabili pubblici di sintesi;
 - Articolo 23 – Definizione delle linee per la programmazione;
 - Articolo 24 – Processo di predisposizione del Bilancio unico d’Ateneo di previsione annuale autorizzatorio;
 - Articolo 26 – Predisposizione del Bilancio unico d’Ateneo di previsione triennale;
 - Articolo 27 – Predisposizione del Bilancio preventivo unico d’Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
- Circolari MEF.

Nella predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione dell’esercizio 2026 sono state considerate, inoltre, le disposizioni del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi ai criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell’attività.

Occorre sottolineare che, coerentemente con quanto disciplinato dall’art. 7 comma 2 del D.I. MUR-MEF n. 34/2025, il bilancio di previsione dell’Università degli Studi di Perugia dell’esercizio 2026, pur riflettendo gli schemi ministeriali, a livello di Ateneo risulta più articolato al fine di fornire maggiori informazioni interne. Inoltre, lo schema di budget economico ministeriale adottato (D.I. MUR-MEF n. 34/2025 - allegato 2) è strutturato in coerenza con lo schema di conto economico del medesimo (D.I. MUR-MEF n. 34/2025 - allegato 1), al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio. Il MUR, nella predisposizione dello schema di budget economico, nell’intento di evidenziare che il

conseguimento di un risultato economico in pareggio sia stato conseguito anche per effetto dell'utilizzo di riserve patrimoniali disponibili al momento di predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione, ha inserito due specifiche voci, in conformità al principio contabile "Equilibrio del bilancio":

- a) *"Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria"*: inserita tra la voce "Altri proventi e ricavi diversi" al fine di dare evidenza dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, in particolare dalla riclassificazione dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione, in conformità alle regole stabilite per l'impianto della Stato Patrimoniale iniziale. Tale voce è utilizzata in via del tutto transitoria fino all'esaurimento delle riserve stesse ed è stata inserita tra i proventi in quanto tali riserve non derivano da utili in contabilità economico-patrimoniale e non hanno mai partecipato al procedimento di formazione del risultato economico sulla base del principio della competenza economica;
- b) *"Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale"*: inserita dopo il risultato economico presunto al fine di dare evidenza dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto scaturite dalla contabilità economico-patrimoniale. La collocazione della voce dopo il "Risultato economico presunto" evidenzia che le stesse, in sede di bilancio d'esercizio, verranno eventualmente contabilizzate esclusivamente dopo la chiusura e al termine dell'iter di approvazione del risultato da parte del Consiglio di Amministrazione. Le riserve derivanti da esercizi svolti in contabilità economico-patrimoniale, infatti, non potendo essere contabilizzate nuovamente come ricavi, possono essere utilizzate esclusivamente a copertura di perdite dopo l'approvazione del bilancio dell'esercizio in cui tali riserve sono maturate.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2026, in ottemperanza del D. Lgs. 18/2012 si compone dei seguenti prospetti:

- bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo;
- bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.

Il bilancio di previsione risulta corredato dai seguenti allegati: il Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e la Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi.

Il budget economico e il budget degli investimenti costituiscono lo strumento tecnico-contabile che esprime gli obiettivi di breve periodo necessari per la realizzazione degli obiettivi strategici, nel rispetto delle finalità istituzionali dell'Ateneo, traducendo le

operazioni di gestione.

In particolare, il budget economico evidenzia gli elementi che concorrono alla formazione del risultato economico d'esercizio (proventi e oneri).

Il budget degli investimenti evidenzia il fabbisogno di capitale che i programmi di investimento (attrezzature, impianti, edifici, ecc.) richiedono per la loro realizzazione e che dovranno essere acquistati o realizzati nell'esercizio successivo e si sostanzia nella parte di piano pluriennale da attuare nell'esercizio. Può riguardare sia nuove acquisizioni, derivanti da programmi di ampliamento della struttura aziendale, sia sostituzioni e manutenzioni straordinarie relative alla struttura esistente. Al fine di rendere più consapevole l'approvazione del documento previsionale da parte degli organi dell'Ateneo, il budget degli investimenti è costituito da un prospetto "fonti e impieghi" che evidenzia le fonti ("*di terzi*", "*di Ateneo*", "*da indebitamento*") a copertura dei relativi fabbisogni di capitale.

Il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio è stato predisposto coerentemente con l'articolazione organizzativa complessiva dell'Università degli Studi di Perugia (Ripartizioni dell'Amministrazione Centrale, Centri Istituzionali e Centri di Servizio).

Le risorse considerate nel budget dei Dipartimenti e Centri di Ateneo sono rappresentate dalle assegnazioni di Ateneo per il funzionamento e dalle risorse proprie acquisite direttamente da ciascuna struttura nell'ambito delle attività di ricerca, didattica e c/terzi. Gli stanziamenti di bilancio sono stati predisposti, sia per quanto riguarda il budget economico che per quanto riguarda il budget degli investimenti, con riferimento all'esercizio, secondo i seguenti criteri:

- sono state mantenute concettualmente distinte le previsioni dei costi e proventi da quelle degli investimenti (confluiscono in due budget separati);
- le previsioni di proventi e costi sono state effettuate nel rispetto del principio della competenza economica;
- nel caso di acquisto (o produzione) di beni d'investimento, sarà calcolata a bilancio la relativa quota di ammortamento;
- nel budget economico viene esposta sia la copertura delle quote d'ammortamento relative ai nuovi investimenti che si prevede di realizzare nel 2026, sia delle quote d'ammortamento relative ai beni acquistati in anni precedenti e non ancora completamente ammortizzati alla data del 31/12/2025;
- i ricavi dei progetti, ad eccezione di quelli dell'attività commerciale, sono stati stimati nel seguente modo:
 - ✓ se si tratta di un nuovo progetto che si prevede di acquisire nel corso del 2026, è

imputato nell'esercizio l'intero importo del progetto;

- ✓ se si tratta di progetto già contabilizzato nel budget dei precedenti esercizi, il ricavo non viene imputato in quanto soggetto a sconto, a meno che non vi sia una eventuale quota di proventi (e costi) non stimata in precedenza;
- i costi che gravano su disponibilità di progetti il cui ricavo si è già realizzato, non sono stati conteggiati (analogo approccio è stato adottato per il 2027 e 2028);
- i ricavi dei progetti dell'attività commerciale sono stati quantificati sulla base di quanto si stima sarà fatturato nell'esercizio 2026.

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza.

La presente relazione si focalizzerà sulle principali poste del budget economico e del budget degli investimenti.

3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

Il percorso seguito per arrivare alla predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale 2026 e triennale 2026-2028 si fonda sostanzialmente su quanto stabilito dagli artt. 23 e 24 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità del nostro Ateneo. In particolare, l'art. 23 definisce le linee per la programmazione annuale e triennale che vengono approvate dal Consiglio di amministrazione su proposta del Rettore, previo parere del Senato accademico per gli aspetti di competenza, entro il 30 giugno dell'anno precedente a quello di riferimento.

Il Direttore Generale individua gli obiettivi operativi e le conseguenti azioni per il perseguimento degli obiettivi strategici. Entro 10 giorni dall'emanazione delle Linee per la programmazione, il Direttore Generale definisce il calendario delle attività per la formazione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio nonché del Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale.

Il processo di formazione delle poste riflette l'articolazione dell'Ateneo con i ruoli rivestiti dalle Unità analitiche (Ripartizioni dell'Amministrazione Centrale e Centri Istituzionali e di Servizio) anche in aderenza con i rispettivi manuali di contabilità.

L'art. 24 scandisce le fasi del processo di predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e stabilisce il termine massimo del 31 dicembre dell'anno precedente all'esercizio di riferimento per l'approvazione dello stesso da parte degli organi di governo.

Ogni Centro gestionale formula al Direttore Generale una proposta di budget, suddiviso per centri di costo e progetti, così composto:

- a. budget economico;
- b. budget degli Investimenti.

La proposta di budget di ciascun Centro gestionale deve tener conto dell'assegnazione attesa di Ateneo, dei proventi stimati derivanti dall'attività conto terzi e da attribuzioni dirette da parte di soggetti esterni all'Ateneo.

Il Direttore Generale, di concerto con il Rettore, dando attuazione ai contenuti stabiliti nelle linee di programmazione sulla base delle proposte di budget pervenute, predispone il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, accorpando ed eventualmente modificando le proposte di budget dei Centri gestionali.

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e triennale non autorizzatorio, predisposto dal Direttore Generale, verrà successivamente presentato dal Rettore all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, previo parere del Senato Accademico e del Collegio dei Revisori, per gli aspetti di competenza.

Il Direttore Generale cura la diffusione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e triennale non autorizzatorio presso le strutture interessate e li trasmette per conoscenza ai Ministeri competenti.

La programmazione della performance di Ateneo si basa su una visione integrata tra la **Politica per la Qualità di Ateneo** e i documenti di programmazione triennale di natura strategica e finanziaria.

Il processo di programmazione di Ateneo, come definito dal **Sistema di Governo**, si sviluppa attraverso i seguenti documenti: programmazione di mandato, programmazione strategica e programmazione operativa.

La programmazione di mandato si estrinseca nella predisposizione di un **Programma di Mandato** aggiornabile dove necessario, a cura del Rettore. Tale documento contiene la missione, la visione, i valori e i principi guida, nonché le linee strategiche che il Rettore si prefigge di realizzare entro il termine del mandato.

La programmazione strategica si estrinseca nella predisposizione - ai sensi dell'art. 23 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità - (emanato con D.R. n. 389 del 18.03.2013; modificato con D.R. n. 469 del 24.03.2016 e con D.R. n. 1258 del 31.07.2018) - delle **Linee per la programmazione triennale e annuale** a cura del Rettore e dei relativi delegati, coadiuvati dai sotto-delegati, la cui approvazione ed il cui aggiornamento spettano al Consiglio di Amministrazione previo parere del Senato Accademico entro il 30 giugno dell'anno precedente al primo anno del triennio di riferimento.

Le Linee suddette definiscono la visione complessiva dell'Ateneo negli ambiti e nelle aree strategiche individuate, tenendo conto anche degli esiti del confronto con i rappresentanti del mondo del lavoro e del contesto sociale, declinandola in obiettivi strategici di Ateneo e conseguenti azioni strategiche per il successivo triennio, per poi giungere, sull'orizzonte limitato all'annualità a venire, alla identificazione delle linee per la programmazione annuale.

Nell'ottica del miglioramento graduale dei processi di Assicurazione della Qualità Dipartimentale anche alla luce dei requisiti del nuovo Modello AVA3, i Dipartimenti sono chiamati a predisporre nel mese di settembre di ogni triennio i propri **Piani strategici triennali di Didattica, Ricerca e Terza Missione/Impatto sociale** in coerenza con la programmazione strategica di Ateneo.

Il piano individua gli obiettivi strategici dipartimentali, con indicatori quantitativi, dati di partenza, target - valore obiettivo e azioni previste per il raggiungimento degli obiettivi medesimi.

Il Dipartimento sviluppa nel Piano anche il Sistema di Governo del Dipartimento, ovvero la propria organizzazione interna dedicata alla gestione e al monitoraggio delle attività del Dipartimento.

Il Dipartimento, coerentemente con il programma strategico proprio e dell'Ateneo e con le indicazioni dell'Ateneo sull'utilizzazione delle risorse assegnate, definisce i criteri e le modalità di distribuzione interna delle risorse economiche per il finanziamento delle attività didattiche, di ricerca e terza missione/impatto sociale, nonché delle risorse di personale docente; i criteri di distribuzione di eventuali incentivi e premialità, ulteriori a quelli definiti a livello di Ateneo, per il personale docente e per il personale tecnico-amministrativo.

Il processo di programmazione è teso a garantire la sostenibilità di tutti gli obiettivi strategici e di tutte le attività dell'Ateneo nel medio periodo ed è rappresentato, per quanto riguarda gli aspetti contabili, dal **Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale**, approvato dagli Organi Collegiali entro il mese di dicembre antecedente il periodo oggetto di programmazione.

Il Bilancio si sviluppa sulla base di un modello partecipato che segue le Linee per la programmazione triennale e annuale e si coordina con il **Piano integrato di attività ed organizzazione (PIAO)**, definendo le condizioni economiche, finanziarie e patrimoniali per raggiungere gli obiettivi e realizzare le azioni in essi contenuti.

Le Linee per la programmazione triennale pertanto rappresentano il principale documento strategico di riferimento in base al quale è sviluppata la successiva programmazione operativa, contenente gli obiettivi operativi annuali di performance e contestualmente, in sede di proposte di budget, le correlate risorse eventualmente dedicate.

In particolare, gli Organi collegiali approvano nel mese di gennaio di ogni anno il Piano integrato di organizzazione e attività (PIAO) teso a rappresentare in un unico documento triennale a scorrimento e in una logica integrata la pianificazione strategica ed operativa di Ateneo, la strategia di gestione del capitale umano e di sviluppo organizzativo, anche mediante il ricorso al lavoro agile, gli obiettivi formativi annuali e pluriennali, gli strumenti e gli obiettivi del reclutamento di nuove risorse e della valorizzazione delle risorse interne, le misure per la prevenzione della corruzione e della trasparenza, le modalità e le azioni finalizzate al rispetto della parità di genere, nonché le azioni tese alla razionalizzazione delle dotazioni strumentali anche informatiche e alla gestione del patrimonio immobiliare. In relazione agli obiettivi di reclutamento, viene allegato al PIAO il "Piano triennale dei fabbisogni di personale docente e tecnico amministrativo, bibliotecario e cel" che descrive:

- le linee guida e i criteri della futura programmazione tese a guidare la declinazione delle scelte di reclutamento per il personale, dopo l'analisi dei fabbisogni di personale e delle risorse messe a disposizione in sede di approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione.
- In relazione agli obiettivi di formazione, viene allegato al PIAO il "Piano della formazione del personale" che descrive le iniziative volte:
- alla formazione, alla crescita e all'aggiornamento scientifico, metodologico e delle competenze didattiche del personale docente a supporto della qualità e dell'innovazione, anche tecnologica, delle attività formative svolte in presenza e a distanza, nel rispetto delle diversità disciplinari;
- all'acquisizione di competenze e di esperienze, attraverso la formazione del personale tecnico amministrativo, bibliotecario e cel.

Lo sviluppo di tale pianificazione integrata è riportato nelle Linee per la programmazione triennale ed annuale di Ateneo.

Tali Linee inoltre si integrano e sono alimentate dai **Programmi triennali dell'Ateneo c.d. PRO3** in coerenza con le Linee generali MIUR di indirizzo della programmazione delle Università di cui all'art. 1-ter del D.L. 31 gennaio 2005 n. 7, convertito con modificazioni dalla Legge 31 marzo 2005 n. 43. In particolare, poiché la programmazione triennale prevede progetti, obiettivi e azioni nelle aree indicate dalla norma, questi possono a loro volta ispirare la programmazione strategica, traducendosi in specifiche linee di intervento, ed essere ricondotti a obiettivi operativi contemplati nel PIAO.

Trattandosi peraltro di progetti finanziati dal MUR, questi hanno ricadute economico-finanziarie sul processo di budget che conduce alla formazione del Bilancio.

L'Ateneo ha adottato come misura per tendere verso un sistema di *performance budgeting* ovvero di massima integrazione tra la programmazione degli obiettivi operativi e le relative risorse a budget dedicate, la previsione della formulazione degli obiettivi da parte dei Dirigenti e delle Strutture decentrate contestualmente alla formulazione delle proposte di budget per l'anno di riferimento.

Ai fini di una migliore integrazione tra performance e budgeting, dal punto di vista operativo, nella scheda obiettivi sono stati inseriti i campi "COAN con il relativo importo" e "Valore di partenza" ai fini della misurabilità del target finale.

Nella scheda obiettivi viene altresì valorizzata la tipologia dell'obiettivo operativo, ovvero se trattasi di obiettivi di semplificazione, digitalizzazione, efficienza in relazione alla tempistica di completamento delle procedure, di trasparenza e di prevenzione della corruzione sulla base delle misure individuate nell'apposita sezione del PIAO, nonché

correlati alla qualità dei procedimenti e dei servizi, tesi a realizzare la piena accessibilità fisica e digitale dell'amministrazione e a favorire le pari opportunità e l'equilibrio di genere. Inoltre, nella scheda obiettivi viene richiesto alle strutture di indicare se l'obiettivo operativo è di Valore Pubblico, inteso come l'incremento del benessere economico, sociale, educativo, assistenziale, ambientale, a favore dei cittadini e del tessuto produttivo. La scheda obiettivi dipartimentale, nell'ottica di evidenziare la coerenza della programmazione strategica dipartimentale con quella di Ateneo, contiene un campo dove viene inserito l'obiettivo strategico dipartimentale.

Il grafico seguente fornisce un “*Quadro dei principali documenti di programmazione*” (**Figura 1**), abbracciando le linee di indirizzo (strategia), le modalità con cui realizzarle (performance) e le risorse necessarie (bilancio).



Figura 1 Quadro dei principali documenti di programmazione

Ai sensi dell'art. 23 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, il Direttore generale, entro 10 giorni dall'emanazione delle Linee per la programmazione triennale e annuale, definisce il calendario delle attività per la

formazione del Bilancio. Di seguito si riporta il “*Calendario di massima delle attività bilancio – performance*”.

ATTIVITÀ	SOGGETTO	SCADENZA
PROPOSTA DI BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI + RELAZIONE ANALITICA PROPOSTA DI OBIETTIVI OPERATIVI ANNO X ED EVENTUALI RISORSE A BUDGET DESTINATE	STRUTTURE DIRIGENZIALI RESPONSABILI DI AREA	ENTRO IL 30 SETTEMBRE
PROPOSTA DI BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI APPROVATA DAL CONSIGLIO DEL DIPARTIMENTO/CENTRO PROPOSTA DI OBIETTIVI OPERATIVI ANNO X ED EVENTUALI RISORSE A BUDGET DESTINATE	CENTRI ISTITUZIONALI	ENTRO IL 30 SETTEMBRE
PARERE BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO ANNO X E PLURIENNALE	SENATO ACCADEMICO	ENTRO IL 31 DICEMBRE
APPROVAZIONE BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO ANNO X E PLURIENNALE	CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	ENTRO IL 31 DICEMBRE
RIMODULAZIONE EVENTUALE DEGLI OBIETTIVI OPERATIVI A VALLE DEL RISCONTRO DELLE RISORSE ECONOMICHE UTILI AGLI OBIETTIVI DI PERFORMANCE CON LA PROPOSTA DI BUDGET X	STRUTTURE DIRIGENZIALI RESPONSABILI DI AREA + CENTRI ISTITUZIONALI	ENTRO IL 15 GENNAIO DELL'ANNO SUCCESSIVO
APPROVAZIONE PIAO	CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE, PREVIO PARERE NUCLEO DI VALUTAZIONE, SENATO ACCADEMICO E CONSULTA DEL PERSONALE TECNICO, AMMINISTRATIVO, BIBLIOTECARIO E CEL, PER LA PARTE RELATIVA AL PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE DIRIGENTE, TAB E CEL	ENTRO IL 31 GENNAIO DELL'ANNO SUCCESSIVO

Il processo di programmazione che porta alla formazione del bilancio unico di Ateneo autorizzatorio di previsione annuale e triennale trova il suo naturale completamento nel controllo attuato in sede di bilancio di esercizio (consuntivo) attraverso la comparazione tra:

- dati di preventivo e di consuntivo sul medesimo esercizio;
- dati di consuntivo con gli analoghi dati riferiti agli esercizi precedenti;

- analisi di bilancio con riclassificazione di Stato Patrimoniale e Conto Consuntivo, nonché calcolo di alcuni indicatori di bilancio.

In corso d'anno, vengono monitorati i processi di spesa e la percentuale di utilizzo delle risorse finanziarie da parte delle Ripartizioni dell'Amministrazione Centrale, nonché dei Dipartimenti e dei Centri. Questa azione di controllo della gestione è ad oggi effettuata due volte all'anno e consente l'eventuale revisione nella programmazione dell'utilizzo delle risorse, nonché le conseguenti variazioni di bilancio.

Il Collegio dei revisori dei conti interviene nel processo di bilancio, esaminando il bilancio di previsione, le relative variazioni ed il conto consuntivo, verificando la regolarità della gestione contabile, finanziaria, economica e patrimoniale, della tenuta dei libri e delle scritture contabili, nonché la corrispondenza del rendiconto alle risultanze delle medesime scritture contabili.

Il **Piano triennale della prevenzione della corruzione e della trasparenza, assorbito nell'apposita sezione del PIAO** denominata "*Rischi corruttivi e trasparenza*", da adottarsi entro gennaio di ogni anno, si inserisce nel processo di programmazione sia strategica ed economico-finanziaria che operativa sopra descritti, in quanto deve necessariamente coordinarsi, da una parte, con le Linee per la programmazione triennale ed annuale e di Bilancio, affinché gli obiettivi di prevenzione del rischio corruttivo siano coerenti e sostenibili, dall'altro, con la sottosezione di programmazione "Performance" della sezione 2 (Valore Pubblico, performance e anticorruzione) del PIAO individuando misure di prevenzione che si traducono poi in obiettivi di performance.

Il **Programma triennale dei lavori pubblici** e il **Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi** vengono adottati entro 90 giorni dall'approvazione del Bilancio. Possono discendere ma anche influenzare in origine le Linee per la programmazione triennale e annuale e tradursi in obiettivi operativi nel PIAO. Poiché tale documento individua le risorse necessarie per la realizzazione dei lavori ed acquisti, ha ricadute sulla definizione del budget delle strutture coinvolte e più in generale sul Bilancio.

La **Programmazione triennale di fabbisogno del personale docente e tecnico amministrativo**, assorbita nell'apposita sezione del PIAO, traduce le linee di intervento tracciate nel documento di programmazione strategica, trovando copertura nel Bilancio.

Il **Piano triennale di formazione del personale tecnico – amministrativo**, quale elemento della sottosezione di programmazione "Piano triennale dei fabbisogni di personale" della sezione 3 (Organizzazione e capitale umano) del PIAO, si inserisce in un più generale contesto di politiche strategiche di organizzazione e utilizzo del capitale umano che, con specifico riferimento al piano triennale dei fabbisogni di personale, investe la riqualificazione e il potenziamento delle competenze professionali (sia in termini di

priorità strategiche che di obiettivi e di risultati attesi), le risorse previste nell'ambito delle strategie formative fino a comprendere le misure da adottare per l'incentivazione all'accesso a percorsi di istruzione e di qualificazione professionale del personale.

Sono altresì assorbiti nelle apposite sezioni del PIAO, gli adempimenti inerenti ai seguenti piani: **Piano per razionalizzare l'utilizzo delle dotazioni strumentali**, anche informatiche, il **Piano organizzativo del lavoro agile** e il **Piano di azioni positive**.

4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ

I prospetti di seguito riportati sono finalizzati a mettere in evidenza le risorse specificatamente destinate al perseguimento degli obiettivi strategici attinenti a 6 delle 8 aree strategiche, confermati nelle Linee per la programmazione annuale e triennale 2026-2028, confrontate con quelle relative all'esercizio 2025.

Si precisa che alcuni stanziamenti, per le loro peculiarità, sono stati considerati in più aree strategiche (es: "programmi di mobilità e scambi culturali studenti" in Area strategica Didattica e in Area strategica Internazionalizzazione).

Area strategica 1. DIDATTICA			
OBIETTIVI STRATEGICI			
1.1 Promuovere una offerta qualitativamente elevata, efficace e innovativa			
1.2 Potenziare i servizi di supporto agli studenti e ai laureati UniPg			
Descrizione	Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026
	Apparecchiatura di natura informatica	0,00	7.000,00
	Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	25.000,00	25.000,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	3.500,00	292.826,00
	Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo indeterminato	230.000,00	200.000,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a Convegni, Congressi, Summer School ed altri eventi scientifici per gli assegni di ricerca	0,00	53.160,50
	Costo del personale docente a contratto	0,00	2.250,00
	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	0,00	101.984,19
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	3.000,00	198.241,81
	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	10.000,00	32.000,00
	Costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	19.289.167,37	16.542.834,09
	Costi per borse di studio per scuole di specializzazione	0,00	210.184,36
	Costi per borse di studio per dottorato di ricerca	4.845.585,35	4.845.585,00
	Costi per altre borse	75.000,00	0,00
	Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D.lgs. 29/03/2012 n° 68	500.000,00	500.000,00

Area strategica 1. DIDATTICA			
OBIETTIVI STRATEGICI			
1.1 Promuovere una offerta qualitativamente elevata, efficace e innovativa			
1.2 Potenziare i servizi di supporto agli studenti e ai laureati UniPg			
Descrizione	Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026
	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	2.897.200,00	3.076.139,00
	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	20.000,00	20.000,00
	Altri interventi a favore degli studenti	600.900,00	548.900,00
	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	12.500,00	16.500,00
	Materiale di consumo per laboratori	0,00	20.000,00
	Altre spese per servizi	165.300,00	129.800,00
	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	0,00	5.490,00
	Organizzazione manifestazioni e convegni	0,00	66.109,00
	Altri noleggi	5.000,00	16.400,00
	Altri fitti passivi	215.000,00	215.000,00
	Altri costi per attività istituzionali	12.000,00	32.100,00
	Trasferimenti interni per restituzioni e rimborsi	0,00	140.000,00
	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	330.000,00	330.000,00
	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	350.000,00	350.000,00
	Cancelleria e altro materiale di consumo	23.000,00	23.000,00
	Convegni e seminari	3.000,00	0,00
	Interventi a favore degli studenti diversamente abili	140.000,00	130.000,00
	TOTALE	29.755.152,72	28.130.503,95

Area strategica 2. RICERCA			
OBIETTIVI STRATEGICI			
2.1 Attuare un modello organizzativo competitivo, funzionale anche all'attrazione di fondi per la ricerca			
2.2 Perseguire la multidisciplinarietà nella ricerca			
Descrizione	Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026
Ricerca scientifica	Manutenzione straordinaria impianti generici	16.000,00	10.000,00
	Attrezzature	33.500,00	0,00
	Mobili e arredi	1.000,00	0,00
	Apparecchiature di natura informatica	2.000,00	0,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	3.000,00	9.000,00
	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	3.000,00	8.000,00
	Compensi attività conto terzi personale tecnico amministrativo	4.000,00	0,00
	Materiale di consumo per laboratori	50.000,00	0,00
	Utenze e canoni per telefonia fissa	400,00	0,00
	Altre utenze e canoni	100,00	0,00
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	3.000,00	0,00
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	17.000,00	0,00
	Altre spese per servizi	6.500,00	0,00
	Cancelleria e altro materiale di consumo	2.600,00	0,00
	Noleggio fax e fotocopiatrici	700,00	0,00
	Quote associative	7.437,00	7.437,00
	Trasferimenti interni correnti	1.000.000,00	2.000.000,00
	Trasferimenti interni su attività conto terzi	1.200,00	0,00
	Trasferimenti interni per restituzioni e rimborsi	1.300,00	0,00
	TOTALE	1.152.737,00	2.034.437,00

Area strategica 3. TERZA MISSIONE			
OBIETTIVI STRATEGICI			
3.1 Potenziare la trasformazione della conoscenza prodotta dalla ricerca in conoscenza direttamente utilizzabile per fini produttivi			
3.2 Valorizzare i beni pubblici fruibili dalla società			
3.3 Incrementare la presenza dell'Università nel settore della cooperazione internazionale			
Descrizione	Voce contabile	Stanziamento esercizio 2025	Stanziamento esercizio 2026
Terza Missione	Attrezzatura per la ricerca scientifica	8.500,00	0,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	5.000,00	6.000,00
	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	4.000,00	4.000,00
	Organizzazione manifestazioni e convegni	0,00	7.500,00
	Spesa corrente per brevetti	90.000,00	90.000,00
	Quote associative	0,00	3.000,00
	Altri costi per attività istituzionali	6.000,00	6.000,00
	Trasferimenti vari	0,00	10.500,00
	TOTALE	113.500,00	127.000,00

Area strategica 4. INTERNAZIONALIZZAZIONE			
OBIETTIVI STRATEGICI			
4.1 Rendere i corsi di studio e di dottorato “luoghi” aperti e internazionali di apprendimento			
4.2 Potenziare l'internazionalizzazione della ricerca scientifica			
Descrizione	Voce contabile	Stanziamento esercizio 2025	Stanziamento esercizio 2026
Internazionalizzazione	Apparecchiature di natura informatica	7.000,00	7.000,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	300.319,00	289.326,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a Convegni, Congressi, Summer School ed altri eventi scientifici per gli assegni di ricerca	47.223,50	53.160,50
	Costo del personale docente a contratto	2.250,00	2.250,00
	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	0,00	101.984,19
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	151.454,00	195.241,81
	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	12.000,00	12.000,00
	Costi per altre borse	75.000,00	0,00
	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	2.897.200,00	3.076.139,00
	Altri interventi a favore degli studenti	117.900,00	98.380,00
	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	6.500,00	16.500,00
	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	5.490,00	5.490,00
	Organizzazione manifestazioni e convegni	23.109,00	36.109,00
	Spese postali	4.778,00	4.778,00
	Altre spese per servizi	8.000,00	10.000,00
	Altri noleggi	9.900,00	11.400,00
	Quote associative	25.441,00	25.664,00
	Altri costi per attività istituzionali	13.100,00	14.600,00
	Trasferimenti interni per restituzioni e rimborsi	130.000,00	140.000,00
	TOTALE	3.836.664,50	4.100.022,50

Area strategica 6. INCLUSIONE E PARI OPPORTUNITÀ			
OBIETTIVI STRATEGICI			
6.1 Promuovere una cultura inclusiva			
6.2 Promuovere la parità di genere			
Descrizione	Voce contabile	Stanziamento esercizio 2025	Stanziamento esercizio 2026
Inclusione e pari opportunità	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	1.000,00	1.000,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	1.500,00	1.500,00
	Altri premi	4.500,00	4.500,00
	Organizzazione manifestazioni e convegni	1.500,00	1.500,00
	Quote associative	300,00	300,00
	Prestazioni di lavoro autonomo	3.500,00	3.500,00
	Trasferimenti vari	3.000,00	3.000,00
	Interventi a favore degli studenti diversamente abili	140.000,00	130.000,00
	TOTALE	155.300,00	145.300,00

Area strategica 7. SEMPLIFICAZIONE E INNOVAZIONE DIGITALE			
OBIETTIVI STRATEGICI			
7.1 Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni			
7.2 Implementare processi e servizi digitali e tecnologici			
7.3 Ripensare l'Amministrazione in un'ottica moderna e semplificata			
Descrizione	Voce contabile	Stanziamento esercizio 2025	Stanziamento esercizio 2026
Semplificazione	Software	2.500,00	0,00
	Apparecchiature di natura informatica	3.000,00	62.000,00
	Utenze e canoni per telefonia fissa	1.000,00	500,00
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	8.000,00	8.000,00
	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	1.000,00	1.500,00
	Spese postali	500,00	500,00
	Altre spese per servizi	3.000,00	2.000,00
	Cancelleria e altro materiale di consumo	3.000,00	3.000,00
	Valori bollati	1.000,00	500,00
	TOTALE	23.000,00	78.000,00

Nell'ottica di mettere in evidenza le risorse a budget 2026 specificatamente destinate al perseguimento degli obiettivi strategici attraverso la realizzazione degli obiettivi operativi delle diverse strutture amministrative centrali e periferiche, si riporta inoltre di seguito un report di sintesi con le voci COAN interessate e relativi importi.

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Costi 2026	Investimenti 2026
DIDATTICA - 1.1 - Promuovere una offerta qualitativamente elevata, efficace e innovativa	UA.PG.DFAR	Dipartimento di Scienze Farmaceutiche	CA.04.09.05.01.01	Materiale di consumo per laboratori	acquisto di materiali di consumo per i laboratori didattici (prodotti chimici, gas tecnici, minuteria di laboratorio nonché qualsiasi altro materiale finalizzato alla didattica	20.000,00	0,00
DIDATTICA - 1.1 - Promuovere una offerta qualitativamente elevata, efficace e innovativa	UA.PG.DLET	Dipartimento di Lettere - Lingue, Letterature e Civiltà Antiche e Moderne	CA.04.08.01.01.03	Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	La previsione si riferisce ai contratti di insegnamento da attivare per le esigenze dei Corsi di Studio del Dipartimento sulla base della programmazione didattica deliberata dal Consiglio di Dipartimento	20.000,00	0,00
DIDATTICA - 1.1 - Promuovere una offerta qualitativamente elevata, efficace e innovativa	UA.PG.DLET	Dipartimento di Lettere - Lingue, Letterature e Civiltà Antiche e Moderne	CA.04.08.01.01.03	Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	La previsione si riferisce ai contratti di insegnamento da attivare per le esigenze dei Corsi della Scuola di Specializzazione in Beni Storico Artistici sulla base della programmazione didattica della Scuola	5.000,00	0,00

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Costi 2026	Investimenti 2026
RICERCA - 2.1 - Attuare un modello organizzativo competitivo, funzionale anche all'attrazione di fondi per la ricerca	UA.PG.ACEN.ATTRICERCA.AUDITRIC	Area Management Accounting e Audit della Ricerca	CA.04.08.02.06.01	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	Nella fase conclusiva del PNRR e del programma quadro Horizon Europe 2021-2027 e alla vigilia del ciclo della nuova programmazione della Commissione europea per il prossimo bilancio a lungo termine dell'Ue post-2027, il cosiddetto Quadro finanziario pluriennale (QFP), che include, tra le altre cose, la proposta per il prossimo Horizon Europe, il Programma quadro per la ricerca e l'innovazione per il periodo 2028-2034 è fondamentale prevedere la necessità di potenziare, rafforzare le competenze dell'Area in vista del prossimo e futuro impegno atteso.	6.000,00	0,00
RICERCA - 2.1 - Attuare un modello organizzativo competitivo, funzionale anche all'attrazione di fondi per la ricerca	UA.PG.ACEN.ATTRICERCA.AUDITRIC	Area Management Accounting e Audit della Ricerca	CA.04.08.02.06.03	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	Nella fase conclusiva del PNRR e del https://www.unipg.budget.u-gov.it/ubudget/gramma_quadro_Horizon_Europe_2021-2027_e_alla_vigilia_del_ciclo_della_nuova_programmazione_della_Commissione_europea_per_il_prossimo_bilancio_a_lungo_termine_dell'Ue_post-2027_il_cosiddetto_Quadro_finanziario_pluriennale_(QFP),_che_include,_tra_le_altre_cose,_la_proposta_per_il_prossimo_Horizon_Europe,_il_Programma_quadro_per_la_ricerca_e_l'innovazione_per_il_periodo_2028-2034_è_fondamentale_prevedere_la_necessità_di_potenziare,_rafforzare_le_competenze_dell'Area_in_vista_del_prossimo_e_futuro_impegno_atteso.	6.000,00	0,00

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Costi 2026	Investimenti 2026
RICERCA - 2.1 - Attuare un modello organizzativo competitivo, funzionale anche all'attrazione di fondi per la ricerca	UA.PG.DFAR	Dipartimento di Scienze Farmaceutiche	CA.01.10.02.02.02	Manutenzione straordinaria impianti generici	Spese per la manutenzione straordinaria delle attrezzature scientifiche	0,00	10.000,00
VALORIZZAZIONE DELLA COMUNITA E BENESSERE - 5.2 - Valorizzare il personale attraverso la formazione, il reclutamento e progressione di carriere secondo il merito e le competenze	UA.PG.DLET	Dipartimento di Lettere - Lingue, Letterature e Civiltà Antiche e Moderne	CA.04.08.02.06.03	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	La previsione si riferisce alle spese di formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	2.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE E INNOVAZIONE DIGITALE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.ACEN.ATTINFORM	Ripartizione Sistema Informativo di Ateneo	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	Al fine di effettuare lo studio e la sperimentazione di una soluzione tecnologica per la gestione "Out-of-Band" dei principali dispositivi di rete da parte dell'Ufficio Networking di questo Ateneo, si rende necessario l'acquisto di apparecchiature informatiche per la scelta della soluzione tecnologica che maggiormente si adatta alle esigenze di Ateneo.	0,00	8.000,00
SEMPLIFICAZIONE E INNOVAZIONE DIGITALE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.CLA	Centro Linguistico di Ateneo (CLA)	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	Previsione di spesa per la sostituzione nei laboratori PC1 e PC3 di 65 pc e 65 monitor e relative licenze Windows 11 Pro. Tale spesa andrà a far parte degli obiettivi di performance della Struttura e pertanto verrà inserita in un apposito campo	0,00	40.000,00

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Costi 2026	Investimenti 2026
					dell'applicativo U_BUDGET per l'importo di euro 40.000,00.		
SEMPLIFICAZIONE E INNOVAZIONE DIGITALE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.CUME	Centro Universitario di Microscopia Elettronica (CUME)	CA.04.09.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	La manutenzione delle strumentazioni è dettata dal fatto che le apparecchiature, ormai datate, hanno la necessità di essere manutate periodicamente	5.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE E INNOVAZIONE DIGITALE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DLET	Dipartimento di Lettere - Lingue, Letterature e Civiltà Antiche e Moderne	CA.04.09.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	La previsione si riferisce alla spesa relativa a tutte le utenze telefoniche (telefonia fissa) attive nel Dipartimento	500,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE E INNOVAZIONE DIGITALE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DLET	Dipartimento di Lettere - Lingue, Letterature e Civiltà Antiche e Moderne	CA.04.09.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	La previsione si riferisce alla spesa relativa all'assistenza tecnica e manutenzione delle apparecchiature del Dipartimento, in particolare delle fotocopiatrici in uso agli Uffici e ai Docenti (ubicate nei 5 plessi in cui si articola il Dipartimento stesso) e alle spese di eventuali interventi tecnici di riparazione delle apparecchiature degli Uffici	3.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE E INNOVAZIONE DIGITALE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DLET	Dipartimento di Lettere - Lingue, Letterature e Civiltà Antiche e Moderne	CA.04.09.08.05.06	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	La previsione si riferisce in particolare alle spese di manutenzione degli arredi delle aule didattiche del Dipartimento	1.500,00	0,00

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Costi 2026	Investimenti 2026
SEMPLIFICAZIONE E INNOVAZIONE DIGITALE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DLET	Dipartimento di Lettere - Lingue, Letterature e Civiltà Antiche e Moderne	CA.04.09.08.06.03	Spese postali	La previsione si riferisce alle spese postali della Segreteria amministrativa e degli Uffici del Dipartimento	500,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE E INNOVAZIONE DIGITALE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DLET	Dipartimento di Lettere - Lingue, Letterature e Civiltà Antiche e Moderne	CA.04.09.08.06.07	Altre spese per servizi	La previsione si riferisce alle spese per servizi	2.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE E INNOVAZIONE DIGITALE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DLET	Dipartimento di Lettere - Lingue, Letterature e Civiltà Antiche e Moderne	CA.04.09.09.01.03	Cancelleria e altro materiale di consumo	La previsione si riferisce agli acquisti di cancelleria e altro materiale di consumo per le esigenze della Segreteria amministrativa e degli Uffici del Dipartimento	3.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE E INNOVAZIONE DIGITALE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DLET	Dipartimento di Lettere - Lingue, Letterature e Civiltà Antiche e Moderne	CA.04.12.01.03.03	Valori bollati	La previsione si riferisce alla spesa relativa all'acquisto di valori bollati per le esigenze della Segreteria amministrativa e degli Uffici del Dipartimento	500,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE E INNOVAZIONE DIGITALE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DLET	Dipartimento di Lettere - Lingue, Letterature e Civiltà Antiche e Moderne	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	La previsione si riferisce alla spesa relativa all'acquisto di apparecchiature di natura informatica per le esigenze delle strutture didattiche ovvero degli Uffici del Dipartimento	0,00	3.000,00
SEMPLIFICAZIONE E INNOVAZIONE DIGITALE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DMEV	Dipartimento di Medicina Veterinaria	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	Incremento ed integrazione attrezzature informatiche aule, con acquisto nuovi proiettori all'avanguardia.	0,00	5.000,00

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Costi 2026	Investimenti 2026
SEMPLIFICAZIONE E INNOVAZIONE DIGITALE - 7.3 - Ripensare l'Amministrazione in un'ottica moderna e semplificata	UA.PG.DFAR	Dipartimento di Scienze Farmaceutiche	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	potenziamento delle dotazioni informatiche a supporto sia delle attività di servizio (portineria) sia della gestione tecnico-amministrativa	0,00	6.000,00

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

5.1 PROVENTI OPERATIVI

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	30.678.044,00	30.229.545,40	-448.498,60
II. CONTRIBUTI	163.189.315,17	167.709.044,56	4.519.729,39
III. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	20.794.142,37	27.414.454,04	6.620.311,67
V. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VI. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
TOTALE	214.661.501,54	225.353.044,00	10.691.542,46

L'incremento della categoria "Proventi operativi" è sostanzialmente attribuibile all'aumento degli importi stimati, nell'esercizio 2026, nella sezione dei "Contributi" - nello specifico nella voce "Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali" - e nella sezione degli "Altri proventi e ricavi diversi", in relazione all'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria, voce in cui vengono esposte le riserve di patrimonio netto EX COFI utilizzate per il parziale conseguimento del pareggio del budget economico.

I. PROVENTI PROPRI

PROVENTI PROPRI	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
1) Proventi per la didattica	27.908.044,00	27.010.045,40	-897.998,60
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.770.000,00	3.219.500,00	449.500,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	30.678.044,00	30.229.545,40	-448.498,60

1) Proventi per la didattica

Proventi per la didattica	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Tasse di iscrizione corsi di laurea	24.960.805,00	24.169.172,40	-791.632,60
Tasse di iscrizione scuole di specializzazione	1.742.239,00	1.630.329,00	-111.910,00
Altre tasse di iscrizione	539.000,00	541.910,00	2.910,00
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea	646.300,00	644.914,00	-1.386,00
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi post lauream	19.700,00	23.720,00	4.020,00
TOTALE	27.908.044,00	27.010.045,40	-897.998,60

La previsione relativa ai "Proventi per la didattica" fa riferimento al dato contabile composto dalle seguenti voci:

- "Tasse di iscrizione corsi di laurea", stimata come successivamente descritto;
- "Tasse di iscrizione scuole di specializzazione", "Altre tasse di iscrizione", "Indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea" e "Indennità di mora, congedo, passaggio corsi post lauream", stimate sui ricavi dell'anno accademico precedente, non potendo fare una previsione per l'anno accademico in corso; peraltro, tale criterio previsionale è stato adottato costantemente negli anni e si è sempre rivelato coerente in fase di verifica del dato a consuntivo.

Tali voci sono state stimate per l'esercizio 2026 in complessivi 27.010.045,40 Euro.

Considerato che la simulazione della contribuzione studentesca (Tasse di iscrizione corsi di laurea) per l'anno accademico 2025/2026 risulta influenzata dalle mancate iscrizioni correlate all'istituzione del semestre filtro di Medicina e Chirurgia, Medicina Veterinaria e Odontoiatria, il cui perfezionamento si concretizzerà a febbraio 2026 e i correlati ricavi verranno imputati per competenza all'esercizio 2025 mediante i ratei attivi; tenuto conto, altresì, che il numero degli iscritti al semestre filtro (n. 1.428) è maggiore dei posti disponibili per i predetti corsi di laurea (n. 561) e che parte di tale differenziale presumibilmente si iscriverà ai corsi di biotecnologie, come avvenuto negli anni accademici precedenti; supposto, infine, che il numero degli iscritti all'a.a. 2025/2026, comprensivo di quelli del semestre filtro, dovrebbe risultare in linea con gli iscritti degli anni accademici precedenti, la previsione di budget dell'esercizio 2026 relativa alla voce

“Tasse e contributi per l’iscrizione” è stata effettuata calcolando la media della contribuzione studentesca registrata nelle voci “Contributi per corsi di laurea” e “Altri contributi di iscrizione” dei Bilanci Unici di Ateneo degli esercizi 2022-2023-2024, al netto della media di utilizzo del Fondo svalutazione Crediti studenti del triennio considerato e della riduzione stimata del gettito da contribuzione studentesca a seguito della modifica della scala equivalente ISEE (art. 47 bozza Legge Bilancio 2026). La previsione di ricavo formulata risulta pari a € 24.169.172,40.

La previsione dei rimborsi per il 2026 - quantificabile in € 330.000,00 - è da attribuire sia ai corsi di laurea che post lauream ed è relativa agli studenti regolari e non regolari.

L’ammontare delle tasse e contributi relativi agli studenti iscritti oltre la durata dei soli corsi di laurea è stato stimato in Euro 7.532.054,63, quale media dei ricavi registrati per la contribuzione studentesca dei c.d. "*fuori corso*" nei Bilanci Unici di Ateneo degli esercizi 2022-2023-2024.

RISPETTO DEL LIMITE D.P.R. 306/1997: “RAPPORTO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA/FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO”

Il D.P.R. 25 luglio 1997 n. 306 dispone che, al fine del calcolo della percentuale del 20% di incidenza della contribuzione studentesca in relazione ai trasferimenti statali correnti del medesimo anno (FFO), non vengano computati gli importi della contribuzione studentesca disposti per gli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello come pure i rimborsi.

Per l’esercizio 2026, in base alle previsioni di budget e ai sensi del comma 1, art. 5, D.P.R. 306/97, il rapporto tra:

- totale tasse e contributi per l’iscrizione ai corsi di laurea, al netto dei contributi relativi agli studenti iscritti oltre la durata normale del corso di laurea (questi ultimi stimati in Euro 7.532.054,63 - quale media dei ricavi registrati per la contribuzione studentesca dei c.d. "*fuori corso*" nei bilanci 2022-2023-2024) e al netto dei rimborsi;
- FFO (comprensivo delle assegnazioni a destinazione vincolata, come ad es. l’assegnazione per le Borse post Lauream, i Piani straordinari docenti e la quota annuale di personale dei Dipartimenti di Eccellenza),

è pari al 10,63%, come risulta dalla seguente tabella:

VOCE CONTABILE	Stanziamiento esercizio 2026
Fondo di finanziamento ordinario (A)	153.420.899,00
Tasse e contributi per corsi di Laurea	24.169.172,40
Tasse e contributi per corsi di Laurea degli studenti fuori corso	-7.532.054,63
Rimborsi tasse	-330.000,00
Contribuzione studentesca al netto della contribuzione degli studenti fuori corso e dei rimborsi (B)	16.307.117,77
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A)= < 20%	10,63%

Detraendo dal numeratore “Tasse e contributi per corsi di Laurea” i soli rimborsi, il limite del 20% previsto dal D.P.R. 306/97 risulta comunque rispettato, come di seguito esposto:

VOCE CONTABILE	Stanziamiento esercizio 2026
Fondo di finanziamento ordinario (A)	153.420.899,00
Tasse e contributi per corsi di Laurea	24.169.172,40
Rimborsi tasse	-330.000,00
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	23.839.172,40
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A)= < 20%	15,54%

2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	2.770.000,00	3.219.500,00	449.500,00
TOTALE	2.770.000,00	3.219.500,00	449.500,00

La categoria “*Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico*” accoglie i proventi derivanti dall’attività di ricerca e di consulenza posta in essere dai Dipartimenti e dai Centri di Servizio dell’Ateneo su espressa richiesta da parte di enti terzi avvalendosi delle proprie competenze e risorse. Tutta l’attività di cui trattasi viene gestita, a livello di budget, con il metodo della c.d. “commessa completata”, pertanto i ricavi iscritti sono destinati a coprire i correlati costi d’esercizio, determinando l’utile o la perdita solo alla conclusione della ricerca. L’aumento registrato è dovuto all’incremento delle convenzioni previste a budget, valore che potrebbe subire significative variazioni con il formalizzarsi di convenzioni in corso di esercizio.

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Finanziamenti per ricerca derivanti da bandi MIUR	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti per ricerca derivanti da bandi di istituzioni pubbliche nazionali diverse dal MIUR	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti competitivi erogati da enti di ricerca	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti competitivi erogati da organismi internazionali	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti competitivi erogati con fondi PNRR e PNC	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

La categoria “*Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi*” accoglie i proventi derivanti dall’attività di ricerca istituzionale dei Dipartimenti finanziata dal MUR, da Istituzioni pubbliche nazionali diverse dal MUR, da Enti di ricerca e da Organismi internazionali. La mancata stima in fase previsionale, come per l’esercizio precedente, è

riconducibile all'incertezza di attribuzioni dirette da parte di soggetti esterni all'Ateneo anche per l'esercizio 2026.

II. CONTRIBUTI

CONTRIBUTI	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	163.156.380,67	167.676.110,06	4.519.729,39
2. Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4. Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
5. Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6. Contributi da altri (pubblici)	17.000,00	17.000,00	0,00
7. Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	163.173.380,67	167.693.110,06	4.519.729,39
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
2. Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4. Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
5. Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6. Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7. Contributi da altri (privati)	15.934,50	15.934,50	0,00
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	15.934,50	15.934,50	0,00
TOTALE	163.189.315,17	167.709.044,56	4.519.729,39

CONTRIBUTI CORRENTI

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento esercizio 2026
Fondo finanziamento ordinario delle università	148.159.427,00
Fondo per borse di dottorato di ricerca	2.939.322,00
Fondo per attività sportiva	84.342,61
Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal Miur - contributi diversi	16.493.018,45
TOTALE	167.676.110,06

La principale componente della categoria “Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali” è il “Fondo di Finanziamento Ordinario” (FFO):

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario 2026	Importo
<u>Quota base</u> (comprensiva del consolidamento delle risorse relative ai piani straordinari di reclutamento che si sono conclusi dopo almeno un quinquennio dal loro avvio e del consolidamento della quota attribuita dal 2023 a sostegno del passaggio a regime degli scatti biennali da parte della docenza universitaria) <u>Quota premiale</u> <u>Intervento perequativo</u>	121.578.465,00
Ulteriori interventi consolidabili anni precedenti ivi compresi i piani straordinari di reclutamento conclusi	4.718.700,00
NO TAX Area	2.083.141,00
Estensione No TAX Area	1.545.518,00
Programmazione triennale 2024-2026 Art. 3 DM 773/2024 - Assegnazione DM 561/2025 (ob. D-D.3)	547.593,00
Programmazione triennale 2024-2026 Art. 4 DM 773/2024 - Assegnazione DM 561/2025 (ob. E-E.3)	1.027.639,00
TOTALE interventi a destinazione non vincolata (A)	131.501.056,00
ulteriori interventi a destinazione vincolata (B)	
Finanziamento piani straordinari "consolidati"	15.671.068,00
Valorizzazione del personale tecnico-amministrativo ai sensi dell'art. 1, comma 297, lett. b) L. 234/2021	987.303,00
Borse post-lauream	2.939.322,00
TOTALE (B)	19.597.693,00
FFO esercizio 2026 IPOTIZZATO (A+B)	151.098.749,00

Il Fondo di Finanziamento Ordinario del MUR (FFO) è sicuramente la principale fonte di finanziamento dell'Ateneo.

Il FFO è costituito da quota base, quota premiale, intervento perequativo, no-tax area, estensione no-tax area, Programmazione triennale 2024-2026 e quote finalizzate; infatti, sono ormai confluite all'interno del FFO anche le risorse a destinazione vincolata che in precedenza venivano imputate dal Ministero su specifici conti dedicati (dottorato di ricerca, assegni di ricerca, programmazione del sistema universitario, mobilità studentesca, interventi di sostegno agli studenti diversamente abili) che, per maggior chiarezza espositiva trovano collocazione a sé stante nel piano dei conti di Ateneo.

Alla data di redazione del presente bilancio di previsione non è stata ancora approvata la Legge di Bilancio 2026, per cui non vi è alcuna certezza sulle risorse statali che saranno destinate alla copertura del Fondo di Finanziamento Ordinario degli Atenei.

Tenuto conto dell'incertezza sui finanziamenti futuri, si è provveduto a stimare prudenzialmente il FFO per l'esercizio 2026 facendo riferimento al D.M. del 7 agosto 2025, n. 595 del FFO 2025, in cui viene indicato che: *"al fine di assicurare la sostenibilità dei bilanci degli atenei, si ritiene di contenere le variazioni delle assegnazioni spettanti a ciascuna Istituzione universitaria rispetto all'anno 2024, entro l'intervallo compreso fra il +1 per cento e il +6 per cento per le voci relative alla quota base, quota premiale, intervento perequativo e piani straordinari di reclutamento e di attività di ricerca"*.

Sulla scorta di quanto sopra riportato, si è ritenuto prudentiale stimare le componenti quota base (comprensiva del consolidamento delle risorse relative ai piani straordinari di reclutamento che si sono conclusi dopo almeno un quinquennio dal loro avvio e del consolidamento della quota attribuita dal 2023 a sostegno del passaggio a regime degli scatti biennali da parte della docenza universitaria), quota premiale, intervento perequativo e quota relativa alla no tax-area del FFO 2026 in misura pari all'assegnazione ricevuta nel FFO 2025 e, per quanto riguarda, invece, la quota relativa all'estensione della no tax-area, in misura pari a quanto assegnato all'Ateneo con il primo monitoraggio del D.M. del 7 agosto 2024 n. 1170 riguardante l'assegnazione FFO 2024.

All'importo stimato per quota base, premiale e perequativo - di complessivi € 121.578.465,00 - sono stati aggiunti € 4.718.700,00 quali *"Ulteriori interventi consolidabili anni precedenti ivi compresi i piani straordinari di reclutamento conclusi"* di cui:

- € 218.000,00 per il consolidamento del piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica

nazionale di cui al D.M. n. 364 del 11/04/2019;

- € 1.099.769,00 per il consolidamento del piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale di cui ai DD.MM. n. 84 del 14/05/2020 e n. 561 del 28/04/2021;
- € 1.525.069,00 per il consolidamento del Piano straordinario di cui al D.M. 204/2019 per il reclutamento di n. 26 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010;
- € 58.625,00 per il consolidamento del Piano straordinario di cui al D.M. 204/2019 per il reclutamento di un posto aggiuntivo di ricercatore di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010 assegnato all'Ateneo nel corso dell'esercizio 2021;
- € 1.817.237,00 per il consolidamento del Piano straordinario di cui al D.M. 168/2018, per il reclutamento di n. 31 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010, di cui € 908.618,50 stanziati in uscita nel fondo di riserva quale accantonamento prudenziale poiché, essendo l'ottavo anno di finanziamento del piano straordinario, lo stesso potrebbe essere inglobato nella quota base FFO 2026.

Inoltre, sono state aggiunte le assegnazioni di:

- € 2.083.141,00 a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca (no Tax - Area), somma stimata in egual valore rispetto all'assegnazione ricevuta per l'esercizio 2025 con D.M. del 7 agosto 2025 n. 595;
- € 1.545.518,00 importo stimato in pari misura all'assegnazione ministeriale relativa all'estensione della no tax-area ricevuta a seguito del I° monitoraggio esercizio 2024 (importo stanziato in uscita nel fondo di riserva e prudenzialmente accantonato nelle more della definitiva assegnazione ministeriale);
- € 547.593,00 quale quota 2026, assegnata con il D.M. 561 del 05/08/2025, relativa alla programmazione triennale per il perseguimento degli obiettivi A, C, D di cui all'art. 3 del D.M 773/2024 (importo stanziato in uscita nel fondo di riserva e prudenzialmente accantonato nelle more della definitiva assegnazione ministeriale a seguito di rendicontazione);
- € 1.027.639,00 quale quota 2026, assegnata con il D.M. 561 del 05/08/2025, relativa al perseguimento degli obiettivi B, E di cui all'art. 4 del D.M. 773/2024 (importo stanziato in uscita nel fondo di riserva e prudenzialmente accantonato nelle more della definitiva assegnazione ministeriale a seguito di rendicontazione);
- € 987.303,00 quale quota es. 2026 consolidata per le finalità di valorizzazione del

personale tecnico-amministrativo delle istituzioni universitarie ai sensi dell'art. 1, co. 297, lett. b), della legge 30 dicembre 2021, n. 234, come modificato dall'art. 5 del d.l. 22 giugno 2023, n. 75;

Sono stati altresì previsti € 15.671.068,00 quale *“Finanziamento piani straordinari”* di cui:

- € 1.681.394,00 per il consolidamento del piano straordinario di cui al D.M. 83 del 14/05/2020 per il reclutamento di n. 28 posti di ricercatore, di cui l'ultimo passaggio da RTDB a Professore di II fascia è previsto nell'esercizio 2027;
- € 3.182.228,00 per il consolidamento del piano straordinario di cui al D.M. 856 del 16/11/2020 per il reclutamento di n. 53 posti di ricercatore, di cui n. 5 passaggi da RTDB a Professore di II fascia conclusi nel 2024, n.1 passaggio per chiamata diretta avvenuto nell'esercizio 2024, n. 45 passaggi da RTDB a Professore di II fascia conclusi nell'esercizio 2025 e n. 2 passaggi da RTDB a Professore di II fascia previsti nell'esercizio 2026;
- € 5.085.704,00 per il piano straordinario di reclutamento di cui al D.M. 445 del 06/05/2022 per effetto del quale sono stati assegnati all'Ateneo perugino n. 45 punti organico stimati nel D.M. citato al valore di € 113.015,64 ciascuno. Tali risorse sono destinate a politiche di reclutamento sia del personale docente che del personale TAB;
- € 5.143.722,00 per il piano straordinario di reclutamento di cui al D.M. 795 del 26/06/2023 per effetto del quale sono stati assegnati all'Ateneo ulteriori n. 45 punti organico stimati nel D.M. citato al valore di € 114.304,93 ciascuno. Tali risorse sono destinate a politiche di reclutamento sia del personale docente che del personale TAB;
- € 578.020,00 per il piano straordinario di cui al D.M. 1673 del 29/10/2024 per la progressione di carriera dei Ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale.

Alla luce di quanto sopra esposto, il FFO 2026 è stato quindi prudenzialmente stimato in complessivi € 148.159.427,00.

In merito al *“Fondo per borse di dottorato di ricerca”*, la previsione per il 2026 riflette l'assegnazione ministeriale ricevuta nell'esercizio 2025 per borse post Lauream, pari a € 2.939.322,00 – somma a parziale copertura dei relativi costi previsti per la medesima finalità.

Per quanto riguarda il *“Fondo per attività sportiva”*, stanziato annualmente dal MUR a fronte della presentazione, da parte del Comitato, del programma delle attività sportive

e del relativo piano finanziario, si è ritenuto, in via prudenziale, di iscrivere a budget l'importo di € 84.342,61, pari all'assegnazione comunicata per l'esercizio 2025.

I “*Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal Miur - contributi diversi*” accolgono la stima dei contributi attesi dal Ministero dell'Economia e Finanze per le Scuole di Specializzazione di Area Medica per € 16.282.834,09; inoltre, a partire dal 2026, il MEF finanzia anche borse di studio per scuole di specializzazione dell'area sanitaria “non mediche” per € 210.184,36.

2) Contributi Regioni e Province autonome

Contributi Regioni e Province autonome	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributi correnti da Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Contributi altre Amministrazioni locali	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributi correnti da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

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

Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributi correnti da parte dell'Unione Europea	0,00	0,00	0,00
Contributi correnti da parte di organismi internazionali	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

5) Contributi da Università

Contributi da Università	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributi correnti da altre Università	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

6) Contributi da altri (pubblici)

Contributi da altri (pubblici)	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributi correnti da altri soggetti (pubblici)	17.000,00	17.000,00	0,00
TOTALE	17.000,00	17.000,00	0,00

La categoria “Contributi correnti da altri soggetti (pubblici)” riflette il rimborso forfettario relativo alla convenzione stipulata nel 2021 dall'Ateneo con l'INFN (Istituto Nazionale di Fisica Nucleare) di € 17.000,00.

7) Contributi da altri (privati)

Contributi da altri (privati)	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributi correnti da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali

Contributi Miur e altre Amministrazioni Centrali	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti di altri Ministeri per Ricerca Scientifica	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

2) Contributi Regioni e Province autonome

Contributi Regioni e Province autonome	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributi per investimenti da Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Contributi altre Amministrazioni locali	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributi per investimenti da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

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

Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributi per investimenti da parte dell'Unione Europea	0,00	0,00	0,00
Contributi per investimenti da parte di organismi internazionali	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

5) Contributi da Università

Contributi da Università	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributi per investimenti da altre Università	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

6) Contributi da altri (pubblici)

Contributi da altri (pubblici)	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributi per investimenti altri soggetti (pubblici)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

7) Contributi da altri (privati)

Contributi da altri (privati)	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Contributi per investimenti da altri (privati)	15.934,50	15.934,50	0,00
TOTALE	15.934,50	15.934,50	0,00

La categoria "Contributi da altri (privati)" riflette il contributo in favore dell'Ateneo di €

15.934,50, a seguito dell'accordo che questa Università ha sottoscritto con E.G.P. Altomonte FV s.r.l, relativo ad un *Progetto di ricerca e sviluppo nel campo delle energie rinnovabili e coltivazione in serre con impianti fotovoltaici integrati*, come deliberato dal CDA nella seduta del 28/04/2010. L'importo trova riscontro nel Fondo di riserva vincolato ad investimenti.

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

PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria	9.487.099,88	14.553.303,83	5.066.203,95
Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	2.502.264,00	2.710.919,00	208.655,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	468.000,00	260.000,00	-208.000,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	70.000,00	70.000,00	0,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	15.000,00	15.000,00	0,00
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	1.040.913,00	1.349.806,50	308.893,50
Fitti attivi	182.591,78	182.068,36	-523,42
Entrate eventuali non classificabili in altre voci	4.992.362,15	6.231.294,79	1.238.932,64
Ricavi da concessione diritti reali di godimento	11.461,09	11.461,09	0,00
Recuperi e rimborsi	334.932,90	341.082,90	6.150,00

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Trasferimenti interni vari	115.000,00	113.000,00	-2.000,00
Altri trasferimenti interni	0,00	2.000,00	2.000,00
Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria	1.574.517,57	1.574.517,57	0,00
TOTALE	20.794.142,37	27.414.454,04	6.620.311,67

Nella voce *“Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria”* vengono espone le riserve di patrimonio netto EX COFI, pari a complessivi € 14.553.303,83, utilizzate per il parziale conseguimento del pareggio del budget economico dell'esercizio 2026, con un incremento rispetto all'esercizio 2025 di circa 5,1 milioni di euro dovuti sostanzialmente ad una previsione di maggiori costi del personale.

L'incremento, rispetto alla previsione relativa all'esercizio precedente, registrata nella voce *“Contratti/convenzioni/accordi programma con Unione Europea”*, voce in cui confluiscono i finanziamenti concessi nell'ambito del programma Erasmus+ per promuovere la mobilità in entrata e in uscita di studenti, docenti e personale tecnico-amministrativo, è attribuibile ad una maggiore assegnazione attesa, per l'esercizio 2026, da parte dell'Agenzia Nazionale Erasmus+ Indire.

Nella voce *“Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome”* si registra una differenza negativa rispetto all'esercizio precedente, imputabile ad una minore assegnazione da parte della Regione Umbria per il finanziamento dei contratti di formazione specialistica area medica.

Nella voce *“Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale”* si registra uno scostamento positivo rispetto all'esercizio precedente basato sulla stima del fatturato delle prestazioni a tariffario dell'esercizio 2026 effettuata da parte delle strutture decentrate, valori che tuttavia possono subire variazioni anche consistenti in corso di esercizio.

Nella voce *“Entrate eventuali non classificabili in altre voci”* sono complessivamente riepilogati i ricavi da risconti passivi a copertura dei correlati costi di ammortamento relativi a beni acquistati con contributi in c/capitale o con contratti e convenzioni per didattica e ricerca (PJ c.d. cost to cost) e la somma stimata per sterilizzare gli ammortamenti su acquisti di beni con utilità pluriennale finanziati con risorse proprie di

Ateneo, a cui è stata data integrale copertura nei budget degli investimenti autorizzatori dei relativi esercizi di competenza. Pertanto, la differenza positiva, rispetto alla previsione relativa all'esercizio precedente, è imputabile ad una maggiore incidenza dei correlati costi di ammortamento iscritti a budget.

Le risorse previste nella voce *“Altri trasferimenti interni”*, non valorizzata nell'esercizio precedente, sono riconducibili alla previsione formulata dal Centro di Servizi per la Ricerca Pre-clinica (CeSeRP) in merito ai trasferimenti dei Dipartimenti per i servizi resi. L'incremento registrato nella voce *“Recuperi e rimborsi”*, rispetto alla previsione dell'esercizio 2025, riflette la stima di maggiori rimborsi per costi che questa Università considera di dover sostenere per il riscaldamento dei locali concessi in uso a terzi. Tali rimborsi sono chiesti in base alla consuntivazione annuale della contabilità relativa ai costi energetici.

V. VARIAZIONI RIMANENZE

VARIAZIONI RIMANENZE	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Variazioni rimanenze	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

VI. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

5.2 COSTI OPERATIVI

VII. COSTI DEL PERSONALE

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
VII. COSTI DEL PERSONALE	129.932.441,14	136.732.117,55	6.799.676,41
VIII. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	58.509.802,80	58.678.567,16	168.764,36
IX. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.566.879,72	7.805.812,36	1.238.932,64
X. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.683.885,13	7.847.649,18	1.163.764,05
TOTALE	201.693.008,79	211.064.146,25	9.371.137,46

VII. COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento esercizio 2026
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	87.500.813,38
a) docenti/ricercatori	86.573.689,09
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	89.434,08
c) docenti a contratto	172.752,00
d) esperti linguistici	664.938,21
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico- amministrativo	49.231.304,17
TOTALE	136.732.117,55

La categoria “Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica” rappresenta una

delle componenti più significative del budget di Ateneo.

Come per gli esercizi precedenti, anche per l'anno 2026 la categoria di cui sopra accoglie le voci di costo riferite alle competenze lordo dipendente e agli oneri a carico dell'amministrazione. Nella riclassificazione del budget economico, ai sensi del D.I. 34/2025, l'Irap è stata scorporata dalle predette voci per essere imputata alla più idonea voce ministeriale *"Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate"*.

Docenti/Ricercatori	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Costo per competenze fisse del personale docente a tempo indeterminato	70.065.870,98	75.293.365,68	5.227.494,70
Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	138.624,00	137.150,40	-1.473,60
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	325.554,24	317.688,96	-7.865,28
Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo indeterminato	8.181.713,26	5.759.827,99	-2.421.885,27
Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo indeterminato	220.800,00	192.000,00	-28.800,00
Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo determinato	2.287.486,61	1.525.909,02	-761.577,59
Indennità di rischio del personale docente e dei ricercatori	26.880,00	25.920,00	-960,00
Indennità di rischio radiologico del personale docente e dei ricercatori- non convenzionato	19.200,00	19.200,00	0,00
Punti organico per personale docente e ricercatore	1.111.268,83	3.010.809,60	1.899.540,77
Costo delle competenze per personale docente e ricercatore su attività conto terzi	149.786,40	291.817,44	142.031,04
TOTALE	82.527.184,32	86.573.689,09	4.046.504,77

La previsione di costo è stata formulata valutando i dati giuridici disponibili alla data del 26/09/2025 con riferimento al personale di ruolo attualmente in servizio e successivi

aggiornamenti e, per il personale a tempo determinato, alla naturale scadenza dei contratti in essere, nonché alle procedure di valutazione in corso.

In merito alla chiamata ex art. 24, c. 5, L. 240/2010 a Professore Associato dei ricercatori a tempo determinato (ex art. 24, c. 3, lett. b), Legge 240/2010), è stato previsto il costo di n. 31 posti di Professore Associato che cessano dal ruolo di ricercatore a tempo determinato entro il 31.12.2025, di cui n. 30 posti già coperti per intero con i piani straordinari DM 83 e DM 856 del 2020 e n. 1 posto finanziato con i “Fondi Ministeriali Rita LEVI MONTALCINI”.

È stato considerato, inoltre, il costo per l’assunzione di n. 7 posti da Professore di II fascia, con chiamata ex art. 18, comma 1 e 4, L. 240/2010, presumibilmente entro il 31.12.2025.

Per quanto concerne i passaggi a Professore di II fascia dal ruolo di Ricercatore a tempo indeterminato è stato considerato il costo per l’assunzione con chiamata ex art. 24, comma 6, L. 240/2010, finanziati con DM 1673/2024, nello specifico di n. 11 posti presumibilmente entro il 31.12.2025, n. 25 posti presumibilmente entro il 10.01.2026 e n. 5 posti presumibilmente entro il 15.01.2026.

Per quanto riguarda i Professori Ordinari, è stato previsto il costo per l’assunzione con chiamata ex Art. 18, comma 1 e 4, Legge 240/2010 di n. 2 posti presumibilmente entro il 31.12.2025 e n. 11 posti non prima del 10.01.2026.

È stato inoltre previsto il differenziale di costo per n. 3 passaggi da Professore di II fascia a Professore di I fascia, di cui n. 2 posti a carico del Bilancio d’Ateneo e n. 1 posto a carico del piano straordinario DM 795/2023.

Per il personale Docente e Ricercatore a tempo indeterminato è stato considerato il costo per il pagamento degli stipendi del personale in servizio, considerando sia l’avanzamento di carriera, sia il DPCM concernente l’adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato, stimando un incremento degli stipendi e degli assegni fissi e continuativi dei docenti e ricercatori universitari del 1,50% per l’anno 2026.

Nella previsione di costo sono state, inoltre, considerate le seguenti variabili:

- il costo per il personale docente e ricercatore in aspettativa, che rientrerà in servizio nel corso del 2026;
- il personale docente e ricercatore che si presume cesserà nel 2026;
- il minor costo gravante nell’esercizio 2026 per il personale docente assunto con finanziamenti esterni (MUR – Dipartimenti di Eccellenza - Convenzioni), i cui oneri risultano già finanziati nei Progetti contabili appositamente istituiti;
- il costo riferito all’esercizio 2026 per scatti da riconoscere ai soggetti legittimati a partecipare alla procedura di valutazione per l’attribuzione delle classi.

Per il personale a tempo determinato è stato inserito il costo per il pagamento degli stipendi del personale in servizio considerando, per i Ricercatori, l'adeguamento delle retribuzioni (DPCM) stimato nella misura del 1,50% per l'anno 2026.

Nel budget 2026 è stata, inoltre, data copertura economica a:

- 18,1 punti organico per 12 mesi, relativi al piano straordinario di reclutamento di cui al D.M. 795 del 26/06/2023, di cui n. 16,7 punti organico quali residui da utilizzare e n. 1,4 punti organico da utilizzare nell'esercizio 2027 per il passaggio da RTDB a professore di II fascia. Ai soli fini della stima dell'indicatore delle spese di personale ai sensi del DL. 49/2012, lo stanziamento è stato ricondotto a un dodicesimo;
- 0,4 punti organico, di cui n. 0,2 punti organico dal 24/07/2026 e n. 0,2 punti organico dal 01/09/2026 relativi al piano straordinario D.M. 856/2020;
- 4,6 punti organico per 12 mesi, relativi al piano straordinario di reclutamento di cui al D.M. 445 del 06/05/2022, di cui n. 0,4 punti organico quali residui da utilizzare e n. 4,2 punti organico da utilizzare nell'esercizio 2027 per passaggi da RTDB a professore di II fascia. Ai soli fini della stima dell'indicatore delle spese di personale ai sensi del D. Lgs. 49/2012, lo stanziamento è stato ricondotto a un dodicesimo;
- 39,16 punti organico per 1 mese, di cui n. 26,16 punti organico relativi a chiamate ex art. 18 o ex art. 24, comma 6, L. 240/2010 per professori di I e II fascia (di cui n. 6 punti organico da riservare a chiamate ex art. 18, comma 4, L. 240/2010) e n. 13,00 punti organico relativi a chiamate ex art. 24, comma 3, L. 240/2010 (RTT). Nell'ambito di tale disponibilità, 3 punti organico saranno specificamente vincolati alle chiamate effettuate ai sensi dell'art. 1, comma 9, L. 230/2005, per garantire una linea strategica di intervento dedicata ai giovani ricercatori che dovessero risultare vincitori di un Grant ERC 2026. Tale scelta mira a favorire l'immediata attivazione di procedure di chiamata diretta, così da sostenere e trattenere in Ateneo talenti che abbiano conseguito risultati di eccellenza riconosciuti a livello internazionale.

Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Assegni di ricerca	38.400,00	38.400,00	0,00
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a Convegni, Congressi, Summer School ed altri eventi scientifici per gli assegni di ricerca	45.334,56	51.034,08	5.699,52
TOTALE	83.734,56	89.434,08	5.699,52

La categoria “*Collaborazioni scientifiche*” accoglie la previsione dei costi per il rinnovo degli assegni di ricerca e i correlati costi per indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a convegni e congressi.

Docenti a contratto	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Costo del personale docente a contratto	171.600,00	172.752,00	1.152,00
TOTALE	171.600,00	172.752,00	1.152,00

La categoria “*Docenti a contratto*” accoglie la previsione dei costi del personale docente a contratto stimato in prevalenza dalle strutture decentrate.

Esperti linguistici	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Costo per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	678.405,88	662.058,21	-16.347,67
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	960,00	960,00	0,00
Costi di formazione esperti linguistici	1.920,00	1.920,00	0,00
TOTALE	681.285,88	664.938,21	-16.347,67

Per quanto concerne i Collaboratori ed Esperti Linguistici a tempo indeterminato è stato stimato il costo per il pagamento degli stipendi, per l'accantonamento del TFR del personale in servizio e per la rivalutazione di quanto già accantonato, considerando gli

avanzamenti di carriera, l'adeguamento delle retribuzioni (DPCM) per il personale non contrattualizzato, stimato nella misura del 1,50% per l'anno 2026 e l'incremento del CCNL per il personale contrattualizzato, stimato nella misura del 1,80% per l'anno 2026.

Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Costo per competenze fisse per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	0,00	0,00	0,00
Competenze accessorie per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Dall'esercizio 2025 per il personale ex-ISEF non è stato previsto alcun costo, in quanto tale figura non è più presente nell'organico dell'Ateneo.

La categoria “Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo” è un'altra componente significativa del budget di Ateneo.

Per l'anno 2026, accoglie le voci di costo riferite alle competenze lordo dipendente e agli oneri a carico dell'amministrazione. Nella riclassificazione del budget economico, ai sensi del D.l. 34/2025, l'Irap è stata scorporata dalle predette voci, per essere imputata alla più idonea voce ministeriale “Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate”.

Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	Stanziamento esercizio 2025	Stanziamento esercizio 2026	Differenza
Costo dei dirigenti a tempo indeterminato	453.776,03	472.695,53	18.919,50
Costo del direttore generale e dei dirigenti a tempo determinato	228.493,44	242.268,48	13.775,04
Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	39.700.724,84	40.422.960,35	722.235,51
Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	397.230,15	176.780,07	-220.450,08
Competenze accessorie del Direttore Generale e del personale dirigente	587.780,65	544.284,55	-43.496,10
Competenze accessorie al personale EP	915.492,30	918.499,02	3.006,72
Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo	2.758.273,08	3.839.059,91	1.080.786,83
Indennità centralinisti non vedenti	1.422,72	1.440,00	17,28
Indennità di rischio radiologico del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - non convenzionato	14.400,00	14.400,00	0,00
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	226.803,84	287.176,14	60.372,30
Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	480.726,70	384.000,00	-96.726,70
Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	211.680,00	252.181,92	40.501,92
Punti organico per personale dirigente, tecnico-amministrativo e cel	89.782,06	1.179.442,97	1.089.660,91
Rimborsi per telelavoro	0,00	2.000,00	2.000,00

Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Compensi attività conto terzi personale tecnico amministrativo	62.547,36	107.056,80	44.509,44
Compenso a personale tecnico amministrativo ai sensi del Codice dei contratti	339.503,21	387.058,43	47.555,22
TOTALE	46.468.636,38	49.231.304,17	2.762.667,79

La previsione di costo è stata formulata valutando i dati giuridici disponibili alla data del 26/09/2025 con riferimento al personale di ruolo attualmente in servizio e successivi aggiornamenti e, per il personale a tempo determinato, alla naturale scadenza dei contratti in essere, nonché alle procedure di valutazione in corso.

Per il personale Dirigente è stato considerato il costo per il pagamento dello stipendio tabellare del personale in servizio, stimando un incremento del CCNL pari al 2,50% per l'anno 2026.

Per quanto concerne il personale Tecnico-Amministrativo a tempo indeterminato, è stato previsto il costo per il pagamento degli stipendi del personale in servizio, stimando un incremento del CCNL pari al 1,80% per l'anno 2026.

Nella previsione di costo sono state inoltre considerate le seguenti variabili:

- il personale tecnico - amministrativo che si presume cesserà nel 2026;
- la copertura economica per il passaggio da part-time a tempo pieno del personale tecnico amministrativo in regime di part time “reversibile”;
- la copertura economica per il passaggio da part-time a tempo pieno del personale tecnico amministrativo in regime di part time “non reversibile”, stimato pari al 10% della misura massima;
- la copertura economica per eventuali posti a concorso con assunzione entro il 31/12/2025.

Nella previsione di budget relativa alla voce del personale Tecnico-Amministrativo a t.d., è stato inserito anche l'incremento del CCNL stimato nella misura del 1,80% per l'anno 2026.

Nel budget 2026, è stata inoltre data copertura economica a:

- 8,95 punti organico per 12 mesi, relativi al piano straordinario di reclutamento del personale di cui al DM 795 del 26/06/2023 quale residuo da utilizzare per il

reclutamento del personale TAB. Ai soli fini della stima dell'indicatore delle spese di personale, ai sensi del DL 49/2012, lo stanziamento è stato ricondotto a un dodicesimo;

- 0,2 punti organico per 12 mesi, relativi al piano straordinario di reclutamento del personale di cui al DM 445 del 06/05/2022 quale residuo da utilizzare per il reclutamento del personale TAB. Ai soli fini della stima dell'indicatore delle spese di personale, ai sensi del DL 49/2012, lo stanziamento è stato ricondotto a un dodicesimo;
- 13 punti organico per 1 mese, relativi ai contingenti a disposizione al fine di far fronte all'importante turn over in atto che vede sostanzialmente invariato il numero del personale TAB nonostante le politiche di reclutamento attuate negli ultimi anni.

VIII. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

VIII. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	28.387.852,72	25.919.642,45	-2.468.210,27
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.948.950,00	2.034.418,00	85.468,00
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	406.700,00	427.195,00	20.495,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.861.694,24	23.542.808,85	1.681.114,61
9) Acquisto altri materiali	1.932.790,55	2.319.665,55	386.875,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.172.082,17	2.599.621,88	427.539,71
12) Altri costi	1.799.733,12	1.835.215,43	35.482,31
TOTALE	58.509.802,80	58.678.567,16	168.764,36

1) Costi per sostegno agli studenti

La categoria "Costi per sostegno agli studenti" accoglie le seguenti voci di costo:

COSTO PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma UE	19.289.167,37	16.542.834,09	-2.746.333,28
Costi per borse di studio per scuole di specializzazione	0,00	210.184,36	210.184,36
Costi per borse di studio per dottorato di ricerca	4.845.585,35	4.845.585,00	-0,35
Costi per altre borse	75.000,00	0,00	-75.000,00

COSTO PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D.Lgs. 29/03/2012 n° 68	500.000,00	500.000,00	0,00
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	2.897.200,00	3.076.139,00	178.939,00
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	20.000,00	20.000,00	0,00
Interventi a favore degli studenti diversamente abili	140.000,00	130.000,00	-10.000,00
Altri interventi a favore degli studenti	600.900,00	569.900,00	-31.000,00
Altri premi	4.500,00	4.500,00	0,00
Convegni e seminari	3.000,00	3.000,00	0,00
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	12.500,00	17.500,00	5.000,00
TOTALE	28.387.852,72	25.919.642,45	-2.468.210,27

Le voci inerenti la previsione dei “Costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma UE” e dei “Costi per borse di studio per scuole di specializzazione” trovano perfetto riscontro nella parte dei ricavi. Tuttavia l'importo iscritto a budget potrebbe subire variazioni in virtù delle effettive immatricolazioni, dei trasferimenti in fase di perfezionamento e delle maternità. Lo scostamento negativo fra l'importo stimato a budget 2026 e quello stimato a budget 2025 della voce “Costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma UE”, di 2,7 milioni di euro, riflette, per € 2,5 milioni circa, il minor finanziamento atteso dal MEF a seguito del minor numero di contratti assegnati già dall'esercizio 2025 per il 1° anno del mancato accreditamento di tre scuole di specializzazione (Anestesia, Malattie dell'apparato cardiovascolare e Otorinolaringoiatria) e del numero inferiore di contratti attivi delle altre coorti; per circa € 200.000,00, i minori finanziamenti per borse di scuole di specializzazione mediche da parte della Regione Umbria.

Nell'esercizio 2026 la previsione di spesa relativa alle borse di studio per dottorato di ricerca risulta pari a quella approvata a budget 2025, considerato che si prevede di incrementare lo stanziamento 2026 di € 500.000,00, come già effettuato per l'esercizio 2025, mediante la riapplicazione all'esercizio 2026 delle disponibilità vincolate a tale

finalità, risultanti a bilancio unico di Ateneo dell'esercizio 2025.

La mancata previsione di spesa 2026 nella voce "*Costi per altre borse*" è compensata mediante una pari previsione nella voce del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato, necessario a garantire un supporto all'organizzazione della mobilità con l'ausilio di ulteriore personale dedicato a coadiuvare studenti e Staff in entrata e in uscita. Nel 2025 la previsione nella voce "*Costi per altre borse*" è stata oggetto di analogo assestamento.

I "*Programmi di mobilità e scambi culturali studenti*" riflettono sia il cofinanziamento da parte dell'Unione Europea, che trova perfetto riscontro nella parte dei ricavi, sia il cofinanziamento di Ateneo, nella misura di € 797.000,00, di cui € 722.000,00 per la mobilità degli studenti vincitori di borsa di studio nell'ambito del Programma ERASMUS+ (Paesi europei ed extra-europei) ai fini di studio e di tirocinio e nell'ambito di Accordi Quadro di Cooperazione approvati dagli Organi Accademici, € 35.000,00 come cofinanziamento per il supporto all'organizzazione della Mobilità Erasmus ed € 40.000,00 quale cofinanziamento di Ateneo per "Progetto Università Europee".

Il costo per le "*Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti*", a livello di previsione, riflette uno stanziamento pari a quello dell'anno 2025, a fronte della futura ridefinizione dei requisiti per accedere ai contributi e conformemente alle finalità strategiche previste nel PIAO, in termini di valorizzazione della comunità e del benessere, in particolare degli studenti.

La voce "*Interventi a favore degli studenti diversamente abili*" accoglie lo stanziamento previsto per i vari interventi di inclusione.

I costi relativi agli "*Altri interventi a favore degli studenti*" sono stati stimati sulla base dei servizi offerti negli anni precedenti (adesione al Consorzio Alma Laurea, servizio medico agli studenti, erogazione di contributi da destinare alle istituzioni scolastiche ai sensi dell'art. 8, c. 3, D.M. 93/2012 "*Definizione delle modalità di accreditamento delle sedi di tirocinio*", stampa di pergamene, servizio di assistenza fiscale per la compilazione, il rilascio e la trasmissione dell'ISEE università parificato per gli studenti iscritti all'Università degli studi di Perugia aventi redditi e/o patrimoni all'estero, ecc.), ivi incluso il contributo massimo di Unipg, stimato in € 200.000,00, per il rinnovo della convenzione per gli aa.aa. 2023/2024, 2024/2025 e 2025/2026 inerente gli abbonamenti al Trasporto Pubblico Locale nella Regione Umbria a tariffa agevolata per gli studenti universitari iscritti all'Università degli Studi di Perugia.

I costi relativi all'"*Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni*", dall'esercizio 2024, ai sensi del Regolamento recante la disciplina per la selezione del Visiting Professor

e Visiting Researcher dell'Università degli Studi di Perugia, emanato con D.R. n. 2170 del 25.11.2015 e modificato con D.R. n. 1712 del 10.10.2018, sono stati stimati tra gli *"Oneri diversi di gestione"* in quanto trattasi di trasferimenti interni ai Dipartimenti. La voce comprende, pertanto, solo la stima dei costi quale contributo per il supporto all'organizzazione, per il coordinamento, lo sviluppo e la gestione di n. 3 Blended Intensive Programmes (BIP) e le spese per l'invito di docenti ed esperti di fama internazionale.

2) Costi per il diritto allo studio

COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

3) Costi per l'attività editoriale

COSTI PER L'ATTIVITÀ EDITORIALE	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Costi per l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

ACQUISTO MATERIALE CONSUMO PER LABORATORI	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Materiale di consumo per laboratori	1.948.950,00	2.034.418,00	85.468,00
TOTALE	1.948.950,00	2.034.418,00	85.468,00

La categoria “*Acquisto materiale di consumo per laboratori*” accoglie la previsione dei costi per l’acquisto di materiali per il funzionamento dei laboratori delle Strutture decentrate. L’incremento registrato nella voce è correlato, lato ricavi, agli stanziamenti appostati nelle voci “*Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi*” e “*Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale*”.

6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori

Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	Stanziamento esercizio 2025	Stanziamento esercizio 2026	Differenza
Rimanenze iniziali materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
Rimanenze finali materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Stanziamento esercizio 2025	Stanziamento esercizio 2026	Differenza
Riviste e giornali	1.100,00	1.100,00	0,00
Libri e altro materiale bibliografico non costituenti immobilizzazioni	405.600,00	426.095,00	20.495,00
TOTALE	406.700,00	427.195,00	20.495,00

La voce “*Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico*” è quasi integralmente alimentata dal Centro Servizi Bibliotecari e riflette la previsione per l’acquisto di materiale bibliografico cartaceo. L’incremento registrato nella voce è riconducibile, sostanzialmente, all’eventuale rinnovo del contratto in essere con il consorzio gestito dall’Università Politecnica delle Marche per le riviste cartacee.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Stanziamento esercizio 2025	Stanziamento esercizio 2026	Differenza
Utenze e canoni per energia elettrica	5.700.000,00	5.800.000,00	100.000,00

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Utenze e canoni per telefonia fissa	60.400,00	62.200,00	1.800,00
Utenze e canoni per telefonia mobile	12.900,00	10.500,00	-2.400,00
Utenze e canoni per reti di trasmissione	34.570,28	43.041,28	8.471,00
Utenze e canoni per acqua	385.200,00	490.200,00	105.000,00
Utenze e canoni per gas	500,00	500,00	0,00
Altre utenze e canoni	2.444.535,00	2.430.100,00	-14.435,00
Pulizia	5.438.772,32	5.572.772,52	134.000,20
Smaltimento rifiuti nocivi	263.000,00	445.166,74	182.166,74
Traslochi e facchinaggio	277.770,00	288.500,00	10.730,00
Vigilanza e altri servizi ausiliari	14.638,00	28.909,50	14.271,50
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	4.260.826,35	3.660.610,78	-600.215,57
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	102.166,00	306.375,96	204.209,96
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	177.860,33	125.810,34	-52.049,99
Manutenzione ordinaria e riparazioni di autovetture di rappresentanza e di servizio	1.000,00	1.000,00	0,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	21.050,00	20.050,00	-1.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	11.500,00	15.500,00	4.000,00
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	48.510,00	182.490,00	133.980,00

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Rappresentanza	5.600,00	5.300,00	-300,00
Organizzazione manifestazioni e convegni	113.909,00	208.409,00	94.500,00
Spese postali	19.628,00	22.578,00	2.950,00
Assicurazioni	578.092,58	443.894,50	-134.198,08
Spesa corrente per brevetti	90.000,00	90.000,00	0,00
Altre spese per servizi	1.096.507,36	1.500.078,23	403.570,87
Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie	15.000,00	15.000,00	0,00
Consulenze tecnico-amministrative	193.000,00	630.267,60	437.267,60
Spese per liti (patrocinio legale)	20.000,00	20.000,00	0,00
Spese notarili	24.000,00	24.000,00	0,00
Prestazioni di lavoro autonomo	66.000,00	65.500,00	-500,00
Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	15.000,00	15.000,00	0,00
Altre prestazioni e servizi da terzi	369.759,02	1.019.054,40	649.295,38
TOTALE	21.861.694,24	23.542.808,85	1.681.114,61

La previsione della voce “*Utenze e canoni per energia elettrica*” si riferisce alla fornitura di energia elettrica presso gli edifici di proprietà e in uso dell'Ateneo. La previsione è stata formulata in base al dato storico relativo ai kWh consumati: il consumo stimato è pari a circa 16.300.000 di kWh. L'incremento di circa 200.000 kWh si ha tenendo conto delle nuove utenze (Scienze Motorie e dell'avvio del nuovo Stabulario).

L'incremento registrato nella voce “*Utenze e canoni per acqua*” è relativo al consumo di acqua nelle province di Perugia (Umbra Acque) e di Terni (SII) in base ai consumi rilevati

nell'anno 2024/2025.

Lo stanziamento della voce *“Altre utenze e canoni”*, che include la stima dei costi per la fornitura delle riviste online, risulta sostanzialmente invariato rispetto all'esercizio precedente.

La differenza positiva registrata nella voce *“Pulizia”* è attribuibile all'incremento ISTAT sul canone annuale del servizio di pulizia del Facility Management 4 di CONSIP e a servizi particolari da affidare al di fuori della convenzione FM4.

L'incremento registrato nella voce *“Smaltimento rifiuti nocivi”* è correlato alla previsione, nel 2026, dei costi per smaltimento di rifiuti speciali derivanti da bonifiche, abbandoni e riqualificazione di spazi dell'Ateneo e delle eventuali richieste di smaltimenti significativi sotto il profilo quantitativo, della complessità del rifiuto, delle operazioni necessarie per il confezionamento/posizionamento del medesimo al piano di carico e allo smaltimento di reflui derivanti dalla nuova sede del Centro Ricerca Preclinica.

Il decremento registrato nella voce *“Manutenzione ordinaria e riparazione di immobili”* si riferisce alle minori attività manutentive previste nell'esercizio 2026.

La differenza positiva registrata nella voce *“Manutenzione ordinaria e riparazione di impianti”* si riferisce sostanzialmente alla messa a norma antincendio, consistente nella sostituzione delle manichette ed estintori, e alla manutenzione di impianti da affidare di volta in volta con contratti specifici (non ricompresa nella convenzione FM4).

Lo scostamento negativo registrato nella voce *“Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature”* è relativo a contratti di manutenzione non più in essere.

La differenza positiva registrata nella voce *“Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni”* è correlata sostanzialmente agli interventi di manutenzione delle alberature di altezza superiore a 10 metri e altri tagli non previsti nel contratto FM4 e al servizio di aggiornamento, manutenzione, assistenza remota e servizi supplementari dei software EasyCourse, EasyRoom ed EasyApp.

L'incremento registrato nella voce *“Organizzazione manifestazioni e convegni”* è relativo alle spese relative all'organizzazione di eventi sia per la divulgazione scientifica, attraverso azioni in presenza e online, sia di orientamento universitario.

Lo stanziamento previsto nella voce *“Assicurazioni”* è relativo alla sola copertura delle polizze assicurative in essere. L'assegnazione necessaria all'indizione della nuova gara, da porre in essere nell'esercizio 2026, stimata in € 783.600,00, sarà oggetto di assestamento in sede di approvazione del Bilancio Unico di Ateneo dell'esercizio 2025.

La differenza positiva registrata nella voce *“Altre spese per servizi”* è correlata prevalentemente alla previsione di maggiori risorse derivanti dall'attività commerciale del

Dipartimento di Medicina e Chirurgia in base alle Convenzioni stipulate e all'andamento del 2024, che trova pertanto riscontro nella parte dei ricavi.

Nella voce “*Consulenze tecnico-amministrative*” vengono ricondotti gli oneri relativi alle consulenze tecniche obbligatorie inerenti i lavori di messa a norma degli impianti tecnologici e quelli della gestione integrata della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro. L'incremento rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente all'affidamento di servizi tecnici sia di supporto al RUP, necessari alle concessioni e ai PPP, sia per l'ottenimento del DIRI Impianti elettrici, sia di altri servizi tecnici da affidare. La differenza positiva registrata nella voce “*Altre prestazioni e servizi da terzi*” è prevalentemente riconducibile alla previsione di maggiori risorse da parte del Dipartimento di Medicina Veterinaria (per l'O.V.U.D.) per l'acquisto di servizi da terzi per il funzionamento dei reparti come da regolamento c/terzi di Ateneo e alla previsione dei costi necessari a garantire l'applicazione del Dlgs. 138/2024 (NIS2), il quale impone ai soggetti individuati da ACN e dal MUR come “importanti” di dotarsi di strumenti software relativi alla cybersecurity, al passaggio in Cloud dell'applicativo StartWeb e all'autenticazione di rete (NAC).

9) Acquisto altri materiali

Acquisto altri materiali	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture	1.000,00	1.000,00	0,00
Carburanti, combustibili e lubrificanti per autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	20.100,00	20.900,00	800,00
Cancelleria e altro materiale di consumo	144.506,55	117.032,55	-27.474,00
Vestiario	500,00	1.000,00	500,00
Materiale per ricorrenze elettorali	5.000,00	5.000,00	0,00
Altri materiali	20.534,00	27.303,00	6.769,00
Combustibili per riscaldamento	1.735.000,00	2.093.930,00	358.930,00

Acquisto altri materiali	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Acquisto beni strumentali	5.650,00	53.000,00	47.350,00
Acquisto software per pc	500,00	500,00	0,00
TOTALE	1.932.790,55	2.319.665,55	386.875,00

La differenza positiva nella categoria “Acquisto altri materiali”, seppur in presenza di minori costi per “Cancelleria e altro materiale di consumo”, è riconducibile essenzialmente alla previsione di maggiori costi per “Combustibili per riscaldamento” che verranno acquisiti per gli impianti a servizio degli edifici utilizzati da questo Ateneo e per l’“Acquisto beni strumentali” come accessori hardware, componentistica, apparati di rete, ecc. (non inventariabili).

10) Variazioni delle rimanenze di materiali

Variazioni delle rimanenze di materiali	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Variazioni delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

11) Costi per godimento beni di terzi

Costi per godimento beni di terzi	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Leasing operativo ed altre forme di locazione di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	9.720,00	9.720,00	0,00
Noleggio fax e fotocopiatrici	133.057,50	180.057,50	47.000,00
Altri noleggi	27.400,00	71.860,33	44.460,33
Fitti passivi per locazione di edifici	118.745,00	129.018,10	10.273,10
Altri fitti passivi	215.510,00	215.510,00	0,00

Costi per godimento beni di terzi	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Licenze software	1.667.649,67	1.993.455,95	325.806,28
TOTALE	2.172.082,17	2.599.621,88	427.539,71

La categoria “*Costi per godimento beni di terzi*” si riferisce, in particolare, alle locazioni passive, ai noleggi ed alle licenze software.

La voce più consistente riguarda le “*Licenze software*” ed è relativa prevalentemente ai canoni d’uso dei vari applicativi forniti all’Ateneo dal Consorzio CINECA. L’incremento registrato è essenzialmente dovuto all'aumento dell’importo del Contratto per l'affidamento dei servizi per l'utilizzo delle soluzioni CINECA e all'acquisto di varie licenze ritenute necessarie quali ad es. licenza Campus-Wide di Matlab e licenze Oracle.

L'aumento registrato nella voce “*Noleggio fax e fotocopiatrici*” è attribuibile al rinnovo del contratto pluriennale per le stampanti multifunzione.

Il lieve incremento registrato nella voce “*Fitti passivi per locazione di edifici*” è dovuto alla previsione di rinnovo del contratto di locazione di Palazzo San Bernardo.

12) Altri costi

Altri costi	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	5.000,00	5.000,00	0,00
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	123.750,00	123.750,00	0,00
Indennità di carica	242.557,90	242.557,90	0,00
Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori	38.500,00	38.500,00	0,00
Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione	39.765,72	39.765,72	0,00
Garante di Ateneo	8.000,00	8.000,00	0,00
Quote associative	161.018,00	162.741,00	1.723,00

Altri costi	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	377.500,00	378.000,00	500,00
Altri costi per attività istituzionali	128.758,20	140.258,20	11.500,00
Costi per attività sportive L. 394/77	92.983,30	84.342,61	-8.640,69
Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi	50.000,00	50.000,00	0,00
Arrotondamenti negativi	100,00	100,00	0,00
Visite medico-fiscali	600,00	0,00	-600,00
Accertamenti sanitari	29.000,00	50.000,00	21.000,00
Provvidenze a favore del personale	60.000,00	60.000,00	0,00
Circolo San Martino - attività sociali del personale	20.000,00	30.000,00	10.000,00
Prestazioni INAIL - gestione per conto	400.000,00	400.000,00	0,00
Spese condominiali	22.200,00	22.200,00	0,00
TOTALE	1.799.733,12	1.835.215,43	35.482,31

La variazione positiva registrata nella categoria “*Altri costi*” è dovuta sostanzialmente alla voce “*Altri costi per attività istituzionali*” (per i costi per la partecipazione a fiere nazionali e internazionali dell'Orientamento), alla voce “*Accertamenti sanitari*” (costo di accertamenti da eseguire ai sensi del D. Lgs. 81/2008) e alla voce “*Circolo San Martino - attività sociali del personale*” a cui per il 2026 è stato riconosciuto un contributo pari a € 30.000,00.

Le previsioni dell'esercizio 2026 relative ai compensi degli organi amministrativi e di controllo non hanno subito variazioni rispetto a quelle stanziare a budget 2025 in quanto l'Ateneo, con delibere del Senato Accademico odg n. 4.1 in data 30.10.2023 e del Consiglio

di Amministrazione odg n. 4.2 in data 31.10.2023 e acquisito il previo parere favorevole del Collegio di Revisori dei conti in data 31.10.2023 - in attuazione del D.P.C.M. 23 agosto 2022 n. 143 rubricato *“Regolamento in attuazione dell'articolo 1, comma 596, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici”*, nonché della conseguente circolare esplicativa della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 29 dicembre 2022 e circolare MUR prot. n. 9712 del 31 luglio 2023 – ha approvato la rideterminazione dei compensi degli Organi amministrativi ordinari e di controllo, ovvero del Rettore, del Pro Rettore, del Consiglio di Amministrazione e del Collegio dei revisori dei conti.

In particolare, la procedura di revisione dei compensi, illustrata nel dettaglio nella Relazione tecnica del Direttore Generale prot. 346346 del 24.10.2023 acclusa alle deliberazioni degli Organi Collegiali, ha preso avvio con il calcolo della classe dimensionale dell'Università degli Studi di Perugia in relazione ai seguenti quattro indici economici di cui alla tabella B allegata al DPCM:

- **patrimonio netto,**
- **attivo,**
- **spese di personale,**
- **valore della produzione.**

Il Punteggio totale risultante è stato pari a 8,5, corrispondente alla IV classe dimensionale. L'importo del compenso spettante al Rettore è stato quindi rideterminato secondo l'importo “base” della classe IV di cui alla tabella C del DPCM, pari ad € 110.000,00, aumentato del 25% in ragione delle previsioni dell'art. 6, comma 5, del DPCM e dei valori di cui alla Tabella D allegata al medesimo provvedimento.

Il compenso per gli altri Organi di amministrazione e controllo è stato determinato fino alla misura massima, in percentuale rispetto all'importo spettante al Rettore, nonché sulla base dello specifico ruolo che gli stessi Organi rivestono per l'ente, della numerosità dei rispettivi componenti, in conformità ai valori e criteri indicati nella tabella E allegata al DPCM.

In particolare:

- Pro Rettore: 25% del compenso del Rettore,
- Componenti del Consiglio di Amministrazione (oltre 5): 10% del compenso del Rettore,
- Presidente del Collegio dei revisori dei conti: 12% del compenso del Rettore,
- Componenti del Collegio dei revisori dei conti (fino a 2): 8% del compenso del Rettore.

Alla luce di quanto sopra, si è pervenuti alla determinazione dei nuovi compensi annuali

nei seguenti valori al lordo degli oneri a carico dell'Ente:

Rideterminazione compensi annuali organi di amministrazione e controllo			
Organi di Amministrazione	Compenso base	Maggiorazione 25%	Totale
Presidente (Rettore)	110.000,00 €	27.500,00 €	137.500,00 €
		% rispetto al Rettore	Totale
Vice presidente (Pro Rettore)	27.500,00 €	25%	34.375,00 €
Componente CdA	11.000,00 €	10%	13.750,00 €
Organo di Controllo	Compenso base	% rispetto al Rettore	Totale
Presidente	13.200,00 €	12%	16.500,00 €
Componente	8.800,00 €	8%	11.000,00 €

Contestualmente, con le suddette delibere degli Organi Collegiali è stato approvato l'avvio della procedura di revisione dei compensi degli organi amministrativi e di controllo dell'Università degli Studi di Perugia nel corso di svolgimento del loro mandato, ai sensi dell'art. 4, comma 7, del DPCM 23 agosto 2022, n. 143, a far tempo dal 1° novembre 2022, quale data di inizio del primo anno accademico successivo all'entrata in vigore del predetto DPCM, con trasmissione della relativa richiesta al MUR, ai fini del rilascio del preventivo assenso d'intesa con la Presidenza del Consiglio dei Ministri e il Ministro dell'Economia e delle Finanze; è stato dato mandato alla Ripartizione economico-finanziaria di avviare, nelle more dell'acquisizione del prescritto assenso del MUR d'intesa con la Presidenza del Consiglio dei Ministri e il Ministro dell'Economia e delle Finanze, la quantificazione dei conguagli dei compensi spettanti al Rettore, al Pro Rettore, al Collegio dei revisori dei conti e al Consiglio di Amministrazione, sulla base dei nuovi valori individuati a seguito della rideterminazione; infine è stato disposto di risottoporre la tematica al Consiglio di Amministrazione, una volta acquisito il prescritto assenso del MUR, per la copertura economica dei compensi rideterminati o per la loro eventuale rimodulazione.

Con nota prot. 356892 in data 8.11.2023 sono state trasmesse al MUR e per conoscenza alla Presidenza del Consiglio dei Ministri e al MEF, per l'approvazione e per il preventivo assenso ai sensi dell'art. 4, commi 3b) e 7, del D.P.C.M. n. 143/2022, le citate delibere assunte dagli Organi Collegiali.

In riscontro a nota MUR prot. 14610 del 24.10.2024, acquisita al protocollo di Ateneo n. 363928 di pari data, sono stati forniti alcuni chiarimenti, in primis, in merito al costo

totale dei compensi rideterminati spettanti ai componenti degli organi di amministrazione e di controllo, comprendente anche gli oneri a carico dell'Ente, come da seguente prospetto integrato con i dettagli relativi al "Lordo percipiente" e agli "Oneri Carico Ente".

Rideterminazione compensi annuali organi di amministrazione e controllo					
Organi di Amministrazione	Compenso base	Maggiorazione 25%	Totale (L.O.C.E)	di cui Lordo percipiente	di cui Oneri Carico Ente
Presidente (Rettore)	110.000,00 €	27.500,00 €	137.500,00 €	103.617,19 €	33.882,81 €
		% rispetto al Rettore	Totale		
Vice presidente (Pro Rettore)	27.500,00 €	25%	34.375,00 €	25.904,30 €	8.470,70 €
Componente CdA	11.000,00 €	10%	13.750,00 €	10.361,72 €	3.388,28 €
Organo di Controllo	Compenso base	% rispetto al Rettore	Totale		
Presidente	13.200,00 €	12%	16.500,00 €	15.207,37 €	1.292,63 €
Componente	8.800,00 €	8%	11.000,00 €	10.138,25 €	861,75 €

In secondo luogo si è precisato che i maggiori oneri derivanti dalla rideterminazione dei compensi, pari ad € 218.268,96 all'anno inclusi gli oneri a carico dell'Ente - come già avviene per l'adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato (DPCM) e per l'adeguamento contrattuale del Personale Tecnico Amministrativo e Bibliotecario (CCNL) - ed in considerazione del fatto che trattasi di valore ampiamente compatibile rispetto alla capacità finanziaria dell'Ateneo, come attestato nella relazione tecnica direttoriale prot. 346346 del 24/10/2023 allegata sub lett. C) alla delibera del CDA del 31/10/2023 - troveranno piena copertura economica nel Bilancio Unico di Ateneo, ovvero mediante i maggiori ricavi di esercizio, l'utilizzo riserve di Patrimonio Netto (Utili di esercizi precedenti) o da corrispondenti riduzione di spesa.

Con nota prot. 391565 del 31.10.2025, l'Ateneo - nel segnalare al MUR che dal 1° novembre decorre il mandato per il sessennio del nuovo Rettore e del ProRettore - invita codesto Ministero ad adottare con cortese sollecitudine il parere prescritto, considerato che il termine di cui all'art. 17bis, c.1 della legge 7 agosto 1990 n. 241, previsto per l'acquisizione del consenso, parrebbe inutilmente decorso e che l'art. 17bis, c.2 della predetta legge dispone che, qualora non venga comunicato l'assenso entro il termine di trenta giorni, lo stesso si intende acquisito.

Il MUR in riscontro alla nota unipg, con nota acquisita al protocollo di Ateneo n. 411577 del 26.11.2025, dispone che, nelle more dell'approvazione del compenso, lo stesso potrà essere corrisposto, salvo conguaglio, nella misura prevista per l'organo scaduto.

L'istituto del silenzio-assenso di cui all'art. 17-bis della legge n. 241/1990, che è circoscritto ai casi in cui l'Amministrazione è chiamata a esprimere un "parere" o "nulla osta", non può quindi trovare applicazione nel caso di specie.

Nelle more dell'acquisizione dell'approvazione da parte del MUR, d'intesa con il MEF e la PCM, in merito alla rideterminazione dei compensi degli organi amministrativi e di controllo, nel budget 2026 sono stati accantonati in via prudenziale le variazioni di costo dei compensi degli Organi, corrispondenti alla differenza tra quanto già previsto a budget 2026 e le nuove previsioni di costo dei compensi annuali come rideterminati.

IX.AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Il Decreto Interministeriale MUR-MEF n. 34 del 15 gennaio 2025, la cui entrata in vigore ha determinato l'abrogazione dei Decreti Interministeriali MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014, n. 394 dell'8 giugno 2017 e n. 925 del 10 dicembre 2015, per rispondere all'esigenza di revisione e aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università, prevede uno schema di budget economico (allegato 2) strutturato in coerenza con lo schema di conto economico (allegato 1) per garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.

In tale ottica, il predetto schema di budget economico ministeriale prevede che, nell'ambito dei costi operativi presunti, vengano quantificati anche gli oneri relativi all'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali, già integralmente "coperti" nei budget autorizzatori degli Investimenti dei relativi esercizi di competenza. L'ammortamento rappresenta la quota con la quale un investimento, o costo pluriennale, partecipa alla determinazione del reddito dell'esercizio; tale quota è calcolata in funzione della vita utile del bene ed è indicata dall'aliquota di ammortamento, determinata a sua volta dalla tipologia del bene pluriennale. Si precisa che le aliquote di ammortamento applicate dall'Università degli Studi di Perugia sono conformi a quelle previste dal Manuale Tecnico Operativo, predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università (Coep) di cui all'art. 9 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, adottato, nella sua quarta edizione, con Decreto MUR n. 1410 dell'8 ottobre 2025. La tabella riportata di seguito indica il numero delle annualità di ammortamento applicate a ogni categoria inventariale.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	DURATA ANNI
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	
Costi di impianto ed ampliamento	5
Costi di ricerca e sviluppo	5
Avviamento	5
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	
Diritti di brevetto	Durata legale del diritto o, in assenza, 5 anni
Altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	Durata legale del diritto o, in assenza, 5 anni
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
Concessioni	Durata legale del diritto o, in assenza, 5 anni
Marchi e diritti simili	Durata legale del diritto o, in assenza, 5 anni
Altri diritti d'uso	Durata legale del diritto o, in assenza, 5 anni
Licenze d'uso	Durata legale del diritto o, in assenza, 5 anni
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	
Immobilizzazioni in corso e acconti	Nessun ammortamento
Altre immobilizzazioni in corso	Nessun ammortamento
5) Altre immobilizzazioni immateriali	
Altre immobilizzazioni immateriali	5
Interventi ed opere su beni di terzi	Durata variabile in base all'aliquota maggiore tra bene e durata residua contratto
Software	5

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	DURATA ANNI
1) Terreni e fabbricati	
<i>Terreni</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
<i>Fabbricati residenziali per finalità istituzionali</i>	33,33
<i>Fabbricati residenziali per altre finalità</i>	33,33
<i>Altri fabbricati non residenziali</i>	33,33
<i>Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
<i>Opere destinate al culto</i>	33,33
<i>Fabbricati non strumentali destinati alla vendita</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
2) Impianti e attrezzature	
<i>Impianti generici</i>	6,66
<i>Impianti per la ricerca scientifica</i>	6,66
<i>Attrezzatura generica</i>	6,66
<i>Attrezzatura per la didattica</i>	6,66
3) Attrezzature scientifiche	
<i>Attrezzatura per la ricerca scientifica</i>	6,66
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	
<i>Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
<i>Opere artistiche</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
5) Mobili e arredi	
<i>Mobili e arredi per l'ufficio</i>	8,33
<i>Arredamento e complementi di arredo</i>	8,33
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
7) Altre immobilizzazioni materiali	
<i>Apparecchiature di natura informatica</i>	5

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	DURATA ANNI
<i>Autovetture di rappresentanza e di servizio</i>	4
<i>Autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto</i>	5
<i>Altri beni mobili</i>	6,66

I costi di ammortamento esposti nel budget sono il frutto dell'applicazione delle aliquote di ammortamento applicate al costo di acquisto dei beni, comprensivo dei costi accessori (laddove disponibile).

IX. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	217.807,64	204.569,11	-13.238,53
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.349.072,08	7.601.243,25	1.252.171,17
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.566.879,72	7.805.812,36	1.238.932,64

La previsione dei costi di ammortamento è stata quantificata tenendo conto sia della consistenza attuale del patrimonio di beni mobili e immobili soggetti ad ammortamento e non ancora completamente ammortizzati al 31.12.2025, che delle acquisizioni di beni ad utilità pluriennale previste nel budget degli investimenti 2026.

I costi di ammortamento relativi a beni acquistati in contabilità finanziaria, ovvero in esercizi precedenti al 2015 (anno di introduzione della contabilità economico-patrimoniale in Ateneo) trovano copertura economica nella voce “*Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria*”, riclassificata nel budget economico ministeriale nella voce “*Altri proventi e ricavi diversi*”.

I costi di ammortamento relativi a beni acquistati con contributi in c/capitale o con contratti e convenzioni per didattica e ricerca (PJ c.d. cost to cost) trovano copertura economica nelle singole voci di ricavi da risconti passivi su PJ cost to cost, complessivamente esposte nel budget economico nella voce “*Altri proventi e ricavi diversi*”.

I costi di ammortamento relativi a beni acquistati successivamente al 2015 con risorse proprie di Ateneo, stimati per l'esercizio in corso fino alla data del 20/11/2025, trovano copertura economica nella voce *“Utili esercizi precedenti destinati a copertura di futuri ammortamenti e disallineamenti COGE-COAN”*.

Nel budget economico è stata esposta anche la stima dei costi di ammortamento relativi alle acquisizioni di beni ad utilità pluriennale previste nel budget degli investimenti dell'esercizio 2026 che, tenuto conto del carattere autorizzatorio del predetto budget degli investimenti, trova integrale copertura nella riserva di patrimonio vincolato all'uso costituita nel presente budget, quota che pertanto è stata “sterilizzata” nel budget economico.

L'incremento registrato nella categoria, è riconducibile alle acquisizioni, prevalentemente effettuate in esercizi precedenti, di beni ad utilità pluriennale con contributi finalizzati (PJ c.d. cost to cost).

X. ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI

X. ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Variazioni delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

XI.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Trasferimenti interni correnti	2.152.000,00	3.152.000,00	1.000.000,00
Trasferimenti interni su attività conto terzi	436.200,00	548.700,00	112.500,00
Trasferimenti interni per restituzioni e rimborsi	820.050,00	896.425,00	76.375,00
Trasferimenti vari	723.838,22	693.885,92	-29.952,30
Versamenti allo Stato per riduzioni di spesa	1.669.146,91	1.599.388,26	-69.758,65
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	750.000,00	820.000,00	70.000,00
Imposte sul registro	10.000,00	10.000,00	0,00
Valori bollati	20.700,00	22.700,00	2.000,00
Altri tributi	41.950,00	39.550,00	-2.400,00
Iva indetraibile	20.000,00	20.000,00	0,00
Imposte sul patrimonio	40.000,00	45.000,00	5.000,00
TOTALE	6.683.885,13	7.847.649,18	1.163.764,05

La differenza positiva registrata nella categoria “*Oneri diversi di gestione*” è attribuibile in maniera preponderante alla voce relativa ai “*Trasferimenti interni correnti*”.

La differenza nella voce dei “*Trasferimenti interni correnti*”, rispetto allo scorso esercizio, è correlata essenzialmente alla previsione, nel budget 2026, di maggiori risorse per il Fondo di Ateneo per la Ricerca, tenuto conto che la minore previsione a budget dello scorso anno veniva "neutralizzata" con le disponibilità rivenienti dall'applicazione del Regolamento “*Fondo per il supporto alle attività di ricerca*”, approvato con CDA del 21/12/2023 e emanato con DR n. 3486 del 29/12/2023.

La voce “*Trasferimenti interni correnti*” accoglie gli stanziamenti relativi al:

- “Funzionamento delle Strutture didattiche” che rispecchiano le future ed ulteriori

assegnazioni in favore dei Centri Istituzionali, in virtù di specifiche convenzioni, stimate in € 800.000,00 (es: funzionamento dei Corsi di Laurea Professioni Sanitarie); € 120.000,00 da ripartire fra le Scuole di Specializzazione dell'area sanitaria in base ai criteri che saranno individuati dalla Commissione Servizi e Risorse; € 200.000,00 da ripartire fra i Dipartimenti con criteri di “premialità e solidarietà”, stabiliti dalla Commissione risorse; anche per l'esercizio 2026 non viene più stanziata a budget la quota c.d. “a saldo” sui contributi studenti al Centro Linguistico di Ateneo.

- “Fondo di Ateneo per la Ricerca”, stimato in € 2.000.000,00, importo da ripartire secondo i criteri che saranno successivamente approvati dagli Organi di Governo.

Si riportano di seguito le risorse già assegnate ai Dipartimenti e Centri in sede di richiesta delle proposte di budget 2026 e dagli stessi ripartite fra i vari conti del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2026:

FUNZIONAMENTO DIPARTIMENTI E CENTRI - BUDGET 2026	
Struttura	Assegnazioni di Ateneo per il funzionamento base dell'esercizio 2026
CENTRO DI ATENEO PER I MUSEI SCIENTIFICI	5.000,00
Centro di Digitalizzazione del Patrimonio Culturale e Ambientale (Ce.di.pa.)	0,00
Centro di Ateneo per la Formazione dei Docenti (C.A.F.Do.)	0,00
CENTRO UNIVERSITARIO DI MICROSCOPIA ELETTRONICA	5.000,00
CENTRO DI SERVIZI PER LA RICERCA PRE-CLINICA	7.500,00
CENTRO INTERUNIVERSITARIO PER L'AMBIENTE	0,00
CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA SULL'INQUINAMENTO DA AGENTI FISICI	0,00
CENTRO DI RICERCA PER L'ECCELLENZA DELLA BIRRA	0,00
CENTRO DI ECCELLENZA MATERIALI INNOVATIVI NANOSTRUTTURALI PER APPLICAZIONI CHIMICHE, FISICHE E BIOMEDICHE	0,00
CENTRO DI ECCELLENZA TECNOLOGIE SCIENTIFICHE INNOVATIVE APPLICATE ALLA RICERCA ARCHEOLOGICA E STORICO-ARTISTICA	0,00
POLO SCIENTIFICO DIDATTICO DI TERNI	40.000,00
CENTRO LINGUISTICO DI ATENEO	116.062,55
CENTRO DEI SERVIZI BIBLIOTECARI	2.840.785,00
CENTRO DEI SERVIZI BIBLIOTECARI - Servizi Integrati di Biblioteca	420.496,01
DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	36.000,00
DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA - Ospedale Veterinario	20.000,00
DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA - AZD (Azienda Zootecnica Didattica)	15.000,00
DIPARTIMENTO DI LETTERE - LINGUE, LETTERATURE E CIVILTÀ ANTICHE E MODERNE	36.000,00

FUNZIONAMENTO DIPARTIMENTI E CENTRI - BUDGET 2026	
Struttura	Assegnazioni di Ateneo per il funzionamento base dell'esercizio 2026
DIPARTIMENTO DI LETTERE - LINGUE, LETTERATURE E CIVILTÀ ANTICHE E MODERNE Scuola di Specializzazione in Beni Storico-Artistici	5.000,00
DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	36.000,00
DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA - S. S. Per le Professioni Legali "L. Migliorini"	25.000,00
DIPARTIMENTO DI FILOSOFIA, SCIENZE SOCIALI, UMANE E DELLA FORMAZIONE	36.000,00
DIPARTIMENTO DI FILOSOFIA, SCIENZE SOCIALI, UMANE E DELLA FORMAZIONE - Scuola di Specializzazione in Beni Demoetnoantropologici	5.000,00
DIPARTIMENTO DI FILOSOFIA, SCIENZE SOCIALI, UMANE E DELLA FORMAZIONE - Contratti di insegnamento	113.865,00
DIPARTIMENTO DI FISICA E GEOLOGIA	36.000,00
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA	16.000,00
DIPARTIMENTO DI MATEMATICA E INFORMATICA	36.000,00
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA CIVILE ED AMBIENTALE	36.000,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACEUTICHE	36.000,00
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA	36.000,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE	36.000,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE, ALIMENTARI ED AMBIENTALI	36.000,00
DIPARTIMENTO DI CHIMICA, BIOLOGIA E BIOTECNOLOGIE	36.000,00
DIPARTIMENTO DI MEDICINA E CHIRURGIA	108.000,00
Totale Assegnazioni di Ateneo per il funzionamento base	4.174.708,56
Fondo Premialità e Solidarietà	200.000,00
Totale	4.374.708,56

L'assegnazione iniziale di Ateneo al Dipartimento di Ingegneria è stata decurtata, rispetto agli altri Dipartimenti, di € 20.000,00, quale prima rata di cinque per il rimborso dell'anticipazione concessa con DCA del 30/04/2025 odg. n. 215/2025.

Nella voce *“Trasferimenti interni per restituzioni e rimborsi”*, come per lo scorso esercizio, è stato previsto lo stanziamento per i visiting professor (€ 140.000,00), precedentemente considerato fra i costi per il sostegno agli studenti.

Nella voce *“Trasferimenti vari”* è stata inserita la somma che prudenzialmente si prevede di trasferire nel 2026 all'Accademia di Belle Arti per il funzionamento del Corso di Laurea in Design, in virtù dell'approvazione dell'accordo fra UNIPG e Accademia Belle Arti di

Perugia da parte Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 30/05/2024 odg n. 283/2024 (durata quattro anni a partire dall'a.a. 2024/2025); è stata inoltre prevista la somma mirata a continuare a garantire la realizzazione di attività volte all’attuazione degli obblighi, in capo al datore di lavoro, derivanti dalle vigenti disposizioni normative concernenti la determinazione degli standard di sicurezza e impiego per le apparecchiature a risonanza magnetica, ivi compreso l’obbligo, non delegabile dal datore di lavoro, di nomina dell’Esperto di radioprotezione e dell’Esperto Responsabile in risonanza magnetica mediante una procedura di affidamento del servizio attualmente in fase di istruttoria, stante l’attuale Accordo di collaborazione con l’azienda Ospedaliera di Perugia (Delibera CdA 27.05.2022, prorogato con Decreto Rettorale n. 1832/2025 del 17.07.2025 fino alla data del 31.12.2025).

Nella voce “*Versamenti allo Stato per riduzioni di spesa*”, oltre alla previsione di € 504.713,18 per il versamento previsto dall’art. 1, comma 594, della Legge 27 dicembre 2019 n. 160, in applicazione dell’art. 1, comma 834 della Legge 207/2024 e D.M. n. 719 del 09.10.2025, sono stati stanziati € 1.016.859,00 relativi al valore economico del 25% delle cessazioni dell'anno 2024 del personale Docente e personale Tecnico Amministrativo, somme che saranno versate entro il 30 aprile 2026 su apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato; è stato altresì previsto un accantonamento, ai sensi del combinato disposto dell'art. 1, commi 825 e 834, della Legge 207/2024, di un importo pari al 25% delle cessazioni dell'anno 2025 del personale ricercatore di ruolo, commisurato al n. di punti organico "liberati" in relazione al valore del punto organico (valore del p.o. D.M. 719/2025 pari ad € 123.517,59). Nello specifico, alla data di redazione del presente documento, nell'anno 2025 risultano cessati ricercatori di ruolo per un valore complessivo di 2,5 p.o., il cui 25% è pari a 0,63 p.o., pertanto sono stati accantonati € 77.816,08 che saranno versati entro il 30 aprile 2026 su apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato.

5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Stanziamento esercizio 2025	Stanziamento esercizio 2026	Differenza
Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
Interessi e altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Utili e Perdite su cambi	-300,00	0,00	300,00
TOTALE	-300,00	0,00	300,00

5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

5.5 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Proventi	0,00	0,00	0,00
Oneri	4.422.630,15	6.079.665,74	1.657.035,59
TOTALE	4.422.630,15	6.079.665,74	1.657.035,59

1) Proventi

Proventi	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

2) Oneri

Oneri	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Oneri straordinari per il personale	730.140,00	696.613,00	-33.527,00
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	330.000,00	330.000,00	0,00
Altri oneri straordinari	3.362.490,15	5.053.052,74	1.690.562,59
TOTALE	4.422.630,15	6.079.665,74	1.657.035,59

La categoria “Oneri” si riferisce esclusivamente ad oneri di natura straordinaria tra cui i rimborsi tasse agli studenti, gli oneri derivanti da contenzioso, sentenze, gli arretrati al

personale e il fondo di riserva di Ateneo.

Nella voce “*Oneri straordinari per il personale*” è stato inserito il costo relativo agli arretrati del personale docente e ricercatore, del personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo indeterminato.

Nella voce “*Rimborsi tasse e contributi agli studenti*” sono state stanziati le risorse relative alla previsione dei rimborsi tasse e contributi agli studenti basata sui precedenti esercizi.

Nella voce “*Altri oneri straordinari*” è stato considerato sia lo stanziamento del Fondo di Riserva di Ateneo per l'esercizio 2026 (€ 500.000,00), sia ulteriori risorse, prudenzialmente accantonate nelle more della definitiva assegnazione/rendicontazione in correlazione agli importi previsti fra i ricavi (riferiti all'estensione della no tax-area, alla quota della programmazione triennale assegnata per il 2026 con il DM 561/2025 per gli obiettivi D.D3 ed E.E3, al 50% del finanziamento atteso dal MUR per il piano straordinario DM 168/2018 per n. 31 RTD), nonché stanziamenti aggiuntivi, quali ad esempio, € 150.000,00 finalizzati alla copertura di eventuali oneri derivanti da contenziosi e spese legali, € 50.000,00 al “*Bilancio partecipato*”, € 20.000,00 al progetto “*Focus psicologico degli studenti*”.

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

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Irap retributivo			
Docenti e ricercatori	5.341.439,43	5.452.819,57	111.380,14
Collaborazioni scientifiche	3.488,94	3.726,42	237,48
Docenti a contratto	7.150,00	7.198,00	48,00
Esperti linguistici	46.197,12	45.086,79	-1.110,33
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0,00	0,00	0,00
Personale dirigente e tecnico amministrativo	2.867.287,11	2.950.362,00	83.074,89
Totale Irap retributivo	8.265.562,60	8.459.192,78	193.630,18
Irap produttivo			
Irap su attività commerciale			
Ires	280.000,00	280.000,00	0,00
TOTALE IMPOSTE	8.545.562,60	8.739.192,78	193.630,18

Il costo del personale viene stanziato complessivamente (competenze, contributi previdenziali ed Irap) sulle voci del piano dei conti di contabilità analitica (COAN) di Ateneo relative alle singole categorie di personale e successivamente riclassificato, mediante percentuali specifiche di scorporo per ogni categoria di personale tra le voci ministeriali del “Costo del personale” e delle “Imposte sul reddito dell’esercizio corrente, differite, anticipate”, in modo da rendere più omogeneo il confronto tra i dati di preventivo e di consuntivo.

L’incremento registrato nella voce “Imposte sul reddito dell’esercizio corrente, differite, anticipate” è riconducibile essenzialmente ad un incremento dell’Irap retributivo dei docenti e ricercatori e del personale tecnico amministrativo, correlato all’incremento della previsione di costo per le corrispondenti categorie di personale.

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2026 ammonta a complessivi Euro 17.426.168,10, così composto:

- Gestione corrente per Euro 15.083.264,60
- Investimenti per Euro 2.342.903,50;

Per il pareggio del budget economico 2026 vengono utilizzati:

- € 14.553.303,83 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)”*, riserve libere COFI oggetto di permutazione a *“Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COFI)”* in sede di approvazione del budget 2026;
- € 529.960,77 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”*, riserve libere COEP oggetto di permutazione a *“Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)”* in sede di approvazione del budget 2026.
- Per il pareggio del budget degli investimenti 2026 vengono utilizzati:
- € 2.342.903,50 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”*, riserve libere COEP oggetto di permutazione a *“Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)”* in sede di approvazione del budget 2026.

La copertura finanziaria della gestione corrente e degli investimenti, è assicurata dalla previsione dei flussi di cassa, che stima l'andamento del *cash flow* nel rispetto dei vincoli ministeriali di fabbisogno.

PREVISIONE FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO 2026	
Fondo di cassa stimato al 1° gennaio 2026	326.023.509,75
+ Incassi complessivi esercizio 2026	203.002.327,81
- <i>Pagamenti gestione corrente esercizio 2026</i>	204.169.341,10
- <i>Pagamenti in c/capitale esercizio 2026 (nuovi investimenti)</i>	2.460.669,00
- Pagamenti complessivi esercizio 2026	206.630.010,10
Fondo di cassa stimato al 31 dicembre 2026	322.395.827,46

6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D. Lgs. n. 49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI

- spese di personale:

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2026
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	140.987.250,27
FFO (B)	149.933.984,00
Programmazione Triennale (C)	547.593,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	26.680.045,40
TOTALE (E) =(B+C+D)	177.161.622,40
Rapporto (A/E) = < 80%	79,58%

- sostenibilità economico finanziaria:

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2026
FFO (A)	149.933.984,00
Programmazione Triennale (B)	547.593,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	26.680.045,40
Fitti Passivi (D)	129.018,10
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	177.032.604,30
Spese di personale a carico Ateneo (F)	140.987.250,27
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0,00
TOTALE (H) = (F+G)	140.987.250,27
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,03

- indebitamento:

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2026
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	0,00
TOTALE (A)	0,00
FFO (B)	149.933.984,00
Programmazione Triennale (C)	547.593,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	26.680.045,40
Spese di personale a carico Ateneo (E)	140.987.250,27
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	129.018,10
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	36.045.354,03
Rapporto (A/G) = < 15%	0,00%

7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI - ESERCIZIO 2026				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	32.500,00	0,00	0,00	32.500,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	32.500,00	0,00	0,00	32.500,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	486.549,00	63.500,00	0,00	423.049,00
3) Attrezzature scientifiche	48.000,00	48.000,00	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	92.790,00	1.000,00	0,00	91.790,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.335.000,00	0,00	0,00	1.335.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	479.564,50	19.000,00	0,00	460.564,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.441.903,50	131.500,00	0,00	2.310.403,50
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	2.474.403,50	131.500,00	0,00	2.342.903,50

Di seguito si forniscono indicazioni relative alle fonti di copertura dei principali investimenti programmati e dei riflessi che tali utilizzi potranno avere nelle risultanze

patrimoniali alla chiusura dell'esercizio.

I.2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	Importo	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
Software	32.500,00	0,00	0,00	32.500,00
TOTALE	32.500,00	0,00	0,00	32.500,00

La voce “*Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno*”, dall'esercizio 2022, in applicazione del MTO, accoglie i costi di acquisto per software applicativi, ammortizzabili in cinque esercizi o in base al periodo presunto di utilità, che sino al 31.12.2021 erano riclassificati nella voce “*Altre immobilizzazioni immateriali*”.

Nella voce “*Software*” sono state appostate, principalmente, le risorse necessarie per l'aggiornamento del sistema Identity Manager di Ateneo, al fine di implementare i servizi on-line per gli studenti di questo Ateneo, nonché quelle per le licenze perpetue per controller Huawei, spesa ritenuta indispensabile per l'Ufficio Networking.

II.2) Impianti e attrezzature

Impianti e attrezzature	Importo	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
Impianti generici	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
Manutenzione straordinaria impianti generici	271.000,00	0,00	0,00	271.000,00
Attrezzature	145.549,00	63.500,00	0,00	82.049,00
TOTALE	486.549,00	63.500,00	0,00	423.049,00

Nella voce “*Impianti ed attrezzature*” sono state appostate le risorse necessarie per la fornitura e posa in opera di nuovi apparati UPS per la Sede Centrale e il Polo di Ingegneria

e per l'aggiornamento delle centrali telefoniche (*"Impianti generici"*) e gli stanziamenti previsti per la manutenzione straordinaria degli impianti di riscaldamento del Polo Conca, di Veterinaria, di Agraria, di Ingegneria, degli apparati Siemens del Polo Unico di Medicina e Chirurgia e del Nuovo Centro Didattico nonché delle attrezzature scientifiche del Dipartimento di Scienze Farmaceutiche (*"Manutenzione straordinaria impianti generici"*); sono state, infine, previste risorse per l'acquisto di attrezzature per il Servizio di Protezione e Prevenzione (ivi inclusi defibrillatori), per i reparti dell'Ospedale Veterinario Universitario Didattico (risorse derivanti da attività commerciale), per il Centro di servizi per la ricerca pre-clinica, per i laboratori dello Stabulario e per potenziare le azioni di comunicazione, sia per attrezzatura fotografica che video (*"Attrezzature"*).

Lo stanziamento è finanziato per Euro 423.049,00 da risorse proprie di Ateneo e per Euro 63.500,00 da contributi da terzi.

Dettaglio dei contributi da terzi finalizzati:

CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	IMPORTO
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	63.500,00
TOTALE	63.500,00

II.3) Attrezzature scientifiche

Attrezzatura per la ricerca scientifica	Importo	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
Attrezzatura per la ricerca scientifica	48.000,00	48.000,00	0,00	0,00
TOTALE	48.000,00	48.000,00	0,00	0,00

Nella voce *"Attrezzatura per la ricerca scientifica"* sono state considerate le risorse previste per l'acquisto di tali beni, nell'ambito delle convenzioni e prestazioni per attività conto terzi, del Dipartimento di Scienze Agrarie, Alimentari e Ambientali e del Centro di ricerca per l'eccellenza della Birra (CERB). Lo stanziamento è finanziato interamente da contributi da terzi finalizzati.

Dettaglio dei contributi da terzi finalizzati:

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	IMPORTO
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	37.000,00
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	11.000,00
TOTALE	48.000,00

II.5) Mobili e Arredi

Mobili e Arredi	Importo	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
Mobili e Arredi	92.790,00	1.000,00	0,00	91.790,00
TOTALE	92.790,00	1.000,00	0,00	91.790,00

La voce “*Mobili e arredi*” accoglie prevalentemente la stima delle risorse necessarie alla fornitura di arredi per laboratori, aule e uffici dell'Ateneo. Lo stanziamento è finanziato quasi integralmente da risorse proprie di Ateneo.

Dettaglio dei contributi da terzi finalizzati:

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	IMPORTO
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	1.000,00
TOTALE	1.000,00

II.6) Immobilizzazioni in corso e acconti

Immobilizzazioni in corso e acconti	Importo	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	965.000,00	0,00	0,00	965.000,00
Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati	220.000,00	0,00	0,00	220.000,00
Costi e acconti per acquisizione di impianti generici	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
TOTALE	1.335.000,00	0,00	0,00	1.335.000,00

Nella voce “*Immobilizzazioni in corso e acconti*” sono allocati gli stanziamenti necessari per:

- rifacimento del depuratore a valle dei reflui del Polo di Veterinaria che è giunto a fine vita;
- installazione di una vasca di accumulo e pressurizzazione antincendio, a servizio del compendio immobiliare in corso di costruzione presso il Polo di Ingegneria (Laboratorio CAOS, Laboratori DICA e Crosslab);
- realizzazione del parcheggio e delle sistemazioni esterne comuni al compendio immobiliare in corso di costruzione presso il Polo di Ingegneria (Laboratorio CAOS, Laboratori DICA e Crosslab);
- integrazione dei fondi per commessa in corso d'opera relativa alla realizzazione delle attività finalizzate alla completa funzionalità del laboratorio CAOS (quali gruppo statico di continuità e lavori connessi alle attrezzature di laboratorio);
- integrazione dei fondi relativi alla commessa "*Messa a norma antincendio Biennio Ingegneria*" finalizzata a realizzare un impianto fotovoltaico centralizzato sulla copertura di tale struttura a servizio, non solo degli edifici CAOS - DICA e Cross Lab in corso di costruzione, ma di tutto il Polo di Ingegneria. La somma prevista è volta a coprire ulteriori lavori necessari a soddisfare le richieste normative derivanti dall'entrata in vigore di una circolare dei VVF specifica per la realizzazione di impianti fotovoltaici sulle coperture degli edifici;

- riqualificazione delle facciate del Polo di Ingegneria;
- manutenzione straordinaria degli impianti elevatori dell'Ateneo;
- integrazione dei fondi della commessa in corso relativa al miglioramento sismico e adeguamento antincendio dell'Accademia Anatomico Chirurgica. I maggiori costi di realizzazione previsti sono correlati a difficoltà esecutive che comportano una differenza sostanziale tra i prezzi unitari delle lavorazioni di progetto e i reali prezzi di mercato;
- completamento degli interventi di riqualificazione dei terrazzi di Palazzo Florenzi. Nell'anno in corso è in svolgimento una prima fase di interventi su una superficie pari al 60% dei terrazzi esterni;
- realizzazione dell'impianto di ricambio aria dell'Aula Magna di Palazzo Florenzi.

II.7) Altre immobilizzazioni materiali

Altre immobilizzazioni materiali	Importo	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
Apparecchiature di natura informatica	459.830,00	19.000,00	0,00	440.830,00
Altri beni mobili	3.800,00	0,00	0,00	3.800,00
F.do di riserva vincolato ad investimenti	15.934,50	0,00	0,00	15.934,50
TOTALE	479.564,50	19.000,00	0,00	460.564,50

Nella voce “*Apparecchiature di natura informatica*” sono state previste le risorse necessarie per l'acquisto di nuovi pc, server e per il rinnovo di materiale hardware obsoleto, nonché per la sostituzione degli apparati di "backbone".

Sono state inoltre previste le risorse per permettere l'attivazione su base annua di ulteriori postazioni di telelavoro (circa n. 10), per l'attrezzatura hardware per ogni postazione e una quantificazione forfettaria per i costi di sopralluogo e di installazione dell'hardware per ogni singola postazione.

Nella voce “*Altri beni mobili*” sono state previste risorse per l'acquisto di altri beni mobili che non rientrano nelle precedenti tipologie.

Nella voce “*Fondo di riserva vincolato ad investimenti*” è stata valorizzata la somma relativa a un progetto di ricerca e sviluppo nel campo delle energie rinnovabili e coltivazione in serre con impianti fotovoltaici integrati, come deliberato dal CDA nella seduta del 28.04.2010, cifra che trova perfetto riscontro nella parte dei ricavi inerenti i proventi della convenzione stipulata con E.G.P. Altomonte FV s.r.l.

Lo stanziamento complessivo è finanziato per Euro 460.564,50 da risorse proprie di Ateneo e per Euro 19.000,00 da contributi di terzi finalizzati.

Dettaglio dei contributi da terzi finalizzati:

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	IMPORTO
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	10.000,00
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	2.000,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	7.000,00
TOTALE	19.000,00

8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

Di seguito si riporta il prospetto esplicativo dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto utilizzate ai fini del pareggio del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2026:

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO		Bilancio d'esercizio anno 2024			Bilancio di previsione anno 2025		Bilancio di previsione anno 2026		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2024	Approvazione CdA 2024: destinazione utile/ copertura perdita 2024	P.N. 2024		VARIAZIONI P.N. durante 2025	P.N. 2025 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita 2024 E VARIAZIONI EVENTUALI 2025)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2026 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2026 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
			(post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)						
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	(3) = (1) + (2)		4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	28.288.448,92	0,00	28.288.448,92		0,00	28.288.448,92	0,00	0,00	28.288.448,92
II PATRIMONIO VINCOLATO									
1) Fondi vincolati destinati da terzi	87.513.601,33	669.922,48	88.183.523,81		0,00	88.183.523,81	0,00	0,00	88.183.523,81
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	117.146.315,99	3.749.306,56	120.895.622,55		-10.520.174,86	110.375.447,69	15.083.264,60	2.342.903,50	92.949.279,59
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	22.307.673,83	0,00	22.307.673,83		0,00	22.307.673,83	0,00	0,00	22.307.673,83
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	226.967.591,15	4.419.229,04	231.386.820,19		-10.520.174,86	220.866.645,33	15.083.264,60	2.342.903,50	203.440.477,23
III PATRIMONIO NON VINCOLATO									
1) Risultato esercizio	34.134.132,60	-34.134.132,60	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	80.818.136,12	29.714.903,56	110.533.039,68		10.520.174,86	121.053.214,54	-15.083.264,60	-2.342.903,50	138.479.382,64
Di cui Coop	66.264.832,29	29.714.903,56	95.979.735,85		10.520.174,86	106.499.910,71	-529.960,77	-2.342.903,50	109.372.774,98
Di cui COFI	14.553.303,83	0,00	14.553.303,83		0,00	14.553.303,83	-14.553.303,83	0,00	29.106.607,66
3) Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	114.952.268,72	-4.419.229,04	110.533.039,68		10.520.174,86	121.053.214,54	-15.083.264,60	-2.342.903,50	138.479.382,64
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	370.208.308,79	0,00	370.208.308,79		0,00	370.208.308,79	0,00	0,00	370.208.308,79

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

La Legge 27 dicembre 2019 n. 160 (Legge di bilancio 2020) ha introdotto significative modifiche alla normativa relativa alle misure di razionalizzazione della spesa pubblica. Nello specifico:

- Art. 1, comma 590 *“Ai fini di una maggiore flessibilità gestionale, di una più efficace realizzazione dei rispettivi obiettivi istituzionali e di un miglioramento dei saldi di finanza pubblica, a decorrere dall'anno 2020, agli enti e agli organismi, anche costituiti in forma societaria, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, ivi comprese le autorità indipendenti, con esclusione degli enti del Servizio sanitario nazionale, cessano di applicarsi le norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa di cui all'allegato A annesso alla presente legge. Resta ferma l'applicazione delle norme che recano vincoli in materia di spese di personale”.*
- Art. 1, comma 591 *“A decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati. La disposizione di cui al presente comma non si applica alle agenzie fiscali di cui al decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, per le quali resta fermo l'obbligo di versamento previsto dall'articolo 6, comma 21-sexies, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, come incrementato ai sensi del comma 594”.*
- Art. 1, comma 592 *“Ai fini dei commi da 590 a 600, le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento:*
 - a) per gli enti che adottano la contabilità finanziaria, alle corrispondenti voci, rilevate in conto competenza, del piano dei conti integrato previsto dal regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132;*
 - b) per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013. Le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo della presente lettera”.*
- Art. 1, comma 593 *“Fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese*

per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento. Non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi”.

- Art. 1, comma 594. “Al fine di assicurare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti e gli organismi di cui al comma 590, ivi comprese le autorità indipendenti, versano annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all'allegato A annesso alla presente, incrementato del 10%”.
- Art. 1, comma 595 “Nel caso in cui le amministrazioni di cui al comma 590 siano interessate da processi di fusione o accorpamento, il limite di spesa di cui al comma 591, i ricavi o le entrate di cui al comma 593 e il versamento di cui al comma 594 sono determinati nella misura pari alla somma degli importi previsti per ciascuna amministrazione coinvolta nei citati processi”.
- Art. 1, comma 596 “I compensi, i gettoni di presenza ed ogni ulteriore emolumento, con esclusione dei rimborsi spese, spettanti ai componenti degli organi di amministrazione e di controllo, ordinari o straordinari, degli enti e organismi di cui al comma 590, escluse le società, sono stabiliti da parte delle amministrazioni vigilanti, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, ovvero mediante deliberazioni dei competenti organi degli enti e organismi, ai sensi delle vigenti disposizioni di legge, statutarie e regolamentari, da sottoporre all'approvazione delle predette amministrazioni vigilanti. I predetti compensi e i gettoni di presenza sono determinati sulla base di procedure, criteri, limiti e tariffe fissati con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, da adottare entro centottanta giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge”.
- Art. 1, comma 597 “La relazione degli organi deliberanti degli enti e degli organismi di cui al comma 590, presentata in sede di approvazione del bilancio consuntivo, deve contenere, in un'apposita sezione, l'indicazione riguardante le modalità attuative delle disposizioni di cui ai commi da 590 a 600”.
- Art. 1, comma 598. “Ferma restando la disciplina in materia di responsabilità amministrativa e contabile, l'inosservanza di quanto disposto dai commi 591, 593, 594

e 595 costituisce illecito disciplinare del responsabile del servizio amministrativo-finanziario. In caso di inadempienza per più di un esercizio, i compensi, le indennità ed i gettoni di presenza corrisposti agli organi di amministrazione sono ridotti, per il restante periodo del mandato, del 30 per cento rispetto all'ammontare annuo risultante alla data del 30 giugno 2019 e i risparmi sulla spesa per gli organi sono acquisiti al bilancio dell'ente".

- Art. 1, comma 599 "Il rispetto degli adempimenti e delle prescrizioni previsti dai commi da 590 a 598 è verificato e asseverato dai rispettivi organi di controllo".
- Art. 1, comma 600 "Restano fermi gli effetti finanziari derivanti dalle riduzioni dei trasferimenti erariali dal bilancio dello Stato agli enti ed organismi di cui al comma 590".
- Art 1, comma 610 "Le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi *dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, con esclusione delle regioni, delle province autonome di Trento e di Bolzano, degli enti locali nonché delle società dagli stessi partecipate, assicurano, per il triennio 2020-2022, anche tramite il ricorso al riuso dei sistemi e degli strumenti ICT (Information and Communication Technology), di cui all'articolo 69 del codice di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, un risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017".*
- Art 1, comma 611 "La percentuale di risparmio di cui al comma 610 è ridotta al 5 per cento per le spese correnti sostenute per la gestione delle infrastrutture informatiche (data center) delle amministrazioni di cui al medesimo comma 610, a decorrere dalla rispettiva certificazione dell'Agenzia per l'Italia digitale (AgID) del relativo passaggio al «Cloud della PA» (CSP o PSN), al netto dei costi di migrazione".
- Art 1, comma 612 "Le riduzioni di spesa di cui ai commi 610 e 611 non si applicano alle spese sostenute dall'INPS e alle convenzioni stipulate con la società di cui all'articolo 83, comma 15, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, nonché alle spese sostenute dalla stessa società con riferimento alle acquisizioni di beni e servizi propri e per conto delle amministrazioni committenti".
- Art 1, comma 613 "Le disposizioni di cui ai commi 610, 611 e 612 costituiscono principi fondamentali in materia di coordinamento *della finanza pubblica ai sensi dell'articolo 117, terzo comma, della Costituzione*".

Nel corso del 2021 sono intervenute delle modifiche alle richiamate misure di contenimento della spesa che il MEF, con circolare n. 26 del 11/11/2021 avente ad oggetto

“Enti ed organismi pubblici – bilancio di previsione per l’esercizio 2022”, ha provveduto a segnalare come segue:

- *il comma 593 dell’articolo 1, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, è stato modificato dall’art. 53, comma 6, lett. a) del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108, ovvero il superamento del limite di cui al comma 591 è altresì consentito per le spese per l’acquisto di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR;*
- *i commi 610, 611, 612, 613 dell’art. 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 sono stati abrogati ai sensi dell’articolo 53, comma 6, lett. b) del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108.*

Il Legislatore al comma 592, per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, individua nelle voci B6) “per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci”, B7) “per servizi” e B8) “per godimento di beni di terzi” del conto economico del bilancio di esercizio, redatto secondo lo schema di cui all’allegato I al decreto del Ministro dell’economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013, le voci di spesa per l’acquisto di beni e servizi che devono essere attenzionate per una puntuale ed uniforme allocazione della spesa, anche ai fini del successivo monitoraggio, mentre per le Università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell’istruzione, dell’università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, non identifica univocamente le voci di bilancio relative all’acquisto di beni e servizi e rimanda agli stessi Atenei l’individuazione delle voci di bilancio riconducibili a quelle indicate.

Con circolare n. 9 del 21/04/2020, il MEF ha espressamente specificato che:

- *“il rispetto del nuovo limite di spesa deve essere assicurato sui valori complessivi della spesa per l’acquisto di beni e servizi rientranti nelle spese di funzionamento, consentendo all’interno della stessa una modulazione e ripartizione delle risorse fra le singole voci di spesa in relazione alle esigenze gestionali degli enti ed organismi, salvo quanto disciplinato dall’art. 1, commi 610-612, della medesima legge di Bilancio 2020, concernente la spesa per la gestione corrente del settore ICT (Information and Communication Technology).*
- *in linea con quanto precisato con precedenti circolari e con un consolidato orientamento della Corte dei Conti, si ritiene che ricadano nell’ambito applicativo delle citate disposizioni le spese sostenute, oggetto delle predette misure di contenimento, finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione. In particolare, si ritiene che, ai fini della determinazione dell’ammontare della spesa sostenibile nel rispetto dei limiti consentiti, possano*

escludersi le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati. Si ritiene, parimenti, in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e tenuto conto dei numerosi provvedimenti di urgenza adottati nei mesi di febbraio e marzo -da ultimo il Decreto Legge 17 marzo 2020, n.18 -che le spese sostenute per dare attuazione all'applicazione delle suddette misure (si citano, a titolo esemplificativo e non esaustivo, le spese informatiche collegate all'adozione delle misure inerenti al c.d. smart working per i lavoratori dipendenti e le spese per approvvigionamenti di strumenti ed attrezzature sanitarie) possano ritenersi escluse dai limiti di spesa fissati dalle vigenti norme di contenimento qualora:

- a) finanziate da trasferimenti dello Stato o di enti territoriali finalizzati a fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19, secondo quanto previsto dai provvedimenti di urgenza adottati;*
- b) derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente o organismo;*
- c) acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincolo di destinazione.*

La verifica di tali presupposti e la valutazione dell'inerenza delle spese di cui trattasi è demandata alla responsabilità degli amministratori ed alla verifica da parte dell'organo interno di controllo. Le Amministrazioni vigilanti sono invitate a diramare, per gli enti ed organismi di rispettiva competenza, apposite indicazioni in merito a rilevazioni, anche di natura extracontabile, volte ad agevolare le operazioni di verifica di cui trattasi”.

Nella medesima circolare n. 9 del 21/04/2020, il MEF, in riferimento all’individuazione da parte delle Università delle voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi riconducibili alle voci B6) “per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci”, B7) “per servizi” e B8) “per godimento di beni di terzi”, ha specificamente previsto che: “....il Ministero vigilante è invitato a stabilire le modalità attraverso le quali saranno applicate le nuove norme, individuando la correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio”.

Con lettera prot. n. 38551 del 23/04/2020, il MUR aveva comunicato che avrebbe predisposto una nota esplicativa per gli Atenei, circa le modalità di applicazione delle disposizioni normative predette, che allo stato non è ancora pervenuta.

In tale situazione di evoluzione normativa e nelle more dell’emanazione di apposita circolare esplicativa da parte del MUR, l’Ateneo, in applicazione dell’art. 1, comma 597 della Legge n. 160/2019, fornisce indicazione circa le modalità attuative delle disposizioni di cui ai commi da 590 a 600.

In primis si è provveduto a individuare le voci del piano dei conti di Ateneo riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo

2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013, ipotesi peraltro condivisa con il Collegio dei Revisori dei Conti. In particolare sono state individuate due tipologie di conti soggetti a contenimento:

- a) i conti di costo direttamente riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013;
- b) i conti di costo che per natura sono riconducibili alle voci B6), B7) e B8), ma che essendo inserite nello schema di conto economico previsto per le Università nella categoria "spese di personale" dovrebbero essere escluse in quanto tali spese non sono oggetto del contenimento di cui trattasi;

L'esclusione o l'inclusione delle voci di cui alla tipologia b) ha condotto alla formulazione di due ipotesi ed alla quantificazione di due "limiti" diversi.

Nel calcolo dei predetti limiti sono state escluse le spese finanziate da trasferimenti dello Stato o di enti territoriali finalizzati a fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19, secondo quanto previsto dai provvedimenti di urgenza adottati, derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente o organismo, acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincolo di destinazione, mediante specifica "settatura" dei Progetti nell'applicativo contabile UGOV, come proposto dalla softwarehouse.

Tenuto conto delle rigidità dell'applicativo contabile in uso presso l'Ateneo, per il calcolo dei limiti in oggetto, che permette l'utilizzo di una sola ed univoca associazione delle voci di costo per il calcolo del limite di spesa relativo all'acquisto di beni e servizi, l'Ateneo ha provveduto a calcolare i limiti imposti dalla normativa vigente utilizzando l'ipotesi associativa delle sole voci di costo di tipologia a) direttamente riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013. Sia per il calcolo del limite di spesa per beni e servizi (media del triennio 2016-2018), che per il calcolo della spesa prevista nel Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2025 per l'acquisto di beni e servizi, sono stati esclusi i costi finanziati da trasferimenti dello Stato o di enti territoriali finalizzati a fronteggiare l'emergenza sanitaria, derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente o acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincolo di destinazione, così come previsto dalla circolare n. 9 del 21/04/2020 del MEF. Di seguito viene analiticamente riportata l'associazione fra le voci Coan di costo del piano dei conti di Ateneo e le voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013:

Voce COAN di costo di Ateneo	Denominazione Voce COAN di costo di Ateneo	Voci Ministeriali	Tipologia di spesa
CA.04.06.01.01.01.01	Rimanenze iniziali materiale di consumo	B6)	Acquisto beni
CA.04.06.01.02.01.01	Rimanenze iniziali prodotti in corso di lavorazione	B6)	Acquisto beni
CA.04.06.01.03.01.01	Rimanenze iniziali prodotti finiti	B6)	Acquisto beni
CA.04.06.01.04.01.01	Rimanenze finali lavori in corso su ordinazione	B6)	Acquisto beni
CA.04.06.01.05.01.01	Rimanenze iniziali merci	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.01.02.01.01	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.01.02.02.01	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti - acquisto beni	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.01.02.02.02	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti - prestazione di servizi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.01.02.02.03	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti - godimento beni di terzi	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.01.02.03.01	Interventi a favore degli studenti diversamente abili - acquisto beni	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.01.02.03.02	Interventi a favore degli studenti diversamente abili - prestazione di servizi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.01.02.03.03	Interventi a favore degli studenti diversamente abili - godimento beni di terzi	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.01.02.05.01	Altri interventi a favore degli studenti - acquisto beni	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.01.02.05.02	Altri interventi a favore degli studenti - prestazioni di servizi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.01.02.05.03	Altri interventi a favore degli studenti - godimento beni di terzi	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.01.02.06.01	Altri premi - acquisto beni	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.01.02.06.02	Altri premi - prestazioni di servizi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.01.02.06.03	Altri premi - godimento beni di terzi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.01.03.01.01	Convegni e seminari	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.01.03.02.01	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.01.03.03.01	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.03.01.01.01	Costi per l'attività editoriale - acquisto di beni	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.03.01.01.02	Costi per l'attività editoriale - prestazioni di servizi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.03.01.01.03	Costi per l'attività editoriale - godimento beni di terzi	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.05.01.01.01	Materiale di consumo per laboratori	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.07.01.01.01	Riviste e giornali	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.07.01.02.01	Libri e altro materiale bibliografico non costituenti immobilizzazioni	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.08.01.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.02.01.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.02.02.01	Utenze e canoni per telefonia mobile	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.02.03.01	Utenze e canoni per reti di trasmissione	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.03.01.01	Utenze e canoni per acqua	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.03.02.01	Utenze e canoni per gas	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.03.03.01	Riscaldamento e condizionamento	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.03.04.01	Altre utenze e canoni	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.04.01.01	Pulizia	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.04.02.01	Smaltimento rifiuti nocivi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.04.03.01	Traslochi e facchinaggio	B7)	Acquisto servizi

Voce COAN di costo di Ateneo	Denominazione Voce COAN di costo di Ateneo	Voci Ministeriali	Tipologia di spesa
CA.04.09.08.04.04.01	Vigilanza e altri servizi ausiliari	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.05.01.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.05.02.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.05.03.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.05.04.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di autovetture di rappresentanza e di servizio	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.05.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.05.06.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.05.07.01	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.01.01	Rappresentanza	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.02.01	Organizzazione manifestazioni e convegni	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.02.03	Contributi obbligatori su organizzazione e manifestazione convegni	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.03.01	Spese postali	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.04.01	Assicurazioni	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.05.01	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.05.02	Costi per APC - "Article Processing Charge"	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.06.01	Spesa corrente per brevetti	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.07.01	Altre spese per servizi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.08.01	Costi annuali per pubblicità	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.09.01	Spese per pubblicità degli atti	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.10.01	Spese per lavorazioni agricole effettuate da terzi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.06.11.01	Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.07.01.01	Consulenze tecnico-scientifiche	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.07.02.01	Consulenze tecnico-amministrative	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.07.03.01	Spese per liti (patrocinio legale)	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.07.04.01	Spese notarili	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.08.01.01	Prestazioni di lavoro autonomo	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.09.01.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.09.02.01	Altre prestazioni e servizi da terzi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.10.01.05	Collaborazioni coordinate e continuative	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.10.01.06	Oneri inps/inail carico ente su co.co.co.	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.10.01.08	Indennità di missione e rimborsi spese viaggi a co.co.co.	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.08.11.01.01	Costi per fornitura di lavoro interinale	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.09.01.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.09.01.02.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.09.01.03.01	Cancelleria e altro materiale di consumo	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.09.01.04.01	Libretti e diplomi	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.09.01.05.01	Vestiario	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.09.01.06.01	Materiale per ricorrenze elettorali	B6)	Acquisto beni

Voce COAN di costo di Ateneo	Denominazione Voce COAN di costo di Ateneo	Voci Ministeriali	Tipologia di spesa
CA.04.09.09.01.07.01	Altri materiali	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.09.01.08.01	Combustibili per riscaldamento	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.09.02.01.01	Acquisto beni strumentali (spesati nell'anno)	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.09.02.02.01	Acquisto software per pc (spesati nell'anno)	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.10.01.01.01	Rimanenze iniziali di materiali	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.11.01.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.11.01.02.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di autovetture di rappresentanza e di servizio	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.11.01.03.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.11.01.04.01	Noleggio fax e fotocopiatrici	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.11.01.05.01	Altri noleggi	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.11.02.01.01	Fitti passivi per locazione di edifici	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.11.02.02.01	Altri fitti passivi	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.11.03.01.01	Licenze software	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.12.01.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.01.02.01	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.01.02.02	Contributi obbligatori su Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.01.03.01	Indennità di carica	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.01.03.02	Contributi obbligatori su Indennità di carica	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.01.04.01	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali che non siano di amministrazione e controllo	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.01.05.01	Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.01.06.01	Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.01.06.02	Contributi obbligatori su Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.01.07.01	Garante di Ateneo	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.01.01	Quote associative	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.02.01	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.02.02	Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale interno ed esterno	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.02.03	Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.03.01	Altri costi per attività istituzionali - acquisto di beni	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.12.02.03.02	Altri costi per attività istituzionali - acquisto di servizi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.03.03	Altri costi per attività istituzionali - godimento beni di terzi	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.12.02.03.04	Visiting researcher	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.03.05	Costi per missioni docenti esterni per attività di ricerca	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.04.01	Costi per attività sportive l. 394/77 - acquisto di beni	B6)	Acquisto beni

Voce COAN di costo di Ateneo	Denominazione Voce COAN di costo di Ateneo	Voci Ministeriali	Tipologia di spesa
CA.04.09.12.02.04.02	Costi per attività sportive l. 394/77 - acquisto di servizi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.04.03	Costi per attività sportive l. 394/77 - godimento beni di terzi	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.12.02.05.01	Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi - acquisto di beni	B6)	Acquisto beni
CA.04.09.12.02.05.02	Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi - acquisto di servizi	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.05.03	Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi - godimento beni di terzi	B8)	Godimento beni di terzi
CA.04.09.12.02.07.01	Visite medico-fiscali	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.08.01	Accertamenti sanitari	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.11.01	Circolo San Martino - attività sociali del personale	B7)	Acquisto servizi
CA.04.09.12.02.13.01	Spese condominiali	B7)	Acquisto servizi

Alla luce delle modalità attuative delle disposizioni di cui alla Legge 160/2019 si riportano di seguito le risultanze contabili di Ateneo:

Risultanze contabili	Importi
Limite per l'acquisto di beni e servizi (media del triennio 2016-2018)	23.516.176,30

Il MEF, a differenza di quanto avvenuto per gli esercizi 2022, 2023, 2024 e 2025, alla data di redazione del presente documento, non ha fornito indicazioni in merito all'esclusione anche per l'esercizio 2026 dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi, individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici in ragione del perdurare della situazione politica internazionale conflittuale e del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, pertanto, raffrontando i predetti limiti di spesa con le proposte di budget per l'esercizio 2026, in cui la previsione per l'acquisto di beni e servizi al lordo dei consumi energetici risulta pari a € 31.342.578,81, emerge uno "sforamento" di circa 7.826.402,51 euro per la categoria dei "beni e servizi".

Tuttavia, verificare il rispetto dei limiti di spesa su valori di bilancio di esercizio e non di budget, ovvero confrontare le previsioni di budget di contabilità analitica (Coan) con i costi di bilancio d'esercizio di contabilità generale (Coge), stante le diverse logiche sottese alle due contabilità, la prima autorizzatoria delle spese e la seconda di rilevazione dei costi secondo il principio della competenza economica, ha indotto l'Ateneo ad effettuare un'ulteriore simulazione, confrontando la media del triennio 2016-2018 della previsione assestata (Coan) delle voci ipotizzate per il calcolo dei limiti di spesa (Coge), con le rispettive voci del budget autorizzatorio dell'esercizio 2026.

Da quest'ultima simulazione emerge che il limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi

risulterebbe rispettato, € 41.498.829,61 quale media del triennio 2016-2018 della previsione assestata (Coan) delle voci ipotizzate per il calcolo dei limiti di spesa (Coge), contro i € 31.342.578,81 euro della previsione di budget per l'esercizio 2026.

Un'analogia situazione si è verificata negli ultimi quattro Bilanci Unici di Ateneo di previsione annuale autorizzatori, dove raffrontando i limiti di spesa per beni e servizi con le proposte di budget, emergeva uno "sforamento" di circa 3.860.000,00 euro per l'esercizio 2022, di circa 5.280.000,00 per l'esercizio 2023, di circa 3.571.000,00 per l'esercizio 2024 e di circa 5.567.300,00 per l'esercizio 2025, mentre il limite risultava rispettato confrontando la media del triennio 2016-2018 della previsione assestata (Coan) delle voci ipotizzate per il calcolo dei limiti di spesa (Coge) con le rispettive voci dei predetti budget autorizzatori. Va tuttavia evidenziato che entrambe le ipotesi non sono supportate da indicazioni operative da parte del Ministero vigilante, tant'è che sia il CODAU, con nota acquisita a protocollo n. 285239 del 12/11/2021, che la CRUI, con nota acquisita a protocollo n. 294810 del 29/11/2021, elaborata dal gruppo di lavoro della Commissione *"Bilancio e gestione economica e finanziaria delle Università"*, nel sottolineare le difficoltà applicative della norma, hanno evidenziato all'interno degli Atenei pubblici comportamenti diffusi sia nell'individuazione delle voci di costo riconducibili alle corrispondenti poste B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013 (ad. es. circa la metà degli Atenei hanno incluso nel calcolo del limite anche i costi del personale dedicato alla didattica e alla ricerca con particolare riferimento alle docenze a contratto, alle collaborazioni scientifiche, mentre l'altra metà degli Atenei, al contrario, non ha considerato tali oneri nei limiti) sia nell'individuazione delle fonti di finanziamento, impiegate per finanziare gli acquisti di beni e servizi, che consentono l'esclusione dal limite (ad es. vi sono comportamenti diversificati rispetto all'esclusione o meno degli acquisti finanziati con risorse proprie di Ateneo o con i margini dei progetti di ricerca finanziati dall'esterno e riassegnati come utile) per cui sia la CRUI che il CODAU ritengono indispensabile un intervento normativo sulla disciplina dei limiti di spesa per acquisto di beni e servizi affinché le Università pubbliche possano essere escluse.

Nella richiamata nota, la CRUI ritiene infatti che: *"..... il corretto perseguimento delle missioni istituzionali degli atenei pubblici presenti profili di incompatibilità con il rispetto dei limiti di spesa ex legge di bilancio 2020, poiché ostacola anche il sostenimento di costi indifferibili e obbligatori per legge"* e che *"tale situazione di incompatibilità fra l'applicazione della norma sui limiti di spesa e le necessità di investimento degli Atenei è destinata ad accentuarsi con l'applicazione del piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) nelle sue diverse linee di intervento, riguardanti la formazione e la ricerca, che*

investono direttamente il mondo delle Università pubbliche e che richiederanno significativi programmi di spesa anche in termini di acquisto di beni e servizi. I limiti di spesa, infatti, sono in evidente contrasto con la missione affidata al sistema universitario nazionale di riportare a livelli accettabili, rispetto alle medie UE e OCSE, il tasso di giovani italiani laureati e di stimolare la ripresa economica del Paese attraverso programmi di ricerca e trasferimento della conoscenza.”

La CRUI ha chiesto pertanto al Ministero e al Parlamento di intervenire con sollecitudine sulla disciplina dei limiti di spesa per acquisto di beni e servizi, affinché le Università statali, quali enti dediti alla ricerca scientifica, alla formazione superiore e alla divulgazione della conoscenza, non siano trattate alla stregua delle altre pubbliche amministrazioni ma siano viceversa esentate dalla disciplina di cui ai commi 590 e seguenti dell'art. 1 della legge 160/2019, vedendo riconosciute le necessità di spesa legate al perseguimento delle peculiari finalità istituzionali e potendo utilizzare le risorse proprie in maniera realmente flessibile ed efficace.

D'altro canto, va altresì evidenziato che gli stanziamenti di budget 2026 contengono anche oneri ITC, non più soggetti al limite di spesa di cui ai commi 610, 611, 612, 613 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2019 (*abrogati ai sensi dell' articolo 53, comma 6, lett. b) del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108*) ma comunque soggetti al limite di spesa previsto all'art. 1, comma 591 della legge 160/2019, che l'Ateneo, in continuità con gli esercizi precedenti, deve necessariamente sostenere per assicurare l'ordinaria gestione amministrativo-contabile dell'Ateneo e che si rivelano ancor più strumentali per fronteggiare le problematiche operative derivanti dalla riorganizzazione del lavoro conseguente all'emergenza epidemiologica da COVID-19 (come ad esempio i canoni di accesso alle banche dati, volti a favorire la didattica/ricerca a distanza o le licenze software alla base del lavoro in smart working e dell'interazione con l'intera comunità universitaria).

Stante l'incertezza del quadro normativo, l'assenza di specifiche indicazioni operative da parte del competente Ministero, nonché il carattere del tutto “soggettivo” dei criteri individuati alla base delle simulazioni, l'Ateneo, allo stato, non ha ritenuto opportuno effettuare tagli di riallineamento sul budget 2026, rinviando alla prima seduta utile degli Organi, l'eventuale rimodulazione dello stesso alla luce della puntuale definizione del quadro normativo ed operativo.

Si segnala che l'Ateneo ha autonomamente attivato un sistema di capillare monitoraggio dei limiti di spesa ex Legge 160/2019, fondato sull'approvazione e conseguente assegnazione, da parte del Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 21 marzo 2023, dei richiamati limiti di spesa per beni e servizi (L. 160/2019) ai singoli Dipartimenti, Centri e Ripartizioni, demandando ai singoli Responsabili Amministrativi delle Strutture e ai

Dirigenti delle Ripartizioni la responsabilità del loro rispetto. A tal fine, la Ripartizione economico finanziaria ha provveduto a fornire a tutti i Segretari Amministrativi e Dirigenti, da un punto di vista più strettamente operativo, le procedure per programmare e monitorare l'utilizzo prospettico ed effettivo del limite di spesa assegnato nel sistema contabile UGOV.

L'Ateneo, con delibere del Senato Accademico odg n. 537 del 30.10.2023 e del Consiglio di Amministrazione odg n. 432 del 31.10.2023 e acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei conti in data 31.10.2023 - in attuazione del D.P.C.M. 23 agosto 2022 n. 143 rubricato *“Regolamento in attuazione dell'articolo 1, comma 596, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti degli organi di amministrazione e di controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici”*, nonché della conseguente circolare esplicativa della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 29 dicembre 2022 e circolare MUR prot. n. 9712 del 31 luglio 2023 – ha approvato la rideterminazione dei compensi degli Organi amministrativi ordinari e di controllo, ovvero del Rettore, del Pro Rettore, del Consiglio di Amministrazione e del Collegio dei Revisori dei conti, come di seguito riportato:

Rideterminazione compensi annuali organi di amministrazione e controllo			
Organi di Amministrazione	Compenso base	Maggiorazione 25%	Totale
Presidente (Rettore)	110.000,00 €	27.500,00 €	137.500,00 €
		% rispetto al Rettore	Totale
Vice presidente (Pro Rettore)	27.500,00 €	25%	34.375,00 €
Componente CdA	11.000,00 €	10%	13.750,00 €
Organo di Controllo	Compenso base	% rispetto al Rettore	Totale
Presidente	13.200,00 €	12%	16.500,00 €
Componente	8.800,00 €	8%	11.000,00 €

Contestualmente, con le suddette delibere degli Organi Collegiali è stato approvato l'avvio della procedura di revisione dei compensi degli organi amministrativi e di controllo dell'Università degli Studi di Perugia nel corso di svolgimento del loro mandato, ai sensi dell'art. 4, comma 7, del DPCM 23 agosto 2022, n. 143, a far tempo dal 1° novembre 2022, quale data di inizio del primo anno accademico successivo all'entrata in vigore del predetto DPCM, con trasmissione della relativa richiesta al MUR, ai fini del rilascio del preventivo assenso d'intesa con la Presidenza del Consiglio dei Ministri e il Ministro dell'Economia e delle Finanze; è stato dato mandato alla Ripartizione economico-finanziaria di avviare, nelle more dell'acquisizione del prescritto assenso del MUR d'intesa

con la Presidenza del Consiglio dei Ministri e il Ministro dell'Economia e delle Finanze, la quantificazione dei conguagli dei compensi spettanti al Rettore, al Pro Rettore, al Collegio dei revisori dei conti e al Consiglio di Amministrazione, sulla base dei nuovi valori individuati a seguito della rideterminazione; infine è stato disposto di risottoporre la tematica al Consiglio di Amministrazione, una volta acquisito il prescritto assenso del MUR, per la copertura economica dei compensi rideterminati o per la loro eventuale rimodulazione.

Con nota prot. 356892 in data 8.11.2023 sono state trasmesse al MUR e per conoscenza alla Presidenza del Consiglio dei Ministri e al MEF, per l'approvazione e per il preventivo assenso ai sensi dell'art. 4, commi 3b) e 7, del D.P.C.M. n. 143/2022, le citate delibere assunte dagli Organi Collegiali.

In riscontro a nota MUR prot. 14610 del 24.10.2024, acquisita al protocollo di Ateneo n. 363928 di pari data, sono stati forniti alcuni chiarimenti, in primis, in merito al costo totale dei compensi rideterminati spettanti ai componenti degli organi di amministrazione e di controllo, comprendente anche gli oneri a carico dell'Ente, come da seguente prospetto integrato con i dettagli relativi al "Lordo percipiente" e agli "Oneri Carico Ente".

Rideterminazione compensi annuali organi di amministrazione e controllo					
Organi di Amministrazione	Compenso base	Maggiorazione 25%	Totale (L.O.C.E)	di cui Lordo percipiente	di cui Oneri Carico Ente
Presidente (Rettore)	110.000,00 €	27.500,00 €	137.500,00 €	103.617,19 €	33.882,81 €
		% rispetto al Rettore	Totale		
Vice presidente (Pro Rettore)	27.500,00 €	25%	34.375,00 €	25.904,30 €	8.470,70 €
Componente CdA	11.000,00 €	10%	13.750,00 €	10.361,72 €	3.388,28 €
Organo di Controllo	Compenso base	% rispetto al Rettore	Totale		
Presidente	13.200,00 €	12%	16.500,00 €	15.207,37 €	1.292,63 €
Componente	8.800,00 €	8%	11.000,00 €	10.138,25 €	861,75 €

In secondo luogo si è precisato che i maggiori oneri derivanti dalla rideterminazione dei compensi, pari ad € 218.268,96 all'anno inclusi gli oneri a carico dell'Ente - come già avviene per l'adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato (DPCM) e per l'adeguamento contrattuale del Personale Tecnico Amministrativo e Bibliotecario (CCNL) - ed in considerazione del fatto che trattasi di valore ampiamente compatibile rispetto alla capacità finanziaria dell'Ateneo, come attestato nella relazione tecnica direttoriale prot. 346346 del 24.10.2023 allegata sub lett. C) alla delibera del CDA del 31.10.2023 - troveranno piena copertura economica nel Bilancio Unico di Ateneo, ovvero mediante i maggiori ricavi di esercizio, l'utilizzo riserve di

Patrimonio Netto (Utili di esercizi precedenti) o da corrispondenti riduzione di spesa.

Con nota prot. 391565 del 31.10.2025, l'Ateneo - nel segnalare al MUR che dal 1° novembre decorre il mandato per il sessennio del nuovo Rettore e del ProRettore – invita codesto Ministero ad adottare con cortese sollecitudine il parere prescritto, considerato che il termine di cui all'art. 17bis, c.1 della legge 7 agosto 1990 n. 241, previsto per l'acquisizione del consenso, parrebbe inutilmente decorso e che l'art. 17bis, c.2 della predetta legge dispone che, qualora non venga comunicato l'assenso entro il termine di trenta giorni, lo stesso si intende acquisito.

Il MUR in riscontro alla nota Unipg, con nota acquisita al protocollo di Ateneo n. 411577 del 26.11.2025, dispone che, nelle more dell'approvazione del compenso, lo stesso potrà essere corrisposto, salvo conguaglio, nella misura prevista per l'organo scaduto.

L'istituto del silenzio-assenso di cui all'art. 17-bis della legge n. 241/1990, che è circoscritto ai casi in cui l'Amministrazione è chiamata a esprimere un "parere" o "nulla osta", non può quindi trovare applicazione nel caso di specie.

Nelle more dell'acquisizione dell'approvazione da parte del MUR, d'intesa con il MEF e la PCM, in merito alla rideterminazione dei compensi degli organi amministrativi e di controllo, nel budget 2026 sono stati accantonati in via prudenziale le variazioni di costo dei compensi degli Organi, corrispondenti alla differenza tra quanto già previsto a budget 2026 e le nuove previsioni di costo dei compensi annuali come rideterminati.

L'eventuale rispetto o superamento del limite di spesa di cui all'art. 1, comma 591, della legge n. 160/2019, sarà valutato in sede di approvazione del Bilancio unico 2026. L'eventuale superamento ascrivibile alla rimodulazione delle indennità in argomentazione pari ad € 218.268,96 sarà dunque assorbito o da corrispondenti riduzione di spesa ovvero, in subordine, dai maggiori ricavi specificamente individuati in virtù di quanto previsto dall'art. 1, comma 593, della L. n. 160/2019. Si rappresenta che il pagamento dei compensi terrà conto del limite retributivo fissato dall'art. 13 del D.L. n. 66 del 24.04.2014 e, pertanto, ad inizio di ciascun anno si procederà a comunicare agli interessati l'effettivo compenso che sarà possibile erogare in considerazione degli emolumenti già in godimento; nel corso di ciascun anno e comunque non oltre il mese di dicembre si procederà alle operazioni di conguaglio.

La Legge 27 dicembre 2019 n. 160 (Legge di bilancio 2020) non ha modificato il limite per l'acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, normato dal Decreto Legge n. 95/2012 (convertito in Legge 7 agosto 2012 n.135) Art. 5 Comma 2, modificato dall'Art. 15 Comma 1 Decreto Legge n. 66/2014 (convertito in Legge 23 giugno 2014 n.89), che stabilisce: *"A decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto*

nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, nonché le autorità indipendenti, ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (Consob), non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Tale limite può essere derogato, per il solo anno 2014, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere.”

In base alla normativa richiamata il limite di spesa per le autovetture di questo Ateneo risulta pari ad € 16.768,88, rispettato nelle previsioni di budget.

In merito ai versamenti al Bilancio dello Stato, come previsto dalla circolare MEF n. 33 del 2011, *“..... al fine di assicurare la chiarezza e la trasparenza del bilancio, gli enti in contabilità finanziaria dovranno evidenziare le somme provenienti dalle riduzioni di spesa, da versare al bilancio dello Stato, in un apposito capitolo delle uscite correnti, mentre gli enti ed organismi con contabilità civilistica individueranno una voce idonea del budget d'esercizio in cui allocare le suddette riduzioni di spesa”*; a tal fine, lo stanziamento per l'esercizio 2026 è stato appostato nell'apposita voce del piano dei conti di Ateneo *“Versamenti allo Stato per riduzione di spesa”*.

Tenuto conto di quanto previsto dall'art. 1, comma 594, della Legge 27 dicembre 2019 n. 160, ovvero che *“..... gli enti e gli organismi di cui al comma 590, ivi comprese le autorità indipendenti, versano annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all'allegato A annesso alla presente, incrementato del 10%”*, lo stanziamento è stato quantificato in complessivi euro 504.713,18, di cui si fornisce la seguente tabella di dettaglio:

Versamenti al Bilancio dello Stato	Importo
Fondo trattamento accessori dirigenti	31.000,43
Fondo trattamento accessori personale tecnico amministrativo	344.762,82
Gettoni/Indennità ai membri degli organi istituzionali	28.127,45
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	82.208,74
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi	18.613,74
Totale	504.713,18

In applicazione dell'art. 1, comma 834 della Legge 207/2024 e D.M. 719 del 09.10.2025,

sono stati stanziati nella predetta voce “Versamenti allo Stato per riduzione di spesa” euro 1.016.859,00 relativi al valore economico del 25% delle cessazioni dell'anno 2024 del personale Docente e personale Tecnico Amministrativo, somme che saranno versate entro il 30 aprile 2026 su apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato.

Nel Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2026 è stato altresì previsto un accantonamento, ai sensi del combinato disposto dell'art. 1, commi 825 e 834, della Legge 207/2024, di un importo pari al 25% delle cessazioni dell'anno 2025 del personale ricercatore di ruolo, commisurato al n. di punti organico "liberati" in relazione al valore del punto organico (valore del p.o. D.M. 719/2025 pari ad € 123.517,59). Nello specifico, alla data di redazione del presente documento, nell'anno 2025 risultano cessati ricercatori di ruolo per un valore complessivo di 2,5 p.o., il cui 25% è pari a 0,63 p.o., pertanto sono stati accantonati € 77.816,08 che saranno versati entro il 30 aprile 2026 su apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato.

10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

L'art. 8 del DI n. 34 del 15 gennaio 2025 disciplina i *“Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria”* da parte delle Università considerate Amministrazioni pubbliche.

La disposizione replica la disciplina già recata dal previgente articolo 7 del DI MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014 la cui originaria formulazione è stata interessata da sostanziali modifiche introdotte dal D.I. MIUR-MEF n. 394 dell'8 giugno 2017, nonostante il DI 34/2025 abbia abrogato entrambi i Decreti Interministeriali n. 19/2014 e n. 394/2017.

In una prima fase, ante pubblicazione del decreto MEF di aggiornamento dei codici SIOPE, era previsto che i citati documenti contabili fossero predisposti dagli atenei in termini di cassa, secondo gli schemi di cui all'allegato 2 del decreto n. 19/2014 (così come sostituiti dall'allegato n. 2 del D.I. 394/2017). Il successivo comma 3 del medesimo articolo 7, modificato dal D.I. 394/2017, aveva previsto, poi, che a decorrere dall'adeguamento della codifica SIOPE alla struttura del piano dei conti finanziario di cui al decreto del Presidente della Repubblica n. 132 del 4 ottobre 2013, sarebbe cessato l'obbligo per le università di redigere il rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria con le modalità di cui al comma 1, ovvero secondo la struttura degli schemi di cui al richiamato allegato 2. Di conseguenza, gli atenei avrebbero dovuto allegare al bilancio unico d'ateneo d'esercizio il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria secondo la nuova codifica SIOPE.

Con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 5 settembre 2017 sono state aggiornate, con applicazione a decorrere dal 1° gennaio 2018, le codifiche SIOPE delle università alla struttura del piano dei conti finanziario di cui al decreto del Presidente della Repubblica n. 132 del 4 ottobre 2013.

Pertanto, le università (considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196) a decorrere dal bilancio unico d'ateneo d'esercizio per l'anno 2018, sono tenute esclusivamente ad allegare i prospetti dei dati SIOPE al 31 dicembre 2018, completi, relativamente alla spesa, della ripartizione per missioni e programmi. Le modifiche all'articolo 7 del D.I. n. 19/2014, sono state apportate al fine di uniformare, e quindi armonizzare, le disposizioni specifiche per le università a quelle previste per tutte le altre amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, in merito alla redazione dei documenti in contabilità finanziaria in termini di cassa, nonché alla ripartizione delle spese per missioni e programmi. Di conseguenza, così come specificato anche nella nota MIUR prot. n. 11734 del 9 ottobre 2017, a decorrere dall'esercizio 2018, il rendiconto unico in contabilità finanziaria, dovrà essere completo,

dando evidenza, in apposite colonne aggiuntive, delle spese (cassa) per missioni e programmi. In analogia, in sede di redazione del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale, le università predispongono il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in termini di cassa (allegato 2, D.I. MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014), dando evidenza in apposite colonne aggiuntive delle spese per missioni e programmi.

Il D.I. n. 394/2017, oltre al resto, ha abrogato l'articolo 6 del D.I. n. 19/2014, in materia di piano dei conti integrato: si è pertanto verificata la condizione di cui al comma 2 dell'articolo 1 del D.I. n. 21/2014, per cui viene meno l'applicabilità dello stesso Decreto e la compilazione del prospetto previsto dall'art. 2 c.d. "Missioni e programmi", risultando la necessità informativa assolta con il rispetto delle prescrizioni dell'articolo 7 del D.I. n. 19/2014, a decorrere dal bilancio unico di esercizio 2018.

Restano in ogni caso confermati i criteri generali e specifici per la classificazione della spesa per missioni e programmi previsti dal D.I. n. 21/2014, nonché i relativi chiarimenti contenuti nel Manuale Tecnico-Operativo (MTO) e nella nota tecnica n. 7 del 23 luglio 2020, predisposta dalla Commissione per la Contabilità economica patrimoniale delle Università.

Di seguito si riporta l'elenco delle Missioni, Programmi e dei relativi Codici COFOG:

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici
		07.5	R&S per la sanità
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo Politico	09.8	Istruzione non altrove classificato
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato

La riclassificazione in missioni e programmi concerne sia i costi imputati al budget economico che al budget degli investimenti ed è stata effettuata in conformità a quanto previsto dal citato Decreto 16 gennaio 2014 n. 21. Per le voci di spesa non riconducibili in modo diretto ai programmi, sono stati utilizzati i criteri di partizione disciplinati dalla quarta edizione del Manuale Tecnico-Operativo (MTO), predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università istituita dal MIUR – emanato con Decreto del MIUR n. 1410 del 8 ottobre 2025, nella sezione “Classificazione della spesa in missioni e programmi” e richiamati nella nota tecnica n. 7 del 23 luglio 2020, predisposta dalla medesima Commissione. Alla luce di quanto sopra esposto, si riporta di seguito il bilancio preventivo unico di Ateneo in contabilità finanziaria per l’anno 2026, ai sensi dell'allegato 4 del D.l. 15 gennaio 2025 n. 34:

Entrate

E/U	Livello	Descrizione	Importi
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
E	II	Tributi	0,00
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00
E	I	Trasferimenti correnti	170.741.029,06
E	II	Trasferimenti correnti	170.741.029,06
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	168.023.110,06
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	167.763.110,06
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	260.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	0,00
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	0,00
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.717.919,00
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2.717.919,00
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00
E	I	Entrate extratributarie	32.218.903,16
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	31.877.820,26
E	III	Vendita di beni	121.306,50
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	31.574.445,40
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	182.068,36
E	II	Interessi attivi	0,00
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00

E/U	Livello	Descrizione	Importi
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0,00
E	III	Altri interessi attivi	0,00
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	341.082,90
E	III	Indennizzi di assicurazione	0,00
E	III	Rimborsi in entrata	341.082,90
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	0,00
E	I	Entrate in conto capitale	42.395,59
E	II	Contributi agli investimenti	30.934,50
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0,00
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	30.934,50
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	30.934,50
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	0,00
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	0,00
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0,00
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	11.461,09
E	III	Alienazione di beni materiali	11.461,09
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00
E	III	Alienazione di beni immateriali	0,00
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
E	II	Alienazione di attività finanziarie	0,00
E	III	Alienazione di partecipazioni	0,00
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00

E/U	Livello	Descrizione	Importi
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0,00
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00
E	III	Prelievi da depositi bancari	0,00
E	I	Accensione Prestiti	0,00
E	II	Accensione prestiti a breve termine	0,00
E	III	Finanziamenti a breve termine	0,00
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0,00
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00
E	II	Entrate per partite di giro	0,00
E	III	Altre ritenute	0,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	0,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	0,00
E	III	Altre entrate per partite di giro	0,00
E	II	Entrate per conto terzi	0,00
E	III	Rimborso per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0,00
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0,00
E	III	Depositi di/presso terzi	0,00
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0,00
E	III	Altre entrate per conto terzi	0,00
TOTALE ENTRATE			203.002.327,81

Uscite

E/U	Livello	Descrizione	Ricerca Scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per gli affari economici	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per la Sanità	Sistema Universitario e formazione post universitaria - Istruzione Superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria - Servizi ospedalieri	Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Servizi e affari generali per le amministrazioni - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	TOTALE
U	I	Spese correnti	64.779.236,51	2.365.991,00	2.250.000,00	94.516.956,56	0,00	0,00	2.464.949,16	366.807,90	37.405.399,97	20.000,00	204.169.341,10
U	II	Redditi da lavoro dipendente	60.708.296,77	209.829,00	0,00	62.087.961,02	0,00	0,00	2.343.312,23	366.307,90	7.637.382,69	0,00	133.353.089,61
U	III	Retribuzioni lorde	47.012.935,45	209.829,00	0,00	48.211.645,88	0,00	0,00	1.338.329,32	366.307,90	7.174.063,95	0,00	104.313.111,50
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	13.695.361,32	0,00	0,00	13.876.315,14	0,00	0,00	1.004.982,91	0,00	463.318,74	0,00	29.039.978,11
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.039.189,74	0,00	0,00	4.083.125,59	0,00	0,00	106.636,93	0,00	1.245.851,70	0,00	9.474.803,96
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	4.039.189,74	0,00	0,00	4.083.125,59	0,00	0,00	106.636,93	0,00	1.245.851,70	0,00	9.474.803,96
U	II	Acquisto di beni e servizi	31.750,00	2.145.662,00	2.250.000,00	3.021.027,50	0,00	0,00	15.000,00	500,00	25.778.154,29	0,00	33.242.093,79
U	III	Acquisto di beni	1.250,00	363.075,00	1.630.000,00	451.395,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	2.339.758,55	0,00	4.790.478,55
U	III	Acquisto di servizi	30.500,00	1.782.587,00	620.000,00	2.569.632,50	0,00	0,00	10.000,00	500,00	23.438.395,74	0,00	28.451.615,24
U	II	Trasferimenti correnti	0,00	10.500,00	0,00	24.824.742,45	0,00	0,00	0,00	0,00	2.300.116,79	20.000,00	27.155.359,24
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	24.824.742,45	0,00	0,00	0,00	0,00	1.844.180,13	0,00	26.668.922,58
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.744.388,26	0,00	1.744.388,26
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.791,87	0,00	249.791,87
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	24.674.742,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.674.742,45
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	20.000,00	26.000,00
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	20.000,00	26.000,00
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	273.270,00	0,00	283.770,00

E/U	Livello	Descrizione	Ricerca Scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per gli affari economici	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per la Sanità	Sistema Universitario e formazione post universitaria - Istruzione Superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria - Servizi ospedalieri	Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Servizi e affari generali per le amministrazioni - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	TOTALE
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	273.270,00	0,00	283.770,00
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176.666,66	0,00	176.666,66
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176.666,66	0,00	176.666,66
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Altri interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Diritti reali di godimento e servizi onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	330.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330.000,00
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

E/U	Livello	Descrizione	Ricerca Scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per gli affari economici	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per la Sanità	Sistema Universitario e formazione post universitaria - Istruzione Superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria - Servizi ospedalieri	Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Servizi e affari generali per le amministrazioni - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	TOTALE
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	330.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330.000,00
U	II	Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	170.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	443.894,50	0,00	613.994,50
U	III	Versamenti IVA a debito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Premi di assicurazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	443.894,50	0,00	443.894,50
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	0,00	0,00	0,00	170.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.100,00
U	I	Spese in conto capitale	13.000,00	149.000,00	0,00	85.500,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	2.203.169,00	0,00	2.460.669,00
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	13.000,00	149.000,00	0,00	85.500,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	2.203.169,00	0,00	2.460.669,00
U	III	Beni materiali	13.000,00	149.000,00	0,00	53.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	2.203.169,00	0,00	2.428.169,00
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Beni immateriali	0,00	0,00	0,00	32.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.500,00
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Contributi agli Investimenti a Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

E/U	Livello	Descrizione	Ricerca Scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per gli affari economici	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per la Sanità	Sistema Universitario e formazione post universitaria - Istruzione Superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria - Servizi ospedalieri	Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Servizi e affari generali per le amministrazioni - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	TOTALE
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

E/U	Livello	Descrizione	Ricerca Scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per gli affari economici	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per la Sanità	Sistema Universitario e formazione post universitaria - Istruzione Superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria - Servizi ospedalieri	Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Servizi e affari generali per le amministrazioni - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	TOTALE
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Versamenti a depositi bancari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	I	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

E/U	Livello	Descrizione	Ricerca Scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per gli affari economici	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per la Sanità	Sistema Universitario e formazione post universitaria - Istruzione Superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria - Servizi ospedalieri	Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Servizi e affari generali per le amministrazioni - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	TOTALE
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Uscite per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Versamenti di altre ritenute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Altre uscite per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Depositi di/presso terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Altre uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
											TOTALE USCITE		206.630.010,10

NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO 2026-2028

1. BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2026-2027-2028

BUDGET ECONOMICO NON AUTORIZZATORIO - ESERCIZI 2026-2027-2028			
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2026	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2027	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2028
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	30.229.545,40	30.229.545,40	30.229.545,40
1) Proventi per la didattica	27.010.045,40	27.010.045,40	27.010.045,40
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.219.500,00	3.219.500,00	3.219.500,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	0,00	0,00
II. CONTRIBUTI	167.709.044,56	166.133.812,56	166.133.812,56
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	167.676.110,06	166.100.878,06	166.100.878,06
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Contributi Unione Europea e dal resto del mondo	0,00	0,00	0,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	17.000,00	17.000,00	17.000,00
7) Contributi da altri (privati)	15.934,50	15.934,50	15.934,50
III. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	27.414.454,04	11.909.713,58	11.819.675,27
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	14.553.303,83	0,00	0,00
V. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VI. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	225.353.044,00	208.273.071,54	208.183.033,23
B) COSTI OPERATIVI			
VII. COSTI DEL PERSONALE	136.732.117,55	144.439.540,13	140.871.118,79
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	87.500.813,38	93.395.456,17	90.493.859,06
a) docenti / ricercatori	86.573.689,09	92.511.656,05	89.629.186,61
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	89.434,08	69.395,81	65.434,08
c) docenti a contratto	172.752,00	161.040,00	161.040,00
d) esperti linguistici	664.938,21	653.364,31	638.198,37
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0,00	0,00	0,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	49.231.304,17	51.044.083,96	50.377.259,73
VIII. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	58.678.567,16	57.036.116,60	54.510.691,46
1) Costi per sostegno agli studenti	25.919.642,45	25.589.642,45	25.609.772,45
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00

BUDGET ECONOMICO NON AUTORIZZATORIO - ESERCIZI 2026-2027-2028			
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2026	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2027	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2028
3) Costi per l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.034.418,00	2.025.418,00	2.025.418,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	427.195,00	441.800,00	451.800,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	23.542.808,85	22.111.877,81	19.319.869,32
9) Acquisto altri materiali	2.319.665,55	3.122.137,55	3.288.037,55
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.599.621,88	1.990.203,36	2.076.063,91
12) Altri costi	1.835.215,43	1.755.037,43	1.739.730,23
IX. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.805.812,36	6.974.185,48	6.877.327,86
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	204.569,11	165.556,91	129.645,68
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.601.243,25	6.808.628,57	6.747.682,18
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
X. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	7.847.649,18	5.791.857,31	5.767.587,31
TOTALE COSTI (B)	211.064.146,25	214.241.699,52	208.026.725,42
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	14.288.897,75	-5.968.627,98	156.307,81
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-6.079.665,74	-4.212.911,20	-4.130.749,50
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	6.079.665,74	4.212.911,20	4.130.749,50
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.739.192,78	8.863.174,40	8.666.150,26
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-529.960,77	-19.044.713,58	-12.640.591,95
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	529.960,77	19.044.713,58	12.640.591,95
RISULTATO FINALE PRESUNTO	0,00	0,00	0,00

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI NON AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2026 - 2027 - 2028										
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2026			B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2027			B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2028			IMPORTO INVESTIMENTO ANNO 2028
	IMPORTO INVESTIMENTO ANNO 2026	I) CONTRIBUITI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	IMPORTO INVESTIMENTO ANNO 2027	I) CONTRIBUITI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	IMPORTO INVESTIMENTO ANNO 2027	
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI										
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	32.500,00	0,00	0,00	32.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	32.500,00	0,00	0,00	32.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI										
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	486.549,00	63.500,00	0,00	423.049,00	308.500,00	60.000,00	0,00	248.500,00	415.500,00	355.500,00
3) Attrezzature scientifiche	48.000,00	48.000,00	0,00	0,00	448.000,00	48.000,00	0,00	400.000,00	448.000,00	400.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	92.790,00	1.000,00	0,00	91.790,00	442.000,00	1.000,00	0,00	441.000,00	643.000,00	642.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.335.000,00	0,00	0,00	1.335.000,00	4.540.000,00	0,00	0,00	4.540.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	479.564,50	19.000,00	0,00	460.564,50	214.564,50	19.000,00	0,00	195.564,50	209.564,50	190.564,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.441.903,50	131.500,00	0,00	2.310.403,50	5.953.064,50	128.000,00	0,00	5.825.064,50	4.716.064,50	4.588.064,50
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE										
TOTALE GENERALE	2.474.403,50	131.500,00	0,00	2.342.903,50	5.953.064,50	128.000,00	0,00	5.825.064,50	4.716.064,50	4.588.064,50

2. INTRODUZIONE

Il Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, in attuazione della delega di cui alla Legge 30 dicembre 2010 n. 240, ha delineato un nuovo quadro informativo economico-patrimoniale che, con riferimento alla fase di previsione delle Università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della L. 196/2009, prevede, tra l'altro, la predisposizione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale, non autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di esprimere la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.

L'entrata in vigore del Decreto Interministeriale MUR-MEF n. 34 del 15 gennaio 2025, pur confermandone i criteri generali di redazione, ha revisionato e aggiornato gli schemi di budget economico e degli investimenti triennali precedentemente disciplinati dal Decreto MIUR n. 1055 del 30 maggio 2019 (adozione terza edizione del Manuale Tecnico Operativo), la cui impostazione, basata su criteri di comprensibilità e trasparenza del bilancio, risponde ai fini di utilità per tutti gli stakeholder nonché di confrontabilità dei dati contabili previsionali con quelli di rendicontazione.

Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2026-2028 si compone dei seguenti prospetti, redatti secondo quanto previsto dal citato Decreto Interministeriale:

- budget economico, che evidenzia la previsione relativa a costi e ricavi di competenza del triennio;
- budget degli investimenti, che contiene la quantificazione e la composizione degli investimenti previsti nel triennio, evidenziandone la copertura economico-finanziaria.

Gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti – per la parte relativa agli impieghi, previsti dal Decreto Interministeriale MUR-MEF n. 34 del 15 gennaio 2025 (allegato 2), sono rispettivamente strutturati in coerenza con gli schemi di conto economico e di stato patrimoniale previsti dal medesimo Decreto (allegato 1), al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio nonché per verificare la sostenibilità degli investimenti nel triennio.

Alla luce di quanto sopra, il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale, pur non avendo valore autorizzatorio, risulta avere importanti fini di programmazione.

La costruzione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale 2026-2028 risente delle difficoltà del sistema socio-economico nel quale l'Università si inserisce, rendendo l'attività di pianificazione economica complessa e inevitabilmente improntata ad una visione prudente finalizzata al conseguimento dell'equilibrio di bilancio.

3. ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO

Il budget economico riflette la previsione relativa ai costi e ai ricavi di competenza del triennio 2026-2028 e tiene conto dei postulati di bilancio enucleati all'art. 2, comma 1 del Decreto Interministeriale MUR-MEF del 15 gennaio 2025 n. 34 – “Modifica, revisione e aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università”, in particolare:

- prudenza: nel budget economico sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel triennio 2026 - 2028, mentre le componenti negative sono limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- competenza economica: nel budget economico sono iscritti i costi e i ricavi di competenza del triennio 2026-2028, a prescindere dall'esercizio in cui si concretizzeranno i relativi movimenti finanziari;
- equilibrio: il budget economico è redatto in pareggio e per assorbire lo squilibrio di competenza sono state utilizzate sia le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria che quelle derivanti dalla contabilità economico patrimoniale.

3.1 RICAVI

Considerato che alla data di redazione del presente bilancio di previsione non è stata ancora approvata la Legge di Bilancio 2026, per cui non vi è alcuna certezza sulle risorse statali che saranno destinate alla copertura del Fondo di Finanziamento Ordinario degli Atenei e tenuto conto dell'incertezza sui finanziamenti futuri, si è provveduto prudenzialmente a stimare la quota base (comprensiva del consolidamento delle risorse relative ai piani straordinari di reclutamento che si sono conclusi dopo almeno un quinquennio dal loro avvio e del consolidamento della quota attribuita dal 2023 a sostegno del passaggio a regime degli scatti biennali da parte della docenza universitaria), la quota premiale e l'intervento perequativo del FFO 2026-2027-2028, in misura pari all'assegnazione ricevuta nelle medesime voci del FFO 2025, di € 121.578.465,00 in quanto il D.M. del 7 agosto 2025 n. 595 del FFO 2025, stabilisce che *“al fine di assicurare la sostenibilità dei bilanci degli atenei, si ritiene di contenere le variazioni delle assegnazioni spettanti a ciascuna Istituzione universitaria rispetto all'anno 2024, entro l'intervallo compreso fra il +1 per cento e il +6 per cento per le voci relative alla quota base, quota premiale, intervento perequativo e piani straordinari di reclutamento e di attività di ricerca”*. Per ciascuna annualità del triennio è stata aggiunta l'assegnazione – esercizio 2025 - di € 2.083.141,00 a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca (no tax area) e € 1.545.518,00 relativi all'estensione della

no tax-area, stima effettuata in via prudenziale pari all'assegnazione ricevuta per l'esercizio 2024, quale I° monitoraggio esercizio 2024 (importo questo ultimo stanziato in uscita nel fondo di riserva e prudenzialmente accantonato nelle more della definitiva assegnazione ministeriale), nonché le seguenti assegnazioni consolidate dei piani straordinari docenti pari € 4.718.700,00:

- € 218.000,00 per il consolidamento del piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale di cui al D.M. 364 del 11/04/2019;
- € 1.099.769,00 per il consolidamento del piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale di cui ai DD.MM. 84 del 14/05/2020 e 561 del 28/04/2021;
- € 1.525.069,00 per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 204/2019 per il reclutamento di n. 26 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010;
- € 58.625,00 per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 204/2019 per il reclutamento di un posto aggiuntivo di ricercatore di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010 assegnato all'Ateneo nel corso dell'esercizio 2021;
- € 1.817.237,00 per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 168/2018, per il reclutamento di n. 31 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010, di cui € 908.618,50 stanziati in uscita nel fondo di riserva quale accantonamento prudenziale poiché essendo l'ottavo anno di finanziamento del piano straordinario, lo stesso potrebbe essere inglobato nella quota base FFO 2026.

Sono stati altresì previsti € 15.671.068,00 quale *“Finanziamento piani straordinari”* di cui:

- € 1.681.394,00 per il consolidamento del piano straordinario di cui al D.M. 83 del 14/05/2020 per il reclutamento di n. 28 posti di ricercatore, di cui l'ultimo passaggio da RTDB a Professore di II fascia è previsto nell'esercizio 2027;
- € 3.182.228,00 per il consolidamento del piano straordinario di cui al D.M. 856 del 16/11/2020 per il reclutamento di n. 53 posti di ricercatore, di cui n. 5 passaggi da RTDB a Professore di II fascia conclusi nel 2024, n.1 passaggio per chiamata diretta avvenuto nell'esercizio 2024, n. 45 passaggi da RTDB a Professore di II fascia conclusi nell'esercizio 2025 e n. 2 passaggi da RTDB a Professore di II fascia previsti nell'esercizio 2026;
- € 5.085.704,00 per il piano straordinario di reclutamento di cui al D.M. 445 del 06/05/2022 per effetto del quale sono stati assegnati all'Ateneo perugino n. 45 punti organico stimati nel D.M. citato al valore di € 113.015,64 ciascuno. Tali risorse sono destinate a politiche di reclutamento sia del personale docente che del personale

TAB;

- € 5.143.722,00 per il piano straordinario di reclutamento di cui al D.M. 795 del 26/06/2023 per effetto del quale sono stati assegnati all'Ateneo ulteriori n. 45 punti organico stimati nel D.M. citato al valore di € 114.304,93 ciascuno. Tali risorse sono destinate a politiche di reclutamento sia del personale docente che del personale TAB;
- € 578.020,00 per il piano straordinario di cui al D.M. 1673 del 29/10/2024 per la progressione di carriera dei Ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale.

Nelle stime del FFO, per il triennio 2026-2027-2028 è stata anche considerata la somma di € 987.303,00, quale assegnazione consolidata per le finalità di valorizzazione del personale tecnico-amministrativo delle istituzioni universitarie ai sensi dell'art. 1, co. 297, lett. b), della legge 30 dicembre 2021, n. 234, come modificato dall'art. 5 del d.l. 22 giugno 2023, n. 75.

Per il solo budget 2026, sono state inserite le assegnazioni relative alla programmazione triennale 2024-2026 come di seguito indicate:

- € 547.593,00 quale quota 2026, assegnata con il D.M. 561 del 05/08/2025, relativa alla programmazione triennale per il perseguimento degli obiettivi A, C, D di cui all'art. 3 del D.M 773/2024 (importo stanziato in uscita nel fondo di riserva e prudenzialmente accantonato nelle more della definitiva assegnazione ministeriale a seguito di rendicontazione);
- € 1.027.639,00 quale quota 2026, assegnata con il D.M. 561 del 05/08/2025, relativa al perseguimento degli obiettivi B, E di cui all'art. 4 del D.M 773/2024 (importo stanziato in uscita nel fondo di riserva e prudenzialmente accantonato nelle more della definitiva assegnazione ministeriale a seguito di rendicontazione).

Considerando le risorse a destinazione vincolata, che in precedenza venivano imputate dal Ministero su specifici conti dedicati (dottorato di ricerca, assegni di ricerca, mobilità studentesca, interventi di sostegno agli studenti diversamente abili), ormai confluite all'interno del FFO, si è mantenuto per chiarezza espositiva nel piano dei conti di Ateneo la voce "Fondo per borse di dottorato di ricerca", la cui previsione per il triennio riflette l'ultima assegnazione ministeriale ricevuta nel 2025 per borse post lauream, pari ad € 2.939.322,00 quale somma a parziale copertura dei relativi costi d'esercizio per la medesima finalità.

Sul fronte dei proventi per la didattica si è ipotizzata una invarianza degli stessi nel triennio 2026/2027/2028.

Per i contributi attesi dal Ministero dell'Economia e Finanze per le Scuole di

Specializzazione di Area Medica e area non Medica, la previsione fa riferimento all'assegnazione proveniente dal Ministero che trova perfetto riscontro nelle corrispondenti voci di costo.

3.2 COSTI

Gli stanziamenti iscritti nel budget economico triennale per gli esercizi 2027 e 2028 comprendono quelli correlati ad atti amministrativi c.d. "pluriennali" e, rispetto a quelli dell'esercizio 2026, risultano rispettivamente superiori di € 3.177.553,27 e inferiori di € 3.037.420,83.

Nell'esercizio 2027 sono stati incrementati gli stanziamenti relativi al costo del personale docente a tempo indeterminato, ipotizzando un adeguamento contrattuale da DPCM pari al 2,0%, ai punti organico del personale docente e ricercatore, al costo del personale tecnico-amministrativo, ai punti organico per personale dirigente, tecnico-amministrativo e cel, e contestualmente sono stati decrementati e rimodulati gli stanziamenti relativi all'acquisto di beni e servizi, anche in virtù del contenimento imposto dalla Legge 160/2019.

Per l'esercizio 2028, i decrementi riguardano in particolare gli stanziamenti relativi all'acquisto di beni e servizi soggetti al limite di spesa.

4. ANALISI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO

Il budget triennale degli investimenti, che non ha carattere autorizzatorio, riassume gli impieghi previsti nel triennio 2026-2028 per gli incrementi stimati delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Il budget risulta in pareggio, con un importo di investimenti e fonti a copertura pari ad € 2.474.403,50 per il 2026, di cui € 131.500,00 quali contributi da terzi finalizzati e € 2.342.903,50 quali risorse proprie di Ateneo; pari ad € 5.953.064,50 per il 2027, di cui € 128.000,00 quali contributi da terzi finalizzati e € 5.825.064,50 quali risorse proprie di Ateneo; pari ad € 4.716.064,50 per il 2028, di cui € 128.000,00 quali contributi da terzi finalizzati e € 4.588.064,50 quali risorse proprie di Ateneo.

Le attività previste nel budget degli investimenti per gli esercizi 2026, 2027 e 2028 finanziate con risorse proprie di Ateneo sono interamente coperte da “Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”, ovvero riserve libere COEP, che, limitatamente al budget degli investimenti autorizzatorio dell'esercizio 2026, saranno oggetto di permutazione a Patrimonio Vincolato COEP in sede di approvazione del budget 2026.

L'andamento complessivo degli investimenti previsti nel budget triennale relativamente agli esercizi 2027 e 2028 evidenzia, rispetto all'esercizio 2026, rispettivamente un incremento di € 3.478.661,00 e di € 2.241.661,00.

Di seguito si riportano i principali investimenti previsti dalla Ripartizione Tecnica per il Triennio 2026-2028:

Descrizione	Nome Dettaglio	Motivazione	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Impianti generici	Fornitura e posa in opera UPS	Costo relativo al nuovo UPS della Sede Centrale ed Ingegneria	50.000,00	0,00	100.000,00
Manutenzione straordinaria impianti generici	Manutenzione apparati Siemens	Trattasi di manutenzione straordinaria impianti	100.000,00	150.000,00	0,00
Manutenzione straordinaria impianti generici	Manutenzione impianti condizionamento	Trattasi di manutenzione straordinaria impianti	0,00	0,00	150.000,00
Manutenzione straordinaria impianti generici	Riqualficazione linee distribuzione Ingegneria	Trattasi di manutenzione straordinaria impianti	67.000,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria impianti generici	Riqualficazione linee distribuzione Veterinaria Agraria	Trattasi di manutenzione straordinaria impianti	67.000,00	0,00	0,00
Attrezzatura per la ricerca scientifica	Attrezzature per nuovo stabulario	La previsione si riferisce ad attrezzature per il nuovo Stabulario	0,00	400.000,00	400.000,00
Mobili e Arredi	Arredi per Palazzo San Bernardo	La previsione si riferisce ad arredi per i seminterrati di Palazzo San Bernardo	0,00	0,00	150.000,00

Descrizione	Nome Dettaglio	Motivazione	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Mobili e Arredi	Arredi per ufficio	La previsione si riferisce agli acquisti per uffici dell'Ateneo	70.000,00	20.000,00	70.000,00
Mobili e Arredi	Arredi per nuovo Stabulario	La previsione si riferisce ad arredi per il nuovo Stabulario	0,00	400.000,00	400.000,00
Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	Facciate Veterinaria	La previsione si riferisce ad opere ritenute necessarie per l'attività istituzionale	0,00	1.100.000,00	0,00
Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	Miglioramento sismico Scienze degli Alimenti	La previsione si riferisce ad opere ritenute necessarie per l'attività istituzionale	0,00	0,00	1.300.000,00
Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	Facciate Ingegneria	La previsione si riferisce ad opere ritenute necessarie per l'attività istituzionale	185.000,00	0,00	0,00
Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	Seminterrati Palazzo S. Bernardo	La previsione si riferisce ad opere ritenute necessarie per l'attività istituzionale	0,00	1.300.000,00	0,00
Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	Laboratorio CAOS	Trattasi di integrazione fondi per commessa in corso d'opera	250.000,00	0,00	0,00
Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	Abbattimento barriere architettoniche	Trattasi di integrazione fondi per commessa in corso d'opera	0,00	50.000,00	0,00
Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	Recupero Pad W	La previsione si riferisce ad opere ritenute necessarie per l'attività istituzionale	0,00	300.000,00	0,00
Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	Istituti Biologi A1	La previsione si riferisce ad opere ritenute necessarie per l'attività istituzionale	0,00	1.000.000,00	0,00
Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	Demolizione Scienze Motorie e parziale ristrutturazione	La previsione si riferisce ad opere ritenute necessarie per l'attività istituzionale	0,00	100.000,00	0,00
Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	Depuratore Veterinaria	La previsione è relativa ad un'attività necessaria a fini ambientali	20.000,00	180.000,00	0,00
Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	Sistemazioni esterne Ingegneria	La previsione si riferisce ad opere ritenute necessarie per l'attività istituzionale	250.000,00	0,00	0,00
Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	Accademia Anatomico Chirurgica	Trattasi di integrazione fondi per commessa in corso d'opera	100.000,00	0,00	0,00
Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	Vasca di accumulo Polo Ingegneria	La previsione si riferisce ad opere ritenute necessarie per l'attività istituzionale	160.000,00	0,00	0,00
Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	Miglioramento sismico Pal. Murena	La previsione si riferisce ad opere ritenute necessarie per l'attività istituzionale	0,00	200.000,00	1.600.000,00

Descrizione	Nome Dettaglio	Motivazione	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati	Messa a norma Biennio Ingegneria	Trattasi di integrazione fondi per commessa in corso d'opera	70.000,00	0,00	0,00
Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati	Manutenzione straordinaria ascensori	Programmazione manutenzione straordinaria	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati	Terrazzi Palazzo Florenzi	Programmazione manutenzione straordinaria	50.000,00	0,00	0,00
Costi e acconti per acquisizione di impianti generici	Gruppo frigo Ingegneria	Costi relativi a nuovi eventuali impianti di climatizzazione	0,00	210.000,00	0,00
Costi e acconti per acquisizione di impianti generici	Impianto ricambio aria Aula Magna Florenzi	Costi relativi al nuovo impianto di ricambio aria dell'Aula Magna di Palazzo Florenzi	150.000,00	0,00	0,00

5. RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO DEL BUDGET TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2026-2027-2028

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2026 ammonta a complessivi Euro 17.426.168,10, così composto:

- Gestione corrente per € 15.083.264,60;
- Investimenti per € 2.342.903,50;

Per il pareggio del budget economico 2026 vengono utilizzati:

- € 14.553.303,83 quali “*Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)*”, riserve libere COFI;
- € 529.960,77 quali “*Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)*”, riserve libere COEP.

Per il pareggio del budget degli investimenti 2026 vengono utilizzati:

- € 2.342.903,50 quali “*Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)*”, riserve libere COEP.

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2027 ammonta a complessivi Euro 24.869.778,08, così composto:

- Gestione corrente per € 19.044.713,58;
- Investimenti per € 5.825.064,50;

Per il pareggio del budget economico 2027 vengono utilizzati:

- € 19.044.713,58 quali “*Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)*” riserve libere COEP;

Per il pareggio del budget degli investimenti 2027 vengono utilizzati:

- € 5.825.064,50 quali “*Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)*”, riserve libere COEP.

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2028 ammonta a complessivi Euro 17.228.656,45, così composto:

- Gestione corrente per € 12.640.591,95;
- Investimenti per € 4.588.064,50;

Per il pareggio del budget economico 2028 vengono utilizzati:

- € 12.640.591,95 quali “*Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)*” riserve libere COEP;

Per il pareggio del budget degli investimenti 2028 vengono utilizzati:

- € 4.588.064,50 quali “*Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)*”, riserve libere COEP.

BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI 2026-2028 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI

BUDGET ECONOMICO ES. 2026 -2028 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI - PROVENTI						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Riclassificato	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
1	CA.03	PROVENTI OPERATIVI		225.353.044,00	208.273.071,54	208.183.033,23
2	CA.03.01	PROVENTI PROPRI		30.229.545,40	30.229.545,40	30.229.545,40
3	CA.03.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA		27.010.045,40	27.010.045,40	27.010.045,40
5	CA.03.01.01.01.01	Tasse e contributi per l'iscrizione	1) Proventi per la didattica	25.799.501,40	25.799.501,40	25.799.501,40
5	CA.03.01.01.02.01	Altri ricavi da studenti	1) Proventi per la didattica	1.210.544,00	1.210.544,00	1.210.544,00
3	CA.03.01.02	RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO		3.219.500,00	3.219.500,00	3.219.500,00
5	CA.03.01.02.01.01	Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.219.500,00	3.219.500,00	3.219.500,00
2	CA.03.02	CONTRIBUTI		167.709.044,56	166.133.812,56	166.133.812,56
3	CA.03.02.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI		167.676.110,06	166.100.878,06	166.100.878,06
5	CA.03.02.01.01.01	Fondo finanziamento ordinario delle università	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	148.159.427,00	146.584.195,00	146.584.195,00
5	CA.03.02.01.01.02	Fondo per borse di dottorato di ricerca	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	2.939.322,00	2.939.322,00	2.939.322,00
5	CA.03.02.01.01.04	Fondo per attività sportiva	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	84.342,61	84.342,61	84.342,61
5	CA.03.02.01.02.01	Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal miur - contributi diversi	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	16.493.018,45	16.493.018,45	16.493.018,45
3	CA.03.02.06	CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)		17.000,00	17.000,00	17.000,00
5	CA.03.02.06.01.02	Contributi correnti da altri soggetti (pubblici)	6) Contributi da altri (pubblici)	17.000,00	17.000,00	17.000,00
3	CA.03.02.07	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)		15.934,50	15.934,50	15.934,50
5	CA.03.02.07.01.01	Contributi per investimenti da altri (privati)	7) Contributi da altri (privati)	15.934,50	15.934,50	15.934,50
2	CA.03.05	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		27.414.454,04	11.909.713,58	11.819.675,27

BUDGET ECONOMICO ES. 2026 -2028 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI - PROVENTI						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Riclassificato	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
3	CA.03.05.01	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		11.286.632,64	10.535.752,06	10.445.909,97
5	CA.03.05.01.01.03	Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	2) Altri proventi e ricavi diversi	2.710.919,00	2.710.919,00	2.710.919,00
5	CA.03.05.01.01.05	Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	2) Altri proventi e ricavi diversi	260.000,00	260.000,00	260.000,00
5	CA.03.05.01.01.08	Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	2) Altri proventi e ricavi diversi	70.000,00	70.000,00	70.000,00
5	CA.03.05.01.01.10	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	2) Altri proventi e ricavi diversi	15.000,00	15.000,00	15.000,00
5	CA.03.05.01.02.02	Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	2) Altri proventi e ricavi diversi	1.349.806,50	1.222.000,00	1.222.000,00
5	CA.03.05.01.03.01	Fitti attivi	2) Altri proventi e ricavi diversi	182.068,36	187.965,11	192.684,42
5	CA.03.05.01.06.01	Entrate eventuali non classificabili in altre voci	2) Altri proventi e ricavi diversi	6.231.294,79	5.600.223,96	5.503.562,56
5	CA.03.05.01.06.02	Ricavi da concessione diritti reali di godimento	2) Altri proventi e ricavi diversi	11.461,09	11.461,09	11.461,09
5	CA.03.05.01.07.01	Recuperi e rimborsi	2) Altri proventi e ricavi diversi	341.082,90	343.182,90	345.282,90
5	CA.03.05.01.12.01	Trasferimenti interni vari	2) Altri proventi e ricavi diversi	113.000,00	113.000,00	113.000,00
5	CA.03.05.01.13.01	Altri trasferimenti interni	2) Altri proventi e ricavi diversi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3	CA.03.05.02	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA		14.553.303,83	0,00	0,00
5	CA.03.05.02.01.01	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA	1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	14.553.303,83	0,00	0,00
3	CA.03.05.03	Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria		1.574.517,57	1.373.961,52	1.373.765,30
5	CA.03.05.03.01.01	Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria	2) Altri proventi e ricavi diversi	1.574.517,57	1.373.961,52	1.373.765,30
1	CA.02	PASSIVO		2.872.864,27	24.869.778,08	17.228.656,45
2	CA.02.20	PATRIMONIO VINCOLATO		2.872.864,27	24.869.778,08	17.228.656,45

BUDGET ECONOMICO ES. 2026 -2028 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI - PROVENTI						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Riclassificato	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
3	CA.02.20.02	PATRIMONIO VINCOLATO		2.872.864,27	24.869.778,08	17.228.656,45
5	CA.02.20.02.02.05	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	2.872.864,27	24.869.778,08	17.228.656,45
		CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI		131.500,00	128.000,00	128.000,00
		Contributi da terzi finalizzati al budget degli investimenti	2) Impianti e attrezzature	63.500,00	60.000,00	60.000,00
		Contributi da terzi finalizzati al budget degli investimenti	3) Attrezzature scientifiche	48.000,00	48.000,00	48.000,00
		Contributi da terzi finalizzati al budget degli investimenti	5) Mobili e Arredi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		Contributi da terzi finalizzati al budget degli investimenti	7) Altre immobilizzazioni materiali	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Totale - Budget Economico - Proventi				228.357.408,27	233.270.849,62	225.539.689,68

BUDGET ECONOMICO ES. 2026 -2028 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Riclassificato	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
1	CA.04	COSTI OPERATIVI		225.883.004,77	227.317.785,12	220.823.625,18
2	CA.04.08	COSTI DEL PERSONALE		145.191.310,33	153.022.714,53	149.257.269,05
3	CA.04.08.01	PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA		93.009.644,16	99.004.423,34	95.945.674,51
5	CA.04.08.01.01.01	Costo per competenze fisse del personale docente a tempo indeterminato	a) docenti / ricercatori	75.293.365,68	76.902.117,13	75.964.127,82
5	CA.04.08.01.01.01	Costo per competenze fisse del personale docente a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.968.190,32	5.074.342,87	5.012.450,18
5	CA.04.08.01.01.03	Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.714,60	5.714,60	5.714,60
5	CA.04.08.01.01.03	Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	a) docenti / ricercatori	137.150,40	137.150,40	137.150,40
5	CA.04.08.01.01.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	13.237,04	13.157,04	13.157,04
5	CA.04.08.01.01.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	a) docenti / ricercatori	317.688,96	315.768,96	315.768,96
5	CA.04.08.01.01.06	Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo indeterminato	a) docenti / ricercatori	5.759.827,99	5.760.133,82	5.251.958,48
5	CA.04.08.01.01.06	Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	380.059,01	380.079,18	346.547,52
5	CA.04.08.01.01.07	Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.000,00	7.200,00	7.200,00
5	CA.04.08.01.01.07	Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo indeterminato	a) docenti / ricercatori	192.000,00	172.800,00	172.800,00
5	CA.04.08.01.01.08	Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo determinato	a) docenti / ricercatori	1.525.909,02	1.452.773,80	0,00
5	CA.04.08.01.01.08	Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo determinato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	63.579,54	60.532,24	0,00
5	CA.04.08.01.01.11	Indennità di rischio del personale docente e dei ricercatori	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	1.080,00	1.080,00	1.080,00
5	CA.04.08.01.01.11	Indennità di rischio del personale docente e dei ricercatori	a) docenti / ricercatori	25.920,00	25.920,00	25.920,00

BUDGET ECONOMICO ES. 2026 -2028 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENEO E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Riclassificato	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
5	CA.04.08.01.01.12	Indennità di rischio radiologico del personale docente e dei ricercatori- non convenzionato	a) docenti / ricercatori	19.200,00	19.200,00	19.200,00
5	CA.04.08.01.01.12	Indennità di rischio radiologico del personale docente e dei ricercatori- non convenzionato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	800,00	800,00	800,00
5	CA.04.08.01.01.13	Punti organico per personale docente e ricercatore	a) docenti / ricercatori	3.010.809,60	7.433.974,50	7.450.443,51
5	CA.04.08.01.02.01	Assegni di ricerca	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	38.400,00	14.400,00	14.400,00
5	CA.04.08.01.02.01	Assegni di ricerca	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	1.600,00	600,00	600,00
5	CA.04.08.01.02.02	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a Convegni, Congressi, Summer School ed altri eventi scientifici per gli assegni di ricerca	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.126,42	2.126,42	2.126,42
5	CA.04.08.01.02.02	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a Convegni, Congressi, Summer School ed altri eventi scientifici per gli assegni di ricerca	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	51.034,08	51.034,08	51.034,08
5	CA.04.08.01.02.03	Contratti di ricerca	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	0,00	165,07	0,00
5	CA.04.08.01.02.03	Contratti di ricerca	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	0,00	3.961,73	0,00
5	CA.04.08.01.03.01	Costo del personale docente a contratto	c) docenti a contratto	172.752,00	161.040,00	161.040,00
5	CA.04.08.01.03.01	Costo del personale docente a contratto	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.198,00	6.710,00	6.710,00
5	CA.04.08.01.04.01	Costo per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	44.966,79	44.180,69	43.150,63
5	CA.04.08.01.04.01	Costo per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	d) esperti linguistici	662.058,21	650.484,31	635.318,37
5	CA.04.08.01.04.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	d) esperti linguistici	960,00	960,00	960,00
5	CA.04.08.01.04.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	40,00	40,00	40,00

BUDGET ECONOMICO ES. 2026 -2028 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Riclassificato	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
5	CA.04.08.01.04.07	Costi di formazione esperti linguistici	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	80,00	80,00	80,00
5	CA.04.08.01.04.07	Costi di formazione esperti linguistici	d) esperti linguistici	1.920,00	1.920,00	1.920,00
5	CA.04.08.01.07.01	Costo delle competenze per personale docente e ricercatore su attività conto terzi	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	12.159,06	12.159,06	12.159,06
5	CA.04.08.01.07.01	Costo delle competenze per personale docente e ricercatore su attività conto terzi	a) docenti / ricercatori	291.817,44	291.817,44	291.817,44
3	CA.04.08.02	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO		52.181.666,17	54.018.291,19	53.311.594,54
5	CA.04.08.02.01.01	Costo dei dirigenti a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	30.868,47	31.640,24	32.431,26
5	CA.04.08.02.01.01	Costo dei dirigenti a tempo indeterminato	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	472.695,53	484.513,76	496.626,74
5	CA.04.08.02.02.01	Costo del direttore generale e dei dirigenti a tempo determinato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	10.094,52	10.094,52	10.094,52
5	CA.04.08.02.02.01	Costo del direttore generale e dei dirigenti a tempo determinato	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	242.268,48	242.268,48	242.268,48
5	CA.04.08.02.03.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.621.401,65	2.647.593,82	2.612.978,69
5	CA.04.08.02.03.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	40.422.960,35	40.826.853,18	40.293.075,31
5	CA.04.08.02.04.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.365,84	4.079,37	4.079,37
5	CA.04.08.02.04.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	176.780,07	97.904,82	97.904,82
5	CA.04.08.02.05.01	Competenze accessorie del Direttore Generale e del personale dirigente	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	22.678,52	22.678,52	22.678,52
5	CA.04.08.02.05.01	Competenze accessorie del Direttore Generale e del personale dirigente	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	544.284,55	544.284,55	544.284,55
5	CA.04.08.02.05.02	Competenze accessorie al personale EP	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	918.499,02	918.499,02	918.499,02

BUDGET ECONOMICO ES. 2026 -2028 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Riclassificato	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
5	CA.04.08.02.05.02	Competenze accessorie al personale EP	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	38.270,79	38.270,79	38.270,79
5	CA.04.08.02.05.03	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	159.960,83	159.960,83	159.960,83
5	CA.04.08.02.05.03	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	3.839.059,91	3.839.059,91	3.839.059,91
5	CA.04.08.02.05.04	Indennità centralinisti non vedenti	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	60,00	60,24	58,80
5	CA.04.08.02.05.04	Indennità centralinisti non vedenti	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	1.440,00	1.445,76	1.411,20
5	CA.04.08.02.05.05	Indennità di rischio radiologico del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - non convenzionato	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	14.400,00	14.400,00	14.400,00
5	CA.04.08.02.05.05	Indennità di rischio radiologico del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - non convenzionato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	600,00	600,00	600,00
5	CA.04.08.02.06.01	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	11.965,67	11.245,67	11.245,67
5	CA.04.08.02.06.01	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	287.176,14	269.896,14	269.896,14
5	CA.04.08.02.06.02	Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	384.000,00	384.000,00	384.000,00
5	CA.04.08.02.06.02	Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	16.000,00	16.000,00	16.000,00
5	CA.04.08.02.06.03	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	252.181,92	327.947,04	327.467,04
5	CA.04.08.02.06.03	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	10.507,58	13.664,46	13.644,46
5	CA.04.08.02.06.04	Punti organico per personale dirigente, tecnico-amministrativo e cel	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	1.179.442,97	2.651.360,92	2.651.360,92

BUDGET ECONOMICO ES. 2026 -2028 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Riclassificato	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
5	CA.04.08.02.06.05	RIMBORSI PER TELELAVORO	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	2.000,00	2.000,00	2.000,00
5	CA.04.08.02.07.01	Compensi attività conto terzi personale tecnico amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.460,70	4.300,70	4.300,70
5	CA.04.08.02.07.01	Compensi attività conto terzi personale tecnico amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	107.056,80	103.216,80	103.216,80
5	CA.04.08.02.09.01	Compenso a personale tecnico amministrativo ai sensi del Codice dei contratti	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	16.127,43	14.018,07	7.991,20
5	CA.04.08.02.09.01	Compenso a personale tecnico amministrativo ai sensi del Codice dei contratti	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	387.058,43	336.433,58	191.788,80
2	CA.04.09	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		58.678.567,16	57.036.116,60	54.510.691,46
3	CA.04.09.01	COSTO PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI		25.919.642,45	25.589.642,45	25.609.772,45
5	CA.04.09.01.01.01	Costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	1) Costi per sostegno agli studenti	16.542.834,09	16.542.834,09	16.542.834,09
5	CA.04.09.01.01.02	Costi per borse di studio per scuole di specializzazione	1) Costi per sostegno agli studenti	210.184,36	210.184,36	210.184,36
5	CA.04.09.01.01.03	Costi per borse di studio per dottorato di ricerca	1) Costi per sostegno agli studenti	4.845.585,00	4.845.585,00	4.845.585,00
5	CA.04.09.01.01.11	Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D.Lgs 29/03/2012 n° 68	1) Costi per sostegno agli studenti	500.000,00	500.000,00	500.000,00
5	CA.04.09.01.02.01	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	1) Costi per sostegno agli studenti	3.076.139,00	3.076.139,00	3.076.139,00
5	CA.04.09.01.02.02	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	1) Costi per sostegno agli studenti	20.000,00	20.000,00	20.000,00
5	CA.04.09.01.02.03	Interventi a favore degli studenti diversamente abili	1) Costi per sostegno agli studenti	130.000,00	0,00	0,00
5	CA.04.09.01.02.05	Altri interventi a favore degli studenti	1) Costi per sostegno agli studenti	569.900,00	369.900,00	390.030,00
5	CA.04.09.01.02.06	Altri premi	1) Costi per sostegno agli studenti	4.500,00	4.500,00	4.500,00
5	CA.04.09.01.03.01	Convegni e seminari	1) Costi per sostegno agli studenti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
5	CA.04.09.01.03.02	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	1) Costi per sostegno agli studenti	17.500,00	17.500,00	17.500,00
3	CA.04.09.05	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI		2.034.418,00	2.025.418,00	2.025.418,00
5	CA.04.09.05.01.01	Materiale di consumo per laboratori	5) Acquisto materiale consumo per Laboratori	2.034.418,00	2.025.418,00	2.025.418,00
3	CA.04.09.07	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO		427.195,00	441.800,00	451.800,00

BUDGET ECONOMICO ES. 2026 -2028 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Riclassificato	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
5	CA.04.09.07.01.01	Riviste e giornali	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.100,00	1.100,00	1.100,00
5	CA.04.09.07.01.02	Libri e altro materiale bibliografico non costituenti immobilizzazioni	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	426.095,00	440.700,00	450.700,00
3	CA.04.09.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI		23.542.808,85	22.111.877,81	19.319.869,32
5	CA.04.09.08.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.800.000,00	5.000.000,00	5.400.000,00
5	CA.04.09.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	62.200,00	62.000,00	62.100,00
5	CA.04.09.08.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	10.500,00	10.500,00	10.500,00
5	CA.04.09.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	43.041,28	17.940,00	17.940,00
5	CA.04.09.08.03.01	Utenze e canoni per acqua	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	490.200,00	510.200,00	540.200,00
5	CA.04.09.08.03.02	Utenze e canoni per gas	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	500,00	0,00	0,00
5	CA.04.09.08.03.04	Altre utenze e canoni	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.430.100,00	2.450.100,00	2.470.100,00
5	CA.04.09.08.04.01	Pulizia	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.572.772,52	5.299.681,72	4.502.500,00
5	CA.04.09.08.04.02	Smaltimento rifiuti nocivi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	445.166,74	695.500,00	726.000,00
5	CA.04.09.08.04.03	Traslochi e facchinaggio	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	288.500,00	202.500,00	202.500,00
5	CA.04.09.08.04.04	Vigilanza e altri servizi ausiliari	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	28.909,50	15.000,00	15.000,00
5	CA.04.09.08.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.660.610,78	3.230.396,75	1.513.500,00
5	CA.04.09.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	306.375,96	277.375,96	240.125,32

BUDGET ECONOMICO ES. 2026 -2028 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Riclassificato	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
5	CA.04.09.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	125.810,34	119.400,00	129.600,00
5	CA.04.09.08.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni di autovetture di rappresentanza e di servizio	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
5	CA.04.09.08.05.05	Manutenzione ordinaria e riparazioni di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.050,00	18.800,00	19.000,00
5	CA.04.09.08.05.06	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	15.500,00	15.500,00	15.500,00
5	CA.04.09.08.05.07	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	182.490,00	182.490,00	100.430,00
5	CA.04.09.08.06.01	Rappresentanza	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.300,00	5.600,00	5.600,00
5	CA.04.09.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	208.409,00	100.909,00	100.909,00
5	CA.04.09.08.06.03	Spese postali	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.578,00	19.628,00	19.678,00
5	CA.04.09.08.06.04	Assicurazioni	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	443.894,50	786.100,00	786.100,00
5	CA.04.09.08.06.06	Spesa corrente per brevetti	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	90.000,00	0,00	0,00
5	CA.04.09.08.06.07	Altre spese per servizi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.500.078,23	1.718.135,28	1.435.563,42
5	CA.04.09.08.06.11	Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	15.000,00	15.000,00	15.000,00
5	CA.04.09.08.07.02	Consulenze tecnico-amministrative	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	630.267,60	682.713,10	311.927,58
5	CA.04.09.08.07.03	Spese per liti (patrocinio legale)	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
5	CA.04.09.08.07.04	Spese notarili	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.000,00	24.000,00	24.000,00

BUDGET ECONOMICO ES. 2026 -2028 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Riclassificato	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
5	CA.04.09.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	65.500,00	65.500,00	65.500,00
5	CA.04.09.08.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	15.000,00	15.000,00	15.000,00
5	CA.04.09.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.019.054,40	550.908,00	554.596,00
3	CA.04.09.09	ACQUISTO ALTRI MATERIALI		2.319.665,55	3.122.137,55	3.288.037,55
5	CA.04.09.09.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture	9) Acquisto altri materiali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
5	CA.04.09.09.01.02	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	9) Acquisto altri materiali	20.900,00	21.000,00	21.200,00
5	CA.04.09.09.01.03	Cancelleria e altro materiale di consumo	9) Acquisto altri materiali	117.032,55	116.162,55	116.862,55
5	CA.04.09.09.01.05	Vestiaro	9) Acquisto altri materiali	1.000,00	0,00	0,00
5	CA.04.09.09.01.06	Materiale per ricorrenze elettorali	9) Acquisto altri materiali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
5	CA.04.09.09.01.07	Altri materiali	9) Acquisto altri materiali	27.303,00	25.475,00	25.475,00
5	CA.04.09.09.01.08	Combustibili per riscaldamento	9) Acquisto altri materiali	2.093.930,00	2.900.000,00	3.115.000,00
5	CA.04.09.09.02.01	Acquisto beni strumentali	9) Acquisto altri materiali	53.000,00	53.000,00	3.000,00
5	CA.04.09.09.02.02	Acquisto software per pc	9) Acquisto altri materiali	500,00	500,00	500,00
3	CA.04.09.11	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI		2.599.621,88	1.990.203,36	2.076.063,91
5	CA.04.09.11.01.03	Leasing operativo ed altre forme di locazione di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	11) Costi per godimento beni di terzi	9.720,00	15.810,00	10.000,00
5	CA.04.09.11.01.04	Noleggio fax e fotocopiatrici	11) Costi per godimento beni di terzi	180.057,50	140.557,50	140.725,65
5	CA.04.09.11.01.05	Altri noleggi	11) Costi per godimento beni di terzi	71.860,33	71.860,33	71.860,33
5	CA.04.09.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	11) Costi per godimento beni di terzi	129.018,10	133.088,64	136.474,04
5	CA.04.09.11.02.02	Altri fitti passivi	11) Costi per godimento beni di terzi	215.510,00	215.530,00	215.550,00
5	CA.04.09.11.03.01	Licenze software	11) Costi per godimento beni di terzi	1.993.455,95	1.413.356,89	1.501.453,89
3	CA.04.09.12	ALTRI COSTI		1.835.215,43	1.755.037,43	1.739.730,23
5	CA.04.09.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	12) Altri costi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
5	CA.04.09.12.01.02	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	12) Altri costi	123.750,00	123.750,00	123.750,00
5	CA.04.09.12.01.03	Indennità di carica	12) Altri costi	242.557,90	242.557,90	242.557,90

BUDGET ECONOMICO ES. 2026 -2028 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Riclassificato	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
5	CA.04.09.12.01.05	Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori	12) Altri costi	38.500,00	38.500,00	38.500,00
5	CA.04.09.12.01.06	Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione	12) Altri costi	39.765,72	39.765,72	39.765,72
5	CA.04.09.12.01.07	Garante di Ateneo	12) Altri costi	8.000,00	8.000,00	8.000,00
5	CA.04.09.12.02.01	Quote associative	12) Altri costi	162.741,00	149.363,00	150.264,00
5	CA.04.09.12.02.02	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	12) Altri costi	378.000,00	378.000,00	378.000,00
5	CA.04.09.12.02.03	Altri costi per attività istituzionali	12) Altri costi	140.258,20	103.758,20	86.300,00
5	CA.04.09.12.02.04	Costi per attività sportive L. 394/77	12) Altri costi	84.342,61	84.342,61	84.342,61
5	CA.04.09.12.02.05	Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi	12) Altri costi	50.000,00	50.000,00	50.000,00
5	CA.04.09.12.02.06	Arrotondamenti negativi	12) Altri costi	100,00	100,00	100,00
5	CA.04.09.12.02.08	Accertamenti sanitari	12) Altri costi	50.000,00	50.000,00	50.000,00
5	CA.04.09.12.02.10	Provvidenze a favore del personale	12) Altri costi	60.000,00	60.000,00	60.000,00
5	CA.04.09.12.02.11	Circolo San Martino - attività sociali del personale	12) Altri costi	30.000,00	0,00	0,00
5	CA.04.09.12.02.12	Prestazioni INAIL - gestione per conto	12) Altri costi	400.000,00	400.000,00	400.000,00
5	CA.04.09.12.02.13	Spese condominiali	12) Altri costi	22.200,00	21.900,00	23.150,00
2	CA.04.10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		7.805.812,36	6.974.185,48	6.877.327,86
3	CA.04.10.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		204.569,11	165.556,91	129.645,68
5	CA.04.10.01.01.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	111.942,37	90.318,60	71.540,61
5	CA.04.10.01.01.03	QUOTE DI AMMORTAMENTO CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	74.059,04	56.670,61	39.537,37
5	CA.04.10.01.01.04	QUOTE DI AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	18.567,70	18.567,70	18.567,70
3	CA.04.10.02	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		7.601.243,25	6.808.628,57	6.747.682,18
5	CA.04.10.02.01.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO TERRENI E FABBRICATI	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.515.663,33	2.315.107,28	2.314.911,06
5	CA.04.10.02.01.02	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMPIANTI E ATTREZZATURE	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	478.805,26	468.780,04	566.404,35

BUDGET ECONOMICO ES. 2026 -2028 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI - COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Riclassificato	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
5	CA.04.10.02.01.03	QUOTE DI AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.118.876,62	2.721.235,95	2.589.372,06
5	CA.04.10.02.01.05	QUOTE DI AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	265.894,28	301.715,69	337.300,24
5	CA.04.10.02.01.06	QUOTE DI AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.222.003,76	1.001.789,61	939.694,47
2	CA.04.12	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		7.847.649,18	5.791.857,31	5.767.587,31
3	CA.04.12.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		7.847.649,18	5.791.857,31	5.767.587,31
5	CA.04.12.01.01.01	TRASFERIMENTI INTERNI CORRENTI	XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.152.000,00	1.152.000,00	1.152.000,00
5	CA.04.12.01.01.03	TRASFERIMENTI INTERNI SU ATTIVITA' CONTO TERZI	XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	548.700,00	547.500,00	547.500,00
5	CA.04.12.01.01.04	TRASFERIMENTI INTERNI PER RESTITUZIONI E RIMBORSI	XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	896.425,00	867.125,00	851.125,00
5	CA.04.12.01.01.06	TRASFERIMENTI VARI	XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	693.885,92	653.594,05	629.324,05
5	CA.04.12.01.02.01	Versamenti allo Stato per riduzioni di spesa	XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.599.388,26	1.599.388,26	1.599.388,26
5	CA.04.12.01.03.01	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	820.000,00	830.000,00	840.000,00
5	CA.04.12.01.03.02	Imposte sul registro	XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
5	CA.04.12.01.03.03	Valori bollati	XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	22.700,00	21.700,00	21.700,00
5	CA.04.12.01.03.04	Altri tributi	XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	39.550,00	40.550,00	41.550,00
5	CA.04.12.01.03.05	Iva indetraibile	XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	20.000,00	20.000,00	20.000,00
5	CA.04.12.01.03.06	Imposte sul patrimonio	XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	45.000,00	50.000,00	55.000,00
2	CA.04.15	ONERI STRAORDINARI		6.079.665,74	4.212.911,20	4.130.749,50
3	CA.04.15.02	ONERI STRAORDINARI		6.079.665,74	4.212.911,20	4.130.749,50
5	CA.04.15.02.01.01	Oneri straordinari per il personale	2) Oneri	696.613,00	696.613,00	696.613,00
5	CA.04.15.02.02.01	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	2) Oneri	330.000,00	330.000,00	330.000,00
5	CA.04.15.02.04.01	Altri oneri straordinari	2) Oneri	5.053.052,74	3.186.298,20	3.104.136,50
2	CA.04.16	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		280.000,00	280.000,00	280.000,00
3	CA.04.16.01	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		280.000,00	280.000,00	280.000,00
5	CA.04.16.01.01.01	Imposte sul reddito	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	280.000,00	280.000,00	280.000,00
Totale - Budget Economico - Costi di esercizio				225.883.004,77	227.317.785,12	220.823.625,18

BUDGET INVESTIMENTI ES. 2026 - 2028 - RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATNEO E VOCI MINISTERIALI						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
1	CA.01	ATTIVO		2.474.403,50	5.953.064,50	4.716.064,50
2	CA.01.10	IMMOBILIZZAZIONI		2.458.469,00	5.937.130,00	4.700.130,00
3	CA.01.10.01	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		32.500,00	0,00	0,00
5	CA.01.10.01.05.01	Software	2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	32.500,00	0,00	0,00
3	CA.01.10.02	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		2.425.969,00	5.937.130,00	4.700.130,00
5	CA.01.10.02.02.01	Impianti generici	2) Impianti e attrezzature	70.000,00	20.000,00	120.000,00
5	CA.01.10.02.02.02	Manutenzione straordinaria impianti generici	2) Impianti e attrezzature	271.000,00	160.000,00	160.000,00
5	CA.01.10.02.02.05	Attrezzature	2) Impianti e attrezzature	145.549,00	128.500,00	135.500,00
5	CA.01.10.02.03.01	Attrezzatura per la ricerca scientifica	3) Attrezzature scientifiche	48.000,00	448.000,00	448.000,00
5	CA.01.10.02.05.01	Mobili e Arredi	5) Mobili e arredi	92.790,00	442.000,00	643.000,00
5	CA.01.10.02.06.03	Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	965.000,00	4.230.000,00	2.900.000,00
5	CA.01.10.02.06.04	Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	220.000,00	100.000,00	100.000,00
5	CA.01.10.02.06.06	Costi e acconti per acquisizione di impianti generici	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	150.000,00	210.000,00	0,00
5	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	7) Altre immobilizzazioni materiali	459.830,00	194.830,00	189.830,00
5	CA.01.10.02.07.04	Altri beni mobili	7) Altre immobilizzazioni materiali	3.800,00	3.800,00	3.800,00
2	CA.01.11	F.DO DI RISERVA VINCOLATO AD INVESTIMENTI		15.934,50	15.934,50	15.934,50
3	CA.01.11.01	F.DO DI RISERVA VINCOLATO AD INVESTIMENTI		15.934,50	15.934,50	15.934,50
5	CA.01.11.01.01.01	F.do di riserva vincolato ad investimenti	7) Altre immobilizzazioni materiali	15.934,50	15.934,50	15.934,50
			Totale - Budget Investimenti	2.474.403,50	5.953.064,50	4.716.064,50

COLLEGIO DEI REVISORI
VERBALE N. 66
(seduta del 19 dicembre 2025)

Oggi, 19 dicembre 2025, alle ore 18.00, in modalità telematica (sulla piattaforma Teams), si è riunito il Collegio dei revisori della Università degli studi di Perugia alla presenza dei Signori:

- dott. Pasquale Principato, Presidente;
- dott. Giuseppe Maria Di Niro, componente;
- dott.ssa Silvia Nardelli, componente.

per discutere del seguente ordine del giorno:

- 1) *omissis*;
- 2) Parere sul bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2026 e bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2026-2028;
- 3) Parere sulle proposte di delibera da trattare nelle sedute del 22 dicembre del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione;
- 4) *omissis*.

omissis

Punto 2) Parere sul bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2026 e bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2026-2028

Ai sensi dell'art. 25, comma 4, lett. a), dello Statuto, il Collegio procede alla predisposizione della Relazione al progetto di Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2026 e al progetto di Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2026–2028, da approvarsi nella prossima seduta del Consiglio di Amministrazione. La Relazione viene allegata al presente verbale, di cui costituisce parte integrante.

Punto 3) Parere sulle proposte di delibera da trattare nelle sedute del 22 dicembre 2025 del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione

Proposte di delibera

omissis

Il Collegio, esaminata la documentazione pervenuta, esprime parere favorevole in ordine alle seguenti proposte di delibera, di competenza del Consiglio di amministrazione:

1) Approvazione Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2026 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2026–2028

omissis

La seduta termina alle ore 18.30.

Letto ed approvato dai componenti il Collegio:

F.to Pasquale Principato

F.to Giuseppe Maria Di Niro

F.to Silvia Nardelli

RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER L'ESERCIZIO 2026

In attuazione delle disposizioni di cui al d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18, concernente l'introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, l'Ateneo ha predisposto il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio per l'anno 2026.

Il Collegio ha esaminato la documentazione trasmessa e, in particolare, la relazione illustrativa a corredo dei documenti di previsione.

Nella predisposizione del bilancio l'Ateneo ha seguito, tra le altre, le previsioni del d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18, nonché del decreto del Ministro dell'università e della ricerca e del Ministro dell'economia e delle finanze 15 gennaio 2025, n. 34 e del recente decreto direttoriale del Ministero dell'università e della ricerca 8 ottobre 2025, n. 1410.

Le risultanze del budget economico sono rappresentate nel prospetto che segue.

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2026	
VOCE	STANZIAMENTO 2026
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	30.229.545,40
1) Proventi per la didattica	27.010.045,40
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.219.500,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00
II. CONTRIBUTI	167.709.044,56
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	167.676.110,06
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00
4) Contributi Unione Europea e dal resto del mondo	0,00
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	17.000,00
7) Contributi da altri (privati)	15.934,50
III. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00
IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	27.414.454,04
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	14.553.303,83
V. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VI. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	225.353.044,00
B) COSTI OPERATIVI	
VII. COSTI DEL PERSONALE	136.732.117,55
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	87.500.813,38
a) docenti / ricercatori	86.573.689,09

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2026	
VOCE	STANZIAMENTO 2026
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	89.434,08
c) docenti a contratto	172.752,00
d) esperti linguistici	664.938,21
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	49.231.304,17
VIII. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	58.678.567,16
1) Costi per sostegno agli studenti	25.919.642,45
2) Costi per il diritto allo studio	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.034.418,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	427.195,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	23.542.808,85
9) Acquisto altri materiali	2.319.665,55
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.599.621,88
12) Altri costi	1.835.215,43
IX. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.805.812,36
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	204.569,11
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.601.243,25
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
X. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00
XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	7.847.649,18
TOTALE COSTI (B)	211.064.146,25
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	14.288.897,75
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00
1) Proventi finanziari	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-6.079.665,74
1) Proventi	0,00
2) Oneri	6.079.665,74
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.739.192,78
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-529.960,77
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	529.960,77
RISULTATO FINALE PRESUNTO	0,00

I valori del budget degli investimenti sono i seguenti.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI - ESERCIZIO 2026				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	32.500,00	0,00	0,00	32.500,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	32.500,00	0,00	0,00	32.500,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	486.549,00	63.500,00	0,00	423.049,00
3) Attrezzature scientifiche	48.000,00	48.000,00	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	92.790,00	1.000,00	0,00	91.790,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.335.000,00	0,00	0,00	1.335.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	479.564,50	19.000,00	0,00	460.564,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.441.903,50	131.500,00	0,00	2.310.403,50
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	2.474.403,50	131.500,00	0,00	2.342.903,50

Il bilancio è stato redatto in ossequio al principio del pareggio.

Ai fini del conseguimento dell'equilibrio del budget 2026 (disequilibrio di competenza esercizio 2026 pari a euro 17.426.168,10) la nota illustrativa rappresenta che sono stati utilizzati:

- con riferimento al pareggio del budget economico: euro 14.553.303,83, quali “Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)”, riserve libere COFI oggetto di permutazione a “Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COFI)” in sede di approvazione del budget 2026 nonché euro 529.960,77, quali “Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”, riserve libere COEP oggetto di permutazione a “Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)” in sede di approvazione del budget 2026;
- con riferimento al budget degli investimenti: euro 2.342.903,50, quali “Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”, riserve libere COEP oggetto di permutazione a “Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)” in sede di approvazione del budget 2026.

Sul fronte dei proventi, l'importo più rilevante è relativo al Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), quota base, quota premiale e intervento perequativo, pari ad euro 121.578.465,00, stimato tenendo conto di quanto previsto dal D.M. 7 agosto 2025, n. 595, che, con riferimento al FFO 2025, ritiene che: *“al fine di assicurare la sostenibilità dei bilanci degli atenei, si ritiene di contenere le variazioni delle assegnazioni spettanti a ciascuna Istituzione universitaria rispetto all'anno 2024, entro l'intervallo compreso fra il +1 per cento e il +6 per cento per le voci relative alla quota base, quota premiale, intervento perequativo e piani straordinari di reclutamento e di attività di ricerca”*.

Con riferimento ai proventi propri e, in particolare, dei proventi per la didattica (quantificati complessivamente in euro 27.010.045,40), la nota illustrativa precisa che la previsione per l'anno 2026 della voce “Tasse e contributi per l'iscrizione” – che tiene conto anche del nuovo meccanismo del “semestre filtro” di Medicina e Chirurgia, Medicina Veterinaria e Odontoiatria – è stata effettuata calcolando la media della contribuzione studentesca registrata nelle voci “Contributi per corsi di laurea” e “Altri contributi di iscrizione” dei Bilanci Unici di Ateneo degli esercizi 2022-2023-2024, al netto della media di utilizzo del Fondo svalutazione Crediti studenti del triennio considerato e della riduzione stimata del gettito da contribuzione studentesca a seguito della modifica della scala equivalente ISEE (art. 47 bozza Legge Bilancio 2026). La previsione di ricavo formulata risulta pari a € 24.169.172,40.

L'Ateneo rappresenta il rispetto del limite di cui al d.P.R. n. 306/1997 inerente il rapporto, che deve essere inferiore al 20%, tra la contribuzione studentesca ed i trasferimenti statali correnti (FFO), come di seguito riportato.

VOCE CONTABILE	Stanziamento esercizio 2026
Fondo di finanziamento ordinario (A)	153.420.899,00
Tasse e contributi per corsi di Laurea	24.169.172,40
Tasse e contributi per corsi di Laurea degli studenti fuori corso	-7.532.054,63
Rimborsi tasse	-330.000,00
Contribuzione studentesca al netto della contribuzione degli studenti fuori corso e dei rimborsi (B)	16.307.117,77
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A)= < 20 %	10,63 %

Nonché, al netto dei rimborsi:

VOCE CONTABILE	Stanziamento esercizio 2026
Fondo di finanziamento ordinario (A)	153.420.899,00
Tasse e contributi per corsi di Laurea	24.169.172,40
Rimborsi tasse	-330.000,00
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	23.839.172,40
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A)= < 20 %	15,54 %

Il Collegio dà atto che la nota integrativa riporta l'indicatore di cui all'art. 5, comma 6, del d.lgs. n. 49/2012 – relativo alla sostenibilità del costo complessivo del personale di ruolo e a tempo determinato rispetto alle entrate complessive dell'Ateneo –, che presenta la seguente risultanza.

Indicatore di personale	Stanziamento esercizio 2026
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	140.987.250,27
FFO (B)	149.933.984,00
Programmazione Triennale (C)	547.593,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	26.680.045,40
TOTALE (E) =(B+C+D)	177.161.622,40
Rapporto (A/E) = < 80 %	79,58 %

Il Collegio dà altresì atto del rispetto degli ulteriori valori previsti dal d.lgs. n. 49 del 2012, come risulta dai seguenti indicatori:

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamento esercizio 2026
FFO (A)	149.933.984,00
Programmazione Triennale (B)	547.593,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	26.680.045,40

Fitti Passivi (D)	129.018,10
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	177.032.604,30
Spese di personale a carico Ateneo (F)	140.987.250,27
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0,00
TOTALE (H) = (F+G)	140.987.250,27
Rapporto (82'' % E/H) = > 1	1,03

Indicatore di indebitamento	Stanziamento esercizio 2026
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	0,00
TOTALE (A)	0,00
FFO (B)	149.933.984,00
Programmazione Triennale (C)	547.593,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	26.680.045,40
Spese di personale a carico Ateneo (E)	140.987.250,27
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	129.018,10
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	36.045.354,03
Rapporto (A/G) = < 15%	0,00%

Al riguardo, si rileva che non sono state previste entrate da mutui e prestiti, confermando la politica dell'Ateneo di non ricorrere all'indebitamento per effettuare investimenti.

Con riferimento all'applicazione delle disposizioni in materia di contenimento della spesa previste dall'art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160 del 2019, si prende atto di quanto rappresentato nella relazione illustrativa e, segnatamente, che "Stante l'incertezza del quadro normativo, l'assenza di specifiche indicazioni operative da parte del competente Ministero, nonché il carattere del tutto "soggettivo" dei criteri individuati alla base delle simulazioni, l'Ateneo, allo stato, non ha ritenuto opportuno effettuare tagli di riallineamento sul budget 2026, rinviando alla prima seduta utile degli Organi, l'eventuale rimodulazione dello stesso alla luce della puntuale definizione del quadro normativo ed operativo". Pertanto, a seguito delle suddette indicazioni che verranno fornite dagli organi competenti, l'Ateneo dovrà procedere alle eventuali variazioni di bilancio al fine di adeguarsi alle disposizioni normative ed agli atti emanati dal MUR. Parimenti, codesto Ateneo dovrà tenere conto di eventuali variazioni del quadro normativo in forza delle previsioni contenute nella legge di bilancio per l'anno 2026.

RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER IL PERIODO 2026-2028.

L'Ateneo ha predisposto il bilancio unico di previsione non autorizzatorio per il periodo 2026-2028 sulla base dei criteri generali contenuti nel Manuale Tecnico Operativo – quarta edizione (predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, di cui all'art. 9 del d.lgs. n. 18 del 2012), adottato dal MUR con decreto direttoriale 8 ottobre 2025, n. 1410, nonché degli schemi di budget economico e degli investimenti come revisionati e aggiornati dal decreto MUR-MEF 15 gennaio 2025, n. 34.

Il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale ha importanti fini di programmazione, essendo diretto a garantire la sostenibilità delle attività che dovrà porre in essere l'Ateneo nel medio periodo. Sul versante dei ricavi, in assenza di informazioni certe circa la consistenza del Fondo di Finanziamento Ordinario, per il prossimo triennio, la stima del FFO, che rappresenta la principale voce di ricavo dell'Ateneo, è stata effettuata facendo riferimento al citato D.M. 7 agosto 2025, n. 595, relativo al FFO 2025, stimando prudenzialmente le componenti quota base, quota premiale ed intervento perequativo del FFO di ciascun anno del triennio 2026-2028, pari all'assegnazione ricevuta nel 2025, mentre sono state puntualmente valorizzate le varie componenti dei piani straordinari docenti che si consolideranno nel 2027 e nel 2028.

Sul versante dei costi, si evidenzia che gli stanziamenti iscritti nel budget economico triennale per gli esercizi 2027 e 2028 comprendono quelli correlati ad atti amministrativi c.d. “pluriennali” e, rispetto a quelli dell'esercizio 2026, risultano superiori di circa 3 milioni di euro, per ciascuno dei due successivi esercizi.

* * * * *

In conclusione, il Collegio, alla luce di quanto esposto, tenuto conto che nell'elaborazione del bilancio unico, questo è stato redatto in ossequio al principio del “pareggio di bilancio”, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio per l'anno 2026 e del Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2026-2028 dell'Università degli Studi di Perugia.

Il Collegio dei revisori:

F.to Pasquale Principato

F.to Giuseppe Maria Di Niro

F.to Silvia Nardelli

LASCITO MORTIER

BILANCIO PREVENTIVO

ESERCIZIO 2026

BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - LASCITO MORTIER

ENTRATA				USCITA			
T I T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA 2025	PREVISIONE 2026	T I T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA 2025	PREVISIONE 2026
AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE		1.197,83	1.205,45	DISAVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE			
ENTRATE EFFETTIVE				USCITE EFFETTIVE			
<u>Patrimoniali</u>				<u>Patrimoniali</u>			
1.1.1.	Rendite Titoli Deb. Pubblico a) Rend. Ital. 5% 192.000	0	0	1.1.1.	Varie ed eventuali	10,00	10,00
<u>Extra Patrimoniali</u>				Uscite per i fini dell'Ente			
1.2.1.	Interesi attivi	7,62	-	1.2.1.	Borse di Studio a studenti poveri e meritevoli o alla biblioteca Universitaria	11,00	11,00
1.3.1.	STRAORDINARIE			1.3.1.	STRAORDINARIE		
2.4.1.	MOVIMENTO DI CAPITALE			2.4.1.	MOVIMENTO DI CAPITALI		
3.5.1.	PARTITE DI GIRO			3.5.1.	PARTITE DI GIRO		
				FONDO DI RISERVA		1.184,45	1.184,45
TOTALE ENTRATE		1.205,45	1.205,45	TOTALE USCITE		1.205,45	1.205,45

LASCITO MUZZIOLI

BILANCIO PREVENTIVO

ESERCIZIO 2026

BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - LASCITO MUZZIOLI

ENTRATA				USCITA			
T I T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA	PREVISIONE	T I T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA	PREVISIONE
		2025	2026			2025	2026
	AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE	28.535,47	29.494,45		DISAVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE		
	ENTRATE EFFETTIVE				USCITE EFFETTIVE		
1.1.1	Contr. Università per Borsa di Studio intestata a Dott. Muzzioli	774,69	774,69				
1.1.2	Rend. Titoli Debito Pubblico	-	-	1.1.1	Spese di Amministrazione	150,00	150,00
1.1.3	Interessi Attivi	184,29	4,00	1.1.2	Varie ed Eventuali	150,00	150,00
				1.2.1	Borse di Studio	21.997,68	22.772,37
2.2	MOVIMENTO CAPITALI			1.3.1	Imposte e Tasse		
2.2.1	Rimborso Titoli			1.4.1	FONDO DI RISERVA	7.196,77	7.200,77
3.3.1	PARTITE DI GIRO			2.5.1	MOVIMENTO DI CAPITALI		
				3.6.1	PARTITE DI GIRO		
	TOTALE ENTRATE	29.494,45	30.273,14		TOTALE USCITE	29.494,45	30.273,14