

Bilancio unico di Ateneo
di Previsione annuale
2026

e

Bilancio unico di Ateneo
di Previsione triennale
2026-2028

INDICE

Sommario

INDICE	2
1. INTRODUZIONE.....	4
1.a) Quadro normativo di riferimento	4
1.b) Principi e criteri di redazione	7
1.c) Struttura e documenti di bilancio	11
1.d) Budget e piano strategico di ateneo.....	12
2. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE 2026.....	17
3. NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET ECONOMICO 2026	21
A) PROVENTI OPERATIVI	21
I PROVENTI PROPRI	21
II. CONTRIBUTI	28
III. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	33
IV ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	34
B) COSTI OPERATIVI	35
VIII COSTI DEL PERSONALE	35
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE.....	41
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	51
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	53
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE.....	53
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	53
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, ANTICIPATE E DIFFERITE	54
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	55
4. NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026	56
5. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2026-2028	59
6. NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2026-2028	63
7. NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2006-2028	69
8. INDICATORI SULLA SPESA DEL PERSONALE E DISOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA	71
9. SOSTENIBILITÀ DEL BUDGET TRIENNALE ED EVOLUZIONE DEI VINCOLI DI PATRIMONIO NETTO	72
10. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA.....	75
Norme di contenimento di cui all'art. I, commi da 590 a 602, della Legge di bilancio 2020 n. 160/2019 – contenimento delle spese per beni e servizi	75
Personale a tempo determinato e collaborazioni	81
11. BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2026	86
12. CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI 2026	91

1. INTRODUZIONE

1.a) Quadro normativo di riferimento

Il bilancio unico di previsione sottoposto all'esame degli organi di governo è stato predisposto secondo i principi della contabilità economico-patrimoniale previsti dall'ordinamento contabile delle Università, le cui fonti principali sono di seguito sinteticamente richiamate:

- ai sensi dell'art. 5, comma 1, lett. b), e dell'art. 4, lett. a), della Legge 30 dicembre 2010 n. 240 (c.d. Legge Gelmini), il Governo è stato delegato ad adottare uno o più decreti legislativi finalizzati al raggiungimento dei seguenti obiettivi:
 - a) revisione della disciplina concernente la contabilità, al fine di garantirne la coerenza con la programmazione triennale di Ateneo, maggiore trasparenza ed omogeneità, e di consentire l'individuazione della esatta condizione patrimoniale dell'Ateneo e dell'andamento complessivo della gestione;
 - b) introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale ed analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di Ateneo sulla base di principi contabili e schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MUR), di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF);
- 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” – all'art 1, commi 2 e 3, dispone che il quadro informativo economico-patrimoniale delle università è rappresentato da:
 - a) bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti;
 - b) bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
 - c) bilancio unico d'Ateneo di esercizio, redatto con riferimento all'anno solare, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa e corredato da una relazione sulla gestione;
 - d) bilancio consolidato con le proprie aziende, società o gli altri enti controllati, con o senza titoli partecipativi, qualunque sia la loro forma giuridica, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa;
- il medesimo Decreto, all'art. 2, dispone, inoltre, che le Università, per la predisposizione dei documenti contabili di cui all'articolo 1, comma 2, si attengono ai principi contabili e agli schemi di bilancio stabiliti e aggiornati con decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, sentita la Conferenza dei Rettori delle Università Italiane, in conformità alle disposizioni contenute nel Decreto Legislativo 31 maggio 2011, n. 91, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche; con il Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19, modificato con Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394, sono stati definiti i principi contabili e gli schemi di bilancio per le Università;
- con il Decreto Interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925, sono stati definiti gli schemi di budget economico e degli investimenti di cui al D. Lgs. n. 18/2012, nonché il contenuto minimo della Nota

Illustrativa di accompagnamento al bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio e al bilancio triennale;

- recente Decreto Interministeriale 15 gennaio 2025 n. 34 con il quale il Ministero dell'Università e della Ricerca e il Ministero dell'Economia e delle Finanze, abrogando il Decreto 14 gennaio 2014 n. 19, come modificato dal Decreto 8 giugno 2017 n. 394, e il Decreto 10 dicembre 2015 n. 925 hanno provveduto ad una razionalizzazione della normativa di riferimento per la gestione della contabilità delle università definendo gli schemi di budget economico e degli investimenti di cui al D. Lgs. n. 18/2012, nonché il contenuto minimo della Nota Illustrativa di accompagnamento al bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio e al bilancio triennale;
- con Decreto Direttoriale n. 1410 del 08-10-2025, è stata, infine, adottata dal MUR la quarta edizione dell'MTO, a seguito delle novità introdotte dal Decreto Interministeriale MUR – MEF 15 gennaio 2025, n. 34, concernente la “revisione e aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università.

Prima di illustrare l'obiettivo di equilibrio e la composizione delle voci di bilancio, si rammentano i principali ambiti di incertezza che incidono sensibilmente da un punto di vista economico, determinando una forte variabilità tra dato previsionale e dato consuntivo.

Nello specifico si fa riferimento:

- all'incertezza circa la consistenza complessiva delle risorse destinate a livello di sistema al Fondo per il Finanziamento Ordinario delle università;
- all'incertezza in merito alla quantificazione del FFO dell'ateneo stante le sempre possibili variazioni, in corso di anno, del modello di riparto, e pertanto alle difficoltà di prevederne gli esiti basati su un meccanismo di tipo concorrenziale legato alle performance conseguite da tutti gli atenei nel panorama nazionale; va tenuto in considerazione che, in quanto ente a finanza prevalentemente derivata, le risorse ministeriali rappresentano la quota più consistente dei ricavi di esercizio;
- ai possibili effetti sulle forniture energetiche delle varie crisi geo-politiche che potrebbero generare un nuovo caro bollette luce e gas;
- alla scarsa disponibilità di informazioni in merito agli adeguamenti retributivi annui del personale docente e ricercatore, con rischi di oscillazione delle poste piuttosto consistenti a Bilancio relative ai costi del personale; il perdurare della indisponibilità di informazioni al riguardo fa sì che tale variabile condizioni sempre più fortemente la programmazione di bilancio, in relazione alla sua consistenza;
- al permanere dell'incertezza normativa relativa all'applicazione al bilancio 2026-2028 delle norme di contenimento di spese per beni e servizi di cui all'articolo 1, commi 590-602, della legge 27 dicembre 2019, n. 160) per la cui applicazione alle università la circolare del 21 aprile 2020 n. 9 del MEF stabiliva che, soprattutto al fine di equiparare le voci del DI 19 che regola il bilancio universitario, alle voci del bilancio economico richiamate dalla L. 160/2019, dovesse essere emanato dal MUR un decreto che definisse le modalità di

applicazione, decreto mai più emanato;

- la possibile riconferma nella prossima legge di bilancio della normativa in materia di fabbisogno finanziario che ha innalzato l'obiettivo del sistema universitario esclusivamente in misura pari al tasso di crescita del PIL reale in un contesto invece in cui, l'andamento del tasso di inflazione su valori decisamente più elevati, l'incremento della spesa del personale connessa in particolare all'attuazione dei piani straordinari finanziati dal ministero, la contrazione delle entrate da contribuzione conseguente l'ampliamento della così detta "no tax area", potrebbe portare inevitabilmente il sistema universitario al superamento dell'obiettivo assegnato con il rischio quindi di subire le sanzioni previste in caso di superamento dall'art. 1, comma 977, della L. 145/2018. Tale norma infatti ha definito che: *"Nel caso in cui il comparto delle università nel suo insieme non rispetti, per ciascuno degli anni dal 2022 al 2025, i limiti di cui al comma 971, per gli enti che non hanno rispettato il fabbisogno finanziario programmato, il Ministero dell'università e della ricerca prevede, tra i criteri di ripartizione delle risorse ordinarie di ciascun anno successivo a quello di riferimento, penalizzazioni economiche commisurate allo scostamento registrato, nel rispetto del principio di proporzionalità.* La possibilità quindi che la legge di bilancio possa prolungare la validità del limite agli anni successivi al 2025 potrebbe condizionare le gestioni dei prossimi esercizi.

1.b) Principi e criteri di redazione

Nella redazione dei documenti contabili si è tenuto conto dei principi fondamentali di cui al D.I. n. 19/2014, tra i quali assumono particolare rilevanza:

- il principio di *competenza economica*, in base al quale gli stanziamenti di budget sono stati definiti tenendo conto dell'effetto economico che le operazioni di gestione genereranno negli esercizi futuri, in termini di conseguimento dei proventi e ricavi – espressione di servizi erogati, e dunque di utilità cedute, nel periodo considerato – e di sostenimento dei costi – intesi come effettivo utilizzo di fattori produttivi nel periodo medesimo – indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- il principio di *prudenza*, per il quale sono stati iscritti in bilancio solo i proventi e ricavi ragionevolmente disponibili nel periodo considerato, anche in relazione al quadro tendenziale di finanza pubblica, all'evoluzione della normativa vigente e alla situazione macroeconomica del paese; e tutti i costi da sostenere in funzione dei diversi fabbisogni di esercizio;
- il principio di *unità*, secondo cui il bilancio, fatte salve specifiche disposizioni normative, non può essere articolato in modo tale da destinare determinati proventi o fonti di finanziamento alla copertura di determinati costi o investimenti;
- il principio del *pareggio*, secondo cui il bilancio di previsione annuale deve essere approvato garantendone il pareggio.

I principi contabili di cui all'art. 2 del suddetto decreto prevedono che *“La gestione dell'Ateneo deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale”*, in tal senso orientando gli organi di governo, pur in assenza dell'obbligo di garantire il pareggio con riferimento al bilancio di previsione triennale, al raggiungimento dell'equilibrio di bilancio anche nel medio-lungo periodo.

A tale specifico riguardo, l'esigenza di redigere il bilancio pluriennale in sostanziale equilibrio nel tempo ha richiesto:

- il mantenimento delle prese di servizio del personale al 1° marzo e 1° ottobre;
- una razionalizzazione e ottimizzazione degli stanziamenti per i servizi garantiti dall'amministrazione centrale, fatto salvo il mantenimento del livello quantitativo e qualitativo dei servizi da fornirsi agli studenti, alla didattica ed alla ricerca tenuto conto della crescita e sviluppo dell'ateneo in questi ultimi due anni;
- il sostanziale mantenimento dell'entità delle assegnazioni di funzionamento alle strutture accademiche (Dipartimenti, Scuole, Centri) finanziate in fase di budget.

Il bilancio di previsione triennale 2026-2028 è stato inoltre profondamente caratterizzato, come sopra richiamato, dalla necessità di contenere spese per beni e servizi in osservanza delle norme di cui all'articolo 1, commi 590-602, 610 e 611, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di Bilancio 2020), cosa peraltro parzialmente realizzata in considerazione della necessità di garantire comunque la copertura a bilancio di stanziamenti di spesa per costi di natura obbligatoria.

Pur in assenza del decreto del MUR che definisse le modalità di attuazione per le università della norma e al fine di poter elaborare la bozza del documento di Bilancio, si è dovuto individuare una

modalità di applicazione della norma all'Ateneo e di conseguenza sono stati ridotti gli stanziamenti sulle voci oggetto di contenimento, al fine di ottenere il rispetto del limite (calcolato, come stabilisce la norma, pari alla media dello speso per beni e servizi nel triennio 2016-2018 per le voci oggetto di contenimento).

Va peraltro precisato che nel budget 2026, pur avendo applicato tutte le riduzioni di spesa possibili, proprio al fine di preservare comunque quei valori di spesa definiti incompressibili atti a garantire i servizi minimali di funzionamento delle strutture, risulta presente un superamento, seppur limitato, del *plafond*. Si è peraltro fiduciosi che i maggiori ricavi 2025 rispetto ai ricavi 2018 consentiranno, così come previsto dal comma 593 dell'art. 1 della legge 160/2019, di elevare in misura ampiamente sufficiente il limite di spesa per il 2026.

Per le modalità e le risultanze dell'applicazione di tale normativa al budget si rimanda all'apposito paragrafo della nota integrativa.

Nella redazione del bilancio preventivo annuale e triennale sono stati osservati gli ulteriori seguenti criteri operativi:

- il budget economico e quello degli investimenti mostrano la rappresentazione prospettica delle operazioni di esercizio riferite a tutte le strutture con autonomia gestionale previste dal Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, offrendo così una visione complessiva e sistemica della gestione di Ateneo;
- al fine di rispettare il principio di competenza economica, la quantificazione dei proventi, ricavi e costi di esercizio che hanno come riferimento l'anno accademico è stata ricondotta all'anno solare;
- il valore degli ammortamenti è stato calcolato tenendo conto di tutte le immobilizzazioni esistenti alla data di predisposizione del budget e della loro vita utile residua, nonché della stima dei nuovi investimenti che saranno effettuati nel triennio 2026-2028;
- i budget economici di Dipartimenti, Facoltà di Medicina e Chirurgia, Scuola di Dottorato e altri Centri contengono gli stanziamenti relativi ai progetti di ricerca e ad altre attività con finanziamento esterno (master, convenzioni didattiche, conto terzi, ecc.) alimentati da ricavi di cui è prevista la maturazione per competenza economica negli esercizi del triennio.
- Le assegnazioni 2026 sono assegnate secondo i seguenti criteri:
 - a) **Funzionamento:** ripartito in base alla numerosità dei docenti incardinati nel dipartimento al 30/11/2025, con peso del docente pari a 1,3 se afferente alle aree disciplinari da 01 a 09 e peso pari a 1,0 per le aree da 10 a 14.
 - b) **Didattica:** in analogia al fondo unico per la Ricerca (FUR), già dal 2025 è stato istituito il **fondo unico per la Didattica (FUD)** da destinare ai dipartimenti, allo scopo di renderli sempre più responsabili in tema di integrazione della didattica, attraverso attività di supporto (tutorato e didattica integrativa) e laboratori didattici. L'assegnazione della quota FUD è stata deliberata nel CdA del 01/07/2025 secondo i criteri già adottati per l'anno precedente. In particolare:
 - *Funzionamento laboratori:* viene assegnato in proporzione alle ore di

laboratorio dichiarate nell'OFF 2025/26 ponderate come segue: peso 5 per i corsi offerti dal dipartimento di Biotecnologie, peso 3 per i corsi offerti dalla Facoltà di Medicina e Chirurgia e peso 1 per tutti i restanti corsi. Si precisa che le ore di laboratorio del CdS di Scienze nutraceutiche e della salute alimentare sono state attribuite al Dipartimento di Biotecnologie anziché a quello di afferenza del corso, in quanto l'attività laboratoriale viene interamente svolta presso le strutture di Biotecnologie. Analogamente, le ore di laboratorio dei corsi afferenti alla Sezione di Biomedicina di Innovazione del DIMI sono state attribuite alla Facoltà di Medicina e Chirurgia.

- *Didattica integrativa*: viene ripartito in base alla media tra la percentuale dei CFU offerti nei corsi attivi presenti nell'A.A. 2025/26 sul totale di Ateneo e la percentuale degli iscritti A.A. 2024/25 ai corsi medesimi sul totale di Ateneo. In entrambe le percentuali sono esclusi i CdS delle tecniche professionalizzanti, già finanziati dalla Regione Veneto.

Anche l'assegnazione della quota fondo assegni di tutorato è stata deliberata nel CdA del 01/07/25:

- *Tutorati*: La base del calcolo si rifà alla media del triennio 2021/22-2022/23-2023/24 del valore del numeratore degli indicatori ANVUR iC24 (abbandoni) e iC14 (studenti stabili) rilevato dalla banca dati ANVUR SUA-CDS. Il primo indicatore (abbandoni) pesa 2/3 mentre il secondo (studenti stabili) pesa 1/3 dell'assegnazione complessivamente stanziata.

c) **Ricerca FUR**: I criteri di ripartizione, già approvati nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 30/01/2024, sono tre, definiti come di seguito:

- produzione scientifica, peso 65%
- progetti di ricerca, peso 30%
- incassato Conto terzi, peso 5%

- le previsioni dei progetti e delle altre attività a finanziamento esterno sono state effettuate prudenzialmente secondo il criterio del costo, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 4, comma 1, lett. g), del D.l. n. 19/2014. Esse, pertanto, hanno un effetto nullo sui saldi del bilancio preventivo in quanto gli eventuali margini si manifesteranno solo al termine delle rispettive attività e saranno rilevati nei pertinenti bilanci di esercizio;
- lo stanziamento di spesa iscritto nel budget degli investimenti 2026 dell'Amministrazione centrale è stato coperto con le risorse finanziarie già disponibili (riserve di patrimonio netto), fatta salva una quota finanziata con risorse acquisibili con la partecipazione al bando per l'edilizia universitaria di cui ai D.M. 1121/2019, 1274/2021 e 455/2023, 774/2024 destinati al cofinanziamento di programmi d'intervento di ammodernamento strutturale e tecnologico, all'efficientamento energetico ed all'adeguamento antincendio;
- viene proposto un raffronto dei dati di preventivo 2026 con il budget preventivo iniziale 2025;
- In relazione alla voce dei ricavi per contribuzione studentesca è stato utilizzato il criterio di quantificazione introdotto per la prima volta nel budget 2022, (aderendo a quanto previsto nel Manuale Tecnico Operativo aggiornato, ex DM n. 394/2018, contenente gli schemi di nota integrativa al bilancio unico d'Ateneo, e recepito con il Decreto del Direttore

Generale della *Direzione Generale per la programmazione delle istituzioni della formazione superiore del MUR* n. 1410 del 08-10-2025), che consiste nello stimare i ricavi lordi per la contribuzione dovuta per gli studenti iscritti per l'intero anno accademico (senza tener conto di eventuali quote di abbandoni, siano essi impliciti o espliciti, quota che comunque viene prudenzialmente accantonata a fondo svalutazione crediti).

1.c) Struttura e documenti di bilancio

Il presente Bilancio Unico d'Ateneo è redatto seguendo gli schemi ed i principi individuati dal recente Decreto Interministeriale 15 gennaio 2025 n. 34 con il quale il Ministero dell'Università e della Ricerca e il Ministero dell'Economia e delle Finanze, abrogando il Decreto 14 gennaio 2014 n. 19, come modificato dal Decreto 8 giugno 2017 n. 394, e il Decreto 10 dicembre 2015 n. 925 hanno provveduto ad una razionalizzazione della normativa di riferimento per la gestione della contabilità delle università.

In tal senso, nell'ambito del processo di budget, realizzato con il coordinamento della Direzione Generale, con la partecipazione di tutti i dirigenti e responsabili, è stato definito il progetto di bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, articolato per strutture aventi autonomia gestionale (Direzioni dell'Amministrazione centrale e Centri di Responsabilità. Il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, derivante dal consolidamento dei budget delle strutture autonome, e il bilancio unico di previsione triennale, sono stati redatti in conformità allo schema di cui al citato D.I. n. 34/2025.

La documentazione a corredo del bilancio unico di previsione annuale si completa con il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, dando evidenza in apposite colonne aggiuntive della classificazione delle spese per missioni e programmi.

Analiticamente quindi il quadro informativo è rappresentato da:

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, dettagliato nei seguenti prospetti di sintesi:

- Budget economico 2026, che evidenzia costi e ricavi di competenza
- Budget degli investimenti 2026, che riporta gli investimenti del periodo e le relative fonti di finanziamento
- Nota illustrativa al bilancio di previsione annuale e al conto investimenti annuale

2. Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2026-2028, con valore di programmazione, dettagliato in:

- Budget economico triennale
- Budget degli investimenti triennale
- Nota illustrativa al bilancio di previsione triennale

3. Al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, ad integrazione dei dati previsionali di cui al punto 1 e 2, sono stati inoltre redatti i seguenti prospetti riclassificati:

- Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2026
- Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi 2026.

1.d) Budget e piano strategico di ateneo

Il budget si inserisce all'interno del sistema di programmazione dell'utilizzo delle risorse materiali e immateriali dell'Ateneo, sistema finalizzato a fornire l'adeguato supporto alle politiche e strategie di sviluppo. Il budget in particolare consente di verificare la sostenibilità economico finanziaria delle scelte di programmazione, riscontrandone in particolare gli impatti sugli indicatori di spesa per il personale, di indebitamento e di sostenibilità economico finanziaria.

Esiste infatti uno stretto nesso tra le azioni definite nel piano strategico e la loro esplicitazione all'interno del budget annuale e triennale, al fine di garantire la necessaria copertura finanziaria delle azioni di sviluppo definite dalla governance di Ateneo e di verificarne nel contempo la coerenza con gli equilibri economico-finanziari complessivi. E' opportuno precisare che talune azioni del piano strategico non possono trovare immediata corrispondenza con progetti contabili che allocano quote di budget ben definite. Si pensi, per esempio, all'attivazione di nuovi corsi di laurea che richiedono il reclutamento di nuovo personale docente o l'investimento edilizio in aule o laboratori, oppure ancora il costo di tutto il personale coinvolto nella realizzazione degli obiettivi strategici. Tali voci di budget sono state considerate nel corrispondente conto di budget di pertinenza senza una diretta correlazione con le azioni specifiche del piano strategico, e pertanto non emergono dalla successiva analisi.

Il budget 2026-2028 è il risultato di un processo che ha preso avvio con il coinvolgimento di Dipartimenti, Centri e Direzioni nella fase di definizione del Budget dei Ricavi, Costi di esercizio e investimenti, ciascuno nell'ambito di propria competenza, correlando in maniera puntuale, dove necessario, le schede di budget agli obiettivi del piano strategico.

In considerazione del fatto che la nuova squadra di governo ha avviato il processo di definizione di un nuovo piano strategico, si è reso necessario articolare le fasi di predisposizione del budget in modo da posticipare la redazione delle schede di budget associate al piano strategico.

Il processo pertanto si è articolato in due distinte fasi:

- la prima definita di budget operativo, con la quale sono state raccolte le schede di budget che si riferiscono ad attività routinarie e necessarie legate ai vari ambiti di attività e che non trovano una diretta associazione agli obiettivi del piano strategico
- la seconda definita appunto di budget strategico con la quale sono state individuate ed eventualmente anche inserite le schede di budget da associare agli obiettivi ed alle linee di intervento definite nel piano strategico.

L'elenco delle linee di intervento individuate nell'emanando Piano strategico 2026-2028 ha rappresentato, in sede di redazione delle schede di budget, uno strumento indispensabile per una allocazione delle risorse coerente, sostenibile e responsabile rispetto agli obiettivi strategici individuati dall'Ateneo.

Tale processo che consente di essere accountable sulle scelte adottate in termini di allocazione delle risorse rispetto alle azioni, nei confronti di tutte le componenti della comunità accademica, non esaurisce l'impegno dell'ateneo negli ambiti di didattica ricerca e terza missione.

Se da un lato infatti le azioni del Piano strategico si concentrano su alcuni interventi specifici di miglioramento, l'Ateneo intende confermare anche una serie di interventi strutturali di carattere ordinario nell'ambito particolare della didattica che trovano significativo impatto sia nei costi del

personale strutturato, personale a contratto, finanziamento didattica integrativa, tutoraggio, laboratori, borse Erasmus, ma anche sugli investimenti in infrastrutture di aule ed adeguamenti degli edifici nonché di spese di funzionamento e gestione degli spazi.

Nella tabella che segue vengono riepilogati per area, ambiti di intervento e obiettivo strategico, le principali allocazioni di risorse.

Di seguito gli importi stanziati nel triennio per i diversi obiettivi strategici.

Area	Obiettivo Strategico_Cod	Obiettivo Strategico	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget complessivo 2026-2028
RICERCA	RIC.1	Rafforzare la qualità e la competitività internazionale	9.271.542	11.284.634	12.247.074	32.803.250
	RIC.2	Potenziare la ricerca multidisciplinare e innovativa	500.000			500.000
			9.771.542	11.284.634	12.247.074	33.303.250
DIDATTICA	DID.1	Aumentare l'attrattività dei corsi e rafforzare la regolarità delle carriere	1.760.300	1.760.300	1.760.300	5.280.900
	DID.2	Innovare la didattica per aumentare qualità ed efficacia	2.108.084	-	-	2.108.084
			3.868.384	1.760.300	1.760.300	7.388.984
INTERNAZIONALIZZAZIONE	INT.1	Aumentare visibilità, attrattività e reputazione internazionale dell'ateneo	367.000	433.000	303.000	1.103.000
	INT.2	Aumentare la dimensione internazionale della comunità universitaria	1.146.458	1.146.458	1.146.458	3.439.374
			1.513.458	1.579.458	1.449.458	4.542.374
VALORIZZAZIONE DELLE CONOSCENZE PER LA SOCIETÀ	VCS.1	Sostenere la trasformazione dei risultati della ricerca in innovazione e impresa	310.000	310.000	310.000	930.000
	VCS.2	Promuovere iniziative di attività di ricerca /consulenza commissionata e collaborazione ateneo-impresa/enti	142.000	102.000	102.000	346.000
	VCS.3	Promuovere valori quali sostenibilità ambientale, sociale, giustizia e inclusività	2.700.000	895.000	1.395.000	4.990.000
			3.152.000	1.307.000	1.807.000	6.266.000
COMUNITÀ STUDENTESCA	CST.1	Studente protagonista nella comunità di ateneo	2.333.764	1.165.000	2.565.000	6.063.764
			2.333.764	1.165.000	2.565.000	6.063.764
BENESSERE ORGANIZZATIVO, IDENTITÀ E SEMPLIFICAZIONE PER LA COMUNITÀ UNIVERSITARIA	BIS.1	Consolidamento e rafforzamento della cultura del benessere organizzativo	6.532.138	3.404.500	1.854.500	11.791.138
	BIS.2	Rafforzare e valorizzare l'identità di Ateneo	2.089.188	2.414.188	2.897.126	7.400.502
			8.621.326	5.818.688	4.751.626	19.191.640
TRANSIZIONE ALL'INTELLIGENZA DIGITALE	TID.1	Incrementare l'uso delle infrastrutture informatiche e delle aule informatiche a supporto di ricerca e didattica	36.600	36.600	36.600	109.800
	TID.2	Favorire l'integrazione dell'Intelligenza Artificiale in tutte le dimensioni dell'ateneo: didattica, ricerca e amministrazione	136.000	36.000	36.000	208.000
			172.600	72.600	72.600	317.800
			29.433.074	22.987.680	24.653.058	77.073.812

Si presentano infine gli importi stanziati per le diverse linee d'intervento declinate per ogni obiettivo strategico ogni anno del budget triennale 2026-2028

Area	Obiettivo Strategico_Cod	Obiettivo Strategico_Desc	Cod. Linea intervento	Linea di intervento	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget complessivo 2026-2028
RICERCA	RIC.1	Rafforzare la qualità e la competitività internazionale	RIC.1.1	Adottare e promuovere la qualità della ricerca	5.273.206	5.273.206	5.273.206	15.819.618
			RIC.1.2	Aumentare capacità di retain and attract di ricercatrici e ricercatori di talento	3.648.336	5.661.428	6.623.868	15.933.632
			RIC.1.3	Potenziamento della filiera della ricerca	350.000	350.000	350.000	1.050.000
	RIC.2	Potenziare la ricerca multidisciplinare e innovativa	RIC.2.3	Potenziare la ricerca di base innovativa nelle diverse aree disciplinari	500.000			500.000
RICERCA Totale					9.771.542	11.284.634	12.247.074	33.303.250
DIDATTICA	DID.1	Aumentare l’attrattività dei corsi e rafforzare la regolarità delle carriere	DID.1.1	Migliorare la sostenibilità dellofferta formativa	1.438.300	1.438.300	1.438.300	4.314.900
			DID.1.2	Potenziare il tutorato in ingresso, in itinere e in uscita	266.000	266.000	266.000	798.000
			DID.1.3	Potenziare le iniziative di orientamento nella transizione scuola-università e nel proseguimento degli studi universitari	56.000	56.000	56.000	168.000
	DID.2	Innovare la didattica per aumentare qualità ed efficacia	DID.2.1	Progettazione didattica innovativa	1.946.184	-	-	1.946.184
			DID.2.2	Formazione alla didattica dei docenti e ricercatori	161.900	-	-	161.900
DIDATTICA Totale					3.868.384	1.760.300	1.760.300	7.388.984
INTERNAZIONALIZZAZIONE	INT.1	Aumentare visibilità, attrattività e reputazione internazionale dell’ateneo	INT.1.1	Potenziamento delle relazioni di scambi internazionali	40.000	40.000	40.000	120.000
			INT.1.2	Sviluppare e monitorare la reputazione e il posizionamento nel ranking internazionale	30.000	20.000	20.000	70.000
			INT.1.3	Potenziamento e co-creazione di iniziative di cooperazione internazionale	167.000	113.000	113.000	393.000
			INT.1.4	Coprogettazione e potenziamento della dimensione internazionale dell’Offerta formativa	130.000	260.000	130.000	520.000
	INT.2	Aumentare la dimensione internazionale della comunità universitaria	INT.2.1	Incentivare la mobilità internazionale incoming e outgoing	1.003.458	1.003.458	1.003.458	3.010.374
			INT.2.2	Potenziamento offerta di servizi di accoglienza per studenti, docenti, visiting internazionali	143.000	143.000	143.000	429.000
			INTERNAZIONALIZZAZIONE Totale					1.513.458
VALORIZZAZIONE DELLE CONOSCENZE PER LA SOCIETÀ	VCS.1	Sostenere la trasformazione dei risultati della ricerca in innovazione e impresa	VCS.1.1	Definizione di una policy di ateneo relativa al Tech Transfer	140.000	140.000	140.000	420.000
			VCS.1.2	Promozione cultura imprenditorialità	30.000	30.000	30.000	90.000
			VCS.1.3	Promozione di attività conto terzi	140.000	140.000	140.000	420.000

VCS.2	Promuovere iniziative di attività di ricerca /consulenza commissionata e collaborazione ateneo-impresa/enti	VCS.2.1	Definizione di una strategia di divulgazione della ricerca e del sapere	30.000	30.000	30.000	90.000	
		VCS.2.2	Organizzazione di eventi interdipartimentali	40.000	-	-	40.000	
		VCS.2.3	Potenziamento attività post lauream e di formazione continua	72.000	72.000	72.000	216.000	
	VCS.3	Promuovere valori quali sostenibilità ambientale, sociale, giustizia e inclusività	VCS.3.1	Definizione di un Piano strategico di sostenibilità di Ateneo	2.660.000	875.000	1.375.000	4.910.000
			VCS.3.2	Promozione di attività a supporto della sostenibilità ambientale e sociale	40.000	20.000	20.000	80.000
VALORIZZAZIONE DELLE CONOSCENZE PER LA SOCIETÀ Totale				3.152.000	1.307.000	1.807.000	6.266.000	
COMUNITÀ STUDENTESCA	CST.1	Studente protagonista nella comunità di ateneo	CST.1.1	Promuovere iniziative per incentivare la partecipazione degli studenti alla vita accademica	10.000	10.000	10.000	30.000
CST.1.2			Aumentare e valorizzare nelle diverse sedi gli spazi di aggregazione	1.763.764	600.000	2.000.000	4.363.764	
CST.1.3			Aumentare e valorizzare il contributo studentesco al funzionamento dell'organizzazione universitaria	500.000	500.000	500.000	1.500.000	
CST.1.4			Iniziative specifiche mirate a sviluppare e trattenere talenti	60.000	55.000	55.000	170.000	
COMUNITÀ STUDENTESCA Totale				2.333.764	1.165.000	2.565.000	6.063.764	
BENESSERE ORGANIZZATIVO, IDENTITÀ E SEMPLIFICAZIONE PER LA COMUNITÀ UNIVERSITARIA								
	BIS.1	Consolidamento e rafforzamento della cultura del benessere organizzativo	BIS.1.1	Promozione di una policy di Ateneo per il benessere organizzativo integrato	630.000	530.000	530.000	1.690.000
			BIS.1.2	Promuovere ed implementare l'utilizzo di misure/interventi strutturali di benessere organizzativo	413.500	174.500	174.500	762.500
			BIS.1.3	Ampliamento e miglioramento qualità degli spazi di studio, lavoro e aggregazione	5.488.638	2.700.000	1.150.000	9.338.638
	BIS.2	Rafforzare e valorizzare l'identità di Ateneo	BIS.2.2	Sviluppare un'identità istituzionale coerente e un posizionamento distintivo dell'Ateneo	198.000	58.000	58.000	314.000
			BIS.2.3	Promuovere la crescita e la valorizzazione professionale del personale tecnico e amministrativo e docente	1.891.188	2.356.188	2.839.126	7.086.502
BENESSERE ORGANIZZATIVO, IDENTITÀ E SEMPLIFICAZIONE PER LA COMUNITÀ UNIVERSITARIA Totale				8.621.326	5.818.688	4.751.626	19.191.640	
TRANSIZIONE ALLINTELLIGENZA DIGITALE	TID.1	Incrementare l'uso delle infrastrutture informatiche e delle aule informatiche a supporto di ricerca e didattica	TID.1.5	Realizzazione di un sotto-dominio con servizio di hosting di univr.it	36.600	36.600	36.600	109.800
		TID.2	Favorire l'integrazione dell'Intelligenza Artificiale in tutte le dimensioni dell'ateneo: didattica, ricerca e amministrazione	TID.2.4	Selezionare e integrare una suite di strumenti IA per la didattica	50.000	-	-
			TID.2.5	Progettare e attivare sistemi RAG per aree/dipartimenti	50.000	-	-	50.000

	TID.2.6	Migliorare ChatBot presenti nei siti web istituzionali	36.000	36.000	36.000	108.000
TRANSIZIONE ALLINTELLIGENZA DIGITALE Totale			172.600	72.600	72.600	317.800
			29.433.074	22.987.680	24.653.058	77.073.812

2. BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE 2026

BUDGET ECONOMICO 2026

	2025	2026
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI	76.607.142	79.741.656
1) Proventi per la didattica	34.358.200	35.768.750
2) Proventi da Ricerche commisisonate e trasferimento tecnologico	2.332.340	2.669.858
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	39.916.602	41.303.048
II. CONTRIBUTI	209.167.846	216.212.605
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	174.989.867	178.837.529
2) Contributi Regioni e Province autonome	5.864.425	5.814.504
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0
5) Contributi da Università	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	17.857.529	20.172.583
7) Contributi da altri (privati)	10.456.025	11.387.989
III. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	11.623.100	11.894.690
IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	0	0
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	0	0
V. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0
VI. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	297.398.088	307.848.951
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	156.834.228	171.931.978
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	119.866.120	133.724.845
a) docenti / Ricercatori	93.264.298	98.512.946
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, incarichi ricerca)	21.415.616	29.779.017
c) docenti a contratto	3.151.000	3.457.038
d) esperti linguistici	2.035.206	1.975.844
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	36.968.108	38.207.133
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	155.081.451	159.454.204
1) Costi per sostegno agli studenti	76.508.058	76.331.195
2) Costi per il diritto allo studio	14.173.998	14.419.243
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	583.978	880.565
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.989.638	404.200
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	12.143.212	12.780.574
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.625.245	2.689.492
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	26.159.816	32.421.671
9) Acquisto altri materiali	666.281	620.592
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	4.062.274	4.216.284
12) Altri costi	13.168.951	14.690.388
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	13.334.487	14.420.938
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.867.134	2.960.688
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.519.266	8.558.250
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.948.087	2.902.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.462.383	300.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	299.100	344.100
TOTALE COSTI (B)	331.011.649	346.451.220

	2025	2026
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-33.613.561	-38.602.269
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-372.684	-337.032
1) Proventi finanziari	0	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-372.684	-337.032
3) Utili e perdite su cambi	0	0
<i>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</i>	<i>-372.684</i>	<i>-337.032</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
1) Rivalutazioni	0	0
2) Svalutazioni	0	0
<i>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0
1) Proventi	0	0
2) Oneri	0	0
<i>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-130.000	-130.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-34.116.245	-39.069.301
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	34.116.245	39.069.301
RISULTATO A PAREGGIO	0	0

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026

		2026		
IMPIEGHI		FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investim	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	390.000	-	-	390.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.585.000	-	-	3.585.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.975.000	-	-	3.975.000
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.505.000	-	-	1.505.000
3) Attrezzature scientifiche	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	386.000	-	-	386.000
5) Mobili e arredi	600.000	-	-	600.000
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	7.706.669	3.063.009	-	4.643.660
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.304.400	-	-	1.304.400
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.502.069	3.063.009	-	8.439.060
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	15.477.069	3.063.009	0	12.414.060

I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)

II) Risorse da indebitamento

III) Risorse proprie

3. NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET ECONOMICO 2026

A) PROVENTI OPERATIVI

	2025	2026	Differenza
A) PROVENTI OPERATIVI			
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	76.607.142	79.741.656	3.134.514
<i>II. CONTRIBUTI</i>	209.167.846	216.212.605	7.044.759
<i>III. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	11.623.100	11.894.690	271.590
<i>IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	0	0	0
<i>V. VARIAZIONE RIMANENZE</i>	0	0	0
<i>VI. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</i>	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	312.398.088	307.848.951	-4.549.137

I PROVENTI PROPRI

	2025	2026	Differenza
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	76.607.142	79.741.656	3.134.514
1) Proventi per la didattica	34.358.200	35.768.750	1.410.550
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.332.340	2.669.858	337.518
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	39.916.602	41.303.048	1.386.446

I.1) Proventi per la didattica

Si tratta principalmente di tasse e contributi ricevuti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università.

Descrizione	2025	2026	Differenza
Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea magistrale	28.708.000	29.407.750	699.750
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	-1.200.000	-1.332.000	-132.000
Contributo per trasferim.ad altro Ateneo	27.200	20.000	-7.200
Contr./Tasse iscriz. Scuole di Special.	3.470.000	2.900.000	-570.000
Contr./Tasse iscriz. Corsi di Perfezionamento	570.000	290.000	-280.000
Contr./Tasse iscriz. Master	1.900.000	1.900.000	0
Mora per ritardato pagamento	113.000	113.000	0
Contrib. partecipaz. selez.numero chiuso	350.000	250.000	-100.000
Contributo partecipazione esami di stato	200.000	200.000	0
Contr./Tasse Corsi singoli	100.000	100.000	0
Contr./Tasse Corsi di dottorato	120.000	120.000	0
Contr./Tasse iscriz. Corsi di formazione		1.800.000	1.800.000
Totale	34.358.200	35.768.750	1.410.550

Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea magistrale

La voce "Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea magistrale" si compone della tassa di iscrizione e dei contributi universitari, determinati dall'Università in relazione ai servizi offerti agli studenti.

Recependo i contenuti della Legge n. 232 del 11 dicembre 2016 in tema di contributi universitari, l'Ateneo aveva approvato un proprio Regolamento in materia di contribuzione studentesca, le cui linee guida adottate nella sua formulazione erano state:

- creare un sistema facilmente comprensibile allo studente;
- mantenere e rafforzare principi di equità, progressività e gradualità;
- non condizionare il modello al mantenimento del livello di contribuzione totale degli anni precedenti;
- incentivare l'impegno e il merito (regolarità di carriera).

Tale modello di contribuzione studentesca è stato ulteriormente oggetto di revisione per l'A.A. 2018/2019 con il principale scopo di rafforzare la regolarità di carriera, prevedendo un incentivo per gli studenti sulla base dei requisiti di merito.

Dall'A.A. 2019/2020 sono stati introdotti i seguenti nuovi esoneri:

- esonero dai contributi universitari ai borsisti internazionali;
- esonero dai contributi universitari agli iscritti con disabilità $\geq 66\%$ a master, corsi di perfezionamento o corsi di aggiornamento professionale, con iscrizione in sovrannumero;
- esonero dai contributi universitari ai vincitori del concorso "Una settimana da ricercatore" che si immatricolano al corso di Biotecnologie;
- la riduzione di 100 euro dell'importo massimo di contribuzione per gli iscritti alle scuole di specializzazione di area medica, con estensione della riduzione anche all'A.A. 2018/2019 (che è iniziata nell'autunno 2019).

Dall'A.A. 2020/2021 è stato disposto con riferimento alle iscrizioni ai corsi di laurea e di laurea magistrale: -l'esonero totale dal contributo onnicomprensivo annuale degli studenti con ISEE non superiore a 22.000 euro;

-l'incremento dell'entità dell'esonero parziale dal contributo onnicomprensivo annuale degli studenti con ISEE, superiore a 22.000 euro e non superiore a 30.000 euro, graduando in misura decrescente la percentuale di riduzione rispetto all'importo massimo del predetto contributo, ordinariamente dovuto ai sensi della l. 232/2016.

Sempre nella stessa seduta sono stati disposti ulteriori interventi di esonero in conformità agli indirizzi e priorità definite nel Decreto Ministeriale n. 234.

Il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30.05.2023 ha deliberato l'innalzamento della soglia della **NO TAX AREA** da 22.000 euro a **27.000 euro** per l'anno accademico 2023/2024. Nella stessa seduta inoltre è stato istituito l'esonero delle tasse ai dipendenti pubblici che aderiscono al progetto di Funzione Pubblica PA 110.

Il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27.04.2021 e nella seduta del 29.06.2021 ha apportato una sostanziale modifica al regolamento riguardante la disciplina della contribuzione studentesca in caso di rinuncia agli studi precisando in particolare che *"La contribuzione è dovuta della/o studentessa/e per l'intero anno accademico per cui risulta iscritta/o"*. Il regolamento ha però precisato che *"Una/o studentessa/e può, in qualsiasi momento, rinunciare alla prosecuzione degli studi presentando apposita domanda, irrevocabile e incondizionata. Alla/o studentessa/e, che rinunci alla prosecuzione degli studi, sono precluse qualsiasi attività accademica e la fruizione dei servizi"*

didattici e amministrativi, fatte salve le certificazioni. Con la rinuncia alla prosecuzione degli studi cessano, nei confronti dell'Università, gli obblighi contributivi con scadenza temporalmente successiva alla formalizzazione della rinuncia."

Pertanto in fase di stima del valore della contribuzione studentesca 2025 si è utilizzato il nuovo criterio: aderendo a quanto previsto nel Manuale Tecnico Operativo aggiornato, alla luce di quanto previsto con il DM n. 394 dell'8.6.2018, contenente gli schemi di nota integrativa al bilancio unico d'Ateneo, ed adottato con Decreto del Direttore Generale della *Direzione Generale per la programmazione delle istituzioni della formazione superiore del MUR* n.1055 del 30.5.2019, si è provveduto infatti a stimare i ricavi lordi per la contribuzione dovuta per gli studenti iscritti per l'intero anno accademico (senza tener conto di eventuali quote di abbandoni, siano essi impliciti o espliciti, quota che comunque viene prudenzialmente accantonata a fondo svalutazione crediti).

Nel formulare la previsione relativa alla contribuzione studentesca è stato necessario, oltre che stimare il numero degli studenti iscritti, anche stimarne la ripartizione nei quattro scaglioni di indicatore di confronto della situazione economica dei nuclei familiari (ISEE), stimarne il possesso o meno dei requisiti di merito e di regolarità di iscrizione (in corso o fuori corso).

Dalle informazioni in nostro possesso, derivanti dai risultati dell'ultimo anno di rilevazione del dato ISEE per il nostro ateneo (A.A. 2024/2025), dalla situazione di regolarità e merito degli studenti iscritti e dal *trend* delle immatricolazioni per l'anno accademico 2025/2026 si è formulata la seguente stima circa la contribuzione studentesca per l'A.A. 2025/2026:

Gruppo CdS	1 - Fascia 1		2 - Fascia 2		3 - Fascia 3		4 - Fascia 4		N. iscritti totale	Tasse dovute totale
	N. studenti	Tasse dovute	N. studenti	Tasse dovute	N. studenti	Tasse dovute	N. studenti	Tasse dovute		
A1	25	598	11	3.400	20	32.585	88	253.528	145	290.112
A2	1.498	106.049	663	225.764	975	1.313.467	3.630	6.792.616	6.766	8.437.896
A3	883	45.195	395	138.313	459	573.845	1.809	2.909.024	3.546	3.666.376
B	1.147	84.767	589	196.805	811	973.786	3.127	5.053.276	5.674	6.308.633
C	2.618	151.181	1.180	377.587	1.199	1.333.598	6.660	8.842.366	11.656	10.704.732
Totale complessivo	6.172	387.790	2.837	941.870	3.463	4.227.281	15.314	23.850.809	27.787	29.407.750

I gruppi riuniscono i seguenti corsi:

Gruppo	Tipologia corsi
GRP_A1	Corso di laurea magistrale a ciclo unico in Odontoiatria e protesi dentaria
GRP_A2	Corso di laurea magistrale a ciclo unico in Medicina e chirurgia, Corsi di laurea magistrale delle professioni sanitarie, Corsi di studio dell'area di scienze e ingegneria, Corsi di studio in Scienze motorie
GRP_A3	Corsi di laurea delle Professioni sanitarie
GRP_B	Corsi di laurea magistrale, laurea magistrale a ciclo unico e lauree vecchio ordinamento dell'area di scienze economiche e giuridiche e dell'area di scienze umanistiche
GRP_C	Corsi di laurea dell'area di scienze economiche e giuridiche e dell'area di scienze umanistiche

Il valore iscritto al bilancio è relativo alla contribuzione studentesca netta, ovvero l'importo dei contributi studenteschi al netto del minor introito dovuto agli esoneri per borse di studio, per reddito e per merito. Il mancato introito si ricava sottraendo dal totale degli esoneri l'ammontare delle somme da rimborsare agli studenti aventi titolo.

Per determinare la contribuzione studentesca di competenza dell'esercizio 2026, è inoltre stato necessario stimare anche la quota di contribuzione studentesca dell'anno accademico 2026/2027 che incide pro quota sull'esercizio 2026.

DETERMINAZIONE CONTRIBUZIONE STUDENTESCA NETTA A.A. 2025/2026	
Contribuzione Studentesca 2025/2026	28.075.750
Rimborsi effettivi per esoneri	1.332.000
CONTRIBUZIONE STUDENTESCA A LORDO DEI RIMBORSI	29.407.750

PREVISIONE DI BILANCIO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA - ESERCIZIO 2026	
9/12 (gennaio-settembre) CONTRIBUZIONE STUDENTESCA 2025/2026	22.055.813
3/12 (ottobre-dicembre) CONTRIBUZIONE STUDENTESCA A.A. 2026/2027	7.351.938
TOTALE PREVISIONE E.F. 2026 CONTRIBUZIONE STUDENTESCA	29.407.750

L'importo di **1.332.000** euro rappresenta la stima dei Rimborsi tasse agli studenti e viene stanziato alla voce di costo *“Rimborsi tasse e contributi agli studenti”*.

Di seguito i dettagli delle varie tipologie di esonero conteggiate.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Esoneri contributi universitari per idoneità borsa di studio (n. 3.350 x € 150,00*) - *Ovvero acconto contributi	502.500
Esoneri quota parte contributi universitari per studenti in prima fascia, non borsisti (riduzione contributi), studenti con disabilità (XHP, XHT e L. 104/92), studenti beneficiari dell'esonero ex L.118/71, studenti "care leavers", borsisti Governo italiano, studenti provenienti PVS, studenti rifugiati internazionali o richiedenti asilo o trasferiti da altro Ateneo per violenza di genere e degli specializzandi Area Medica che scelgono altra destinazione (decreto ministeriale ad hoc)	558.500
*Incentivi a laureati nei termini legali che si iscrivono a master, scuole e lauree specialistiche (n. 300 x € 500,00)	150.000
Rimborsi per studenti che pagano per errore la retta (I e/o II e/o III rata) e si laureano nell'A.A. precedente (importo medio € 200,00 * n. 400 studenti) - Regolamento contributi art. 25	80.000
"Fondo Straordinario d'Ateneo" per casi eccezionali	20.000
Premio Conte Alessandro Giuliani	21.000
TOTALE	1.332.000

Avendo provveduto, come detto, a stimare il valore della contribuzione studentesca 2025 conteggiando i ricavi lordi per la contribuzione dovuta per gli studenti iscritti per l'intero anno accademico, si è comunque provveduto ad accantonare prudenzialmente a **fondo svalutazione crediti** un importo corrispondente alla stima di minor gettito effettivo a seguito di rinunce agli studi degli studenti.

DETERMINAZIONE VALORE EFFETTIVO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA	
Contribuzione Studentesca 2025/2026	29.407.750
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	-1.332.000
Accantonamento a fondo svalutazione crediti per rinunce agli studi implicite ed esplicite	-2.252.000
Contribuzione al netto dei rimborsi e degli acantonamenti a fondo svalutazione crediti	25.823.750

Indicatore del rispetto del limite stabilito dal D.P.R. n. 306/1997 art. 5 comma 1 bis del DPR 25 luglio 1997, n. 306 come introdotto alla L. 95/2012

L'art. 5 del DPR 25 luglio 1997, n. 306, come modificato dal Decreto 95/2012 convertito nella legge 135/2012 all'articolo 7 c. 42 definisce il limite previsto per le entrate da contribuzione studentesca, che vengono rapportate ai trasferimenti ministeriali a titolo di FFO. Il limite è fissato nella misura del 20%.

La quantificazione dei ricavi per iscrizioni a corsi di laurea per l'anno accademico 2025/2026 è stata effettuata basandosi sui risultati dell'ultimo anno di rilevazione del dato ISEE per il nostro ateneo (A.A. 2024/2025), dalla situazione di regolarità e merito degli studenti iscritti e dal *trend* delle immatricolazioni per l'anno accademico 2025/2026. Non è stata effettuata alcuna riduzione per studenti fuori corso o per studenti internazionali, mentre è stato dedotto il valore dei rimborsi tasse e dell'accantonamento a fondo di svalutazione per i mancati incassi di contribuzione al fine di determinare la contribuzione netta.

Il rapporto per il 2026 è stimato pari a **19,93%**.

	2026
Contribuzione per corsi di laurea e laurea magistrale	29.407.750
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	- 1.332.000
Accantonamento a fondo svalutazione crediti per mancato introito su contribuzione studentesca	- 2.252.000
Contribuzione per corsi di laurea e laurea magistrale netta	25.823.750
FFO	129.542.374
Indicatore	19,93%

Contribuzione post lauream ed altri corsi

Le voci contributi e tasse di iscrizione Master e Corsi di perfezionamento, che presentano ricavi stimati rispettivamente di 1,9 milioni e 0,29 milioni di euro, si riferiscono alle quote di contribuzione studentesca per i corsi suddetti che saranno in corso d'anno messe a disposizione dei Dipartimenti e dei Centri che gestiscono i suddetti corsi, trattenuta la quota a favore dell'ateneo (10% della quota di contribuzione per i Corsi di Perfezionamento e 500 euro/iscritto per i Master). In corso d'anno si procederà ad apportare variazioni di bilancio per integrare eventuali maggiori entrate per tali corsi ed in particolare, appena si conoscerà l'entità precisa, si procederà tramite apposita variazione di bilancio.

La stima dei ricavi relativi alla contribuzione per i Corsi di specializzazione medica è di € 2,8 mln di euro.

La stima dei ricavi relativi ai Corsi di formazione (inserire specifiche ricavi) è di 1,8 mln di euro.

Tra le voci minori dei proventi per la didattica figurano anche la "Mora per il ritardato pagamento", i "Contributi per la partecipazione alle selezioni a numero chiuso", il "Contributo per la partecipazione agli Esami di Stato", la contribuzione relativa all'iscrizione ai corsi singoli e ai corsi di dottorato. La stima di tali voci è stata operata sulla base di criteri storici.

I.2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Questa voce accoglie i proventi derivanti dalle attività di ricerca e di consulenza fornite dall'Ateneo, nonché i proventi derivanti da convegni e seminari ed altre attività. I dati fanno riferimento esclusivamente alla quota parte di ricavi correlata ai residui stimati al 31.12.25.

Si fornisce di seguito il dettaglio per struttura.

Struttura	Importo
Amministrazione centrale	300.000,00
Centro di Ricerca Applicata Arc-Net "Miriam Cherubini Loro" - Alleati Per La Ricerca Sul Cancro	146.946
Centro di Ricerca Sport Montagna Salute	115.212
Cidec - Centro Interdipart. di Documentazione Europea	1.834
Cirsal - Centro Interdipart. di Servizio Alla Ricerca Sperimentale	2.589
Centro di Negoziazione e Mediazione	3.111
Dipartimento di Biotecnologie	345.751
Dipartimento Culture E Civiltà	3.174
Dipartimento di Scienze Chirurgiche, Odontostomatologiche E Materno-Infantili	209.357
Dipartimento di Diagnostica E Sanità Pubblica	356.585
Dipartimento di Management	128.639
Dipartimento di Ingegneria Per La Medicina di Innovazione	362.174
Dipartimento di Informatica	328.894
Dipartimento di Medicina	210.039
Dipartimento di Neuroscienze, Biomedicina E Movimento	36.659
Dipartimento di Scienze Economiche	3.312
Dipartimento di Scienze Giuridiche	51.398
Dipartimento di Scienze Umane	64.184
Totale	2.669.858

I.3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Nella voce "Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi" rientrano i finanziamenti derivanti dalla partecipazione a bandi competitivi promossi da enti esterni quali l'Unione europea, il MUR, le Province autonome ed altri Ministeri.

Descrizione	valore
Contributi per ricerca da parte dell'unione europea	16.908.091
Altri finanziamenti competitivi da miur	11.066.382
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	5.412.951
Altri contributi da parte di organismi internazionali	4.420.913
Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	1.686.218
Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	1.207.727
Altri contributi da parte dell'unione europea	336.727
Finanziamenti competitivi per ricerca da province	87.471
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	73.253
Finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	60.484
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre università	42.831
Totale	41.303.048

Si presentano di seguito i proventi suddivisi per struttura:

Struttura	Importo
Centro di Ricerca Applicata Arc-Net "Miriam Cherubini Loro" - Alleati Per La Ricerca Sul Cancro	997.331
Centro di Ricerca Sport Montagna Salute	7.555
Centro Piattaforme Tecnologiche	720.806
Polo Scientifico Didattico 'Studi Sull'Impresa'	16.315
Dipartimento di Biotecnologie	5.088.931
Dipartimento Culture e Civiltà'	3.291.467
Dipartimento di Scienze Chirurgiche, Odontostomatologiche e Materno-Infantili	2.228.357
Dipartimento di Diagnostica e Sanità' Pubblica	9.745.534
Dipartimento di Management	1.119.795
Dipartimento di Ingegneria Per La Medicina di Innovazione	1.716.463
Dipartimento di Informatica	4.484.026
Dipartimento di Lingue e Letterature Straniere	2.394.249
Dipartimento di Medicina	1.310.631
Dipartimento di Neuroscienze, Biomedicina e Movimento	2.895.481
Dipartimento di Scienze Economiche	2.458.315
Dipartimento di Scienze Giuridiche	718.799
Dipartimento di Scienze Umane	2.028.074
Teaching And Learning Center	80.919
Totale	41.303.048

I “Contributi di ricerca da parte dell’Unione Europea” si riferiscono prevalentemente a progetti di ricerca relativi ai finanziamenti della stessa nell’ambito del Programma europeo per la ricerca Horizon 2020, come si evince dalla seguente tabella:

Descrizione	valore	nr.
RIC EU 2021-2027 Horizon Europe	9.938.362	66
RIC EU 2014-2020 Horizon 2020	6.536.519	37
RIC EU FP7 Cooperation	126.053	1
RIC EU 2014-2020 Erasmus+	118.960	18
RIC EU FP7 Ideas	76.037	1
RIC EU 2007-2013 FRJ Fundamental Rights and Justice	68.908	5
Interreg Italia-Austria 2014-2020	43.252	3
	16.908.091	131

La voce “Altri finanziamenti competitivi da Mur” presenta principalmente i finanziamenti relativi i Dipartimenti di Eccellenza, dei Finanziamenti ottenuti nell’ambito del PNRR e dei FISR e FIRB.

Descrizione	valore	nr
Dipartimenti eccellenti	3.372.231	27
PNRR	2.937.495	78
FIS	1.784.275	2
FIRB	179.284	1
DM 934	140.173	38
FFABR	50.004	35
FISR	4.583	2
PRIN	2.775	2
PLS	1.734	2
altri finanziamenti	2.593.828	38
	11.066.382	225

II. CONTRIBUTI

	2025	2026	Differenza
II. CONTRIBUTI	209.167.846	216.212.605	7.044.759
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	174.989.867	178.837.529	3.847.662
2) Contributi Regioni e Province autonome	5.864.425	5.944.504	80.079
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	17.857.529	20.172.583	2.315.054
7) Contributi da altri (privati)	10.456.025	11.257.989	801.964

II.1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

In questa categoria trovano collocazione i contributi erogati dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca ma anche da altre amministrazioni centrali.

Descrizione	valore
Fondo finanziamento ordinario delle universita'	124.441.000
Fondo per borse di dottorato di ricerca	5.250.234
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur	45.541.348
FFO- Fondo sostegno giovani	1.969.585
Contributo 5 per mille	82.236
Altri fondi per il finanziamento delle universita'	1.553.126
Totale	178.837.529

Il Fondo per il finanziamento ordinario delle università (FFO), istituito della L. 537/1993, relativo alla quota a carico del bilancio statale delle spese per il funzionamento e le attività istituzionali delle università, comprese le spese per il personale docente, ricercatore, dirigente, tecnico- amministrativo e CEL, per l'ordinaria manutenzione delle strutture universitarie e per la ricerca scientifica, che è stato nel 2025 a livello di sistema universitario pari a 9.367 mln. di euro, è previsto a legislazione vigente per l'anno 2026 nel bilancio triennale dello stato 2025-2027 pari a 9.399 Mln di euro.

La stima del FFO 2026 è stata effettuata ipotizzando prudenzialmente una incidenza percentuale dell'Ateneo di Verona, sul totale delle risorse non finalizzate del sistema universitario previsto a legislazione vigente, pari a quella registrata nel 2025 (**1,47%**).

Tale stima è stata poi integrata della stima dell'incidenza sull'assegnazione dell'evoluzione della quota base come conseguenza del processo di attribuzione di un maggior peso alla quota costo standard rispetto alla quota storica, tenendo in particolare considerazione l'incremento della numerosità degli studenti a seguito dell'avvio negli ultimi anni accademici di nuovi corsi di studio. A tale valore così calcolato sono state aggiunti i finanziamenti già certi definiti nell'ambito dei vari piani straordinari di reclutamento del personale.

Il valore risultante da tale processo di stima del FFO 2026 è pari a **124.441.000** euro.

	2025	2026
FFO DI SISTEMA	9.367.662.950	9.399.861.950
Risorse finalizzate		
DIP ECCELLENTI	271.000.000	271.000.000
BORSE POST LAUREAM	201.000.000	201.000.000
FONDO SOSTEGNO GIOVANI+TIROCINI CURRICULARI	65.000.000	65.000.000
PIANO STRAORDINARIO DM 6 maggio 2022 n. 445 e DM 795 del 26 giugno 2023	640.000.000	640.000.000
Progressioni carriera ricercatori a tempo indeterminato con abilitazione secondo DM 1673/2024	8.103.894	8.103.894
DM 773/2024 Pro3 2024-2026	68.000.000	68.000.000
DM 773/2024 Pro3 2024-2026	50.000.000	50.000.000
ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI	295.179.884	295.179.884
TOTALE RISORSE FINALIZZATE	1.598.283.778	1.598.283.778
FFO NON FINALIZZATO	7.769.379.172	7.801.578.172
INCIDENZA %	1,47%	1,47%
QUOTA UNIVR	114.211.907,00	114.685.240,73
PIANO STRAORDINARIO 2022 (art. 1 comma 297 L 234/2021)	4.577.133	4.577.133
PIANO STRAORDINARIO 2023 (Decreto Ministeriale n. 795 del 26-06-2023)	5.372.331	5.372.331
Progressioni carriera ricercatori a tempo indeterminato con abilitazione secondo DM 1673/2024	123.280	123.280
Quota margine prudenziale mantenuto per eventuali compensazioni versamenti riduzione turnover		-317.000
FFO UNIVR	124.284.651,00	124.440.984,73
FFO UNIVR ARROTONDATO	124.285.000,00	124.441.000,00

Si riporta di seguito il prospetto analitico di determinazione dell'FFO per l'esercizio 2025, raffrontato con le assegnazioni provvisorie del 2024.

	2025	2026
FFO non finalizzato (quota base + premiale + perequativa + no tax area+no tax area+compensazione scatti biennali, ...)	114.211.907,00	114.685.240,73
PIANO STRAORDINARIO 2022 (art. 1 comma 297 L 234/2021)	4.577.133	4.577.133
PIANO STRAORDINARIO 2023 (Decreto Ministeriale n. 795 del 26-06-2023)	5.372.331	5.372.331
Progressioni carriera ricercatori a tempo indeterminato con abilitazione secondo DM 1673/2024	123.280	123.280
Quota margine prudenziale mantenuto per eventuali compensazioni versamenti riduzione turnover		-317.000
FFO UNIVR ARROTONDATO	124.285.000,00	124.441.000,00

Le quote di FFO a finanziamento dei piani straordinari di reclutamento sono state iscritte a budget sulla base di quanto previsto dai relativi decreti ministeriali a fianco di ciascuna indicati.

Non sono state stanziare le quote vincolate di FFO relative a:

- Studenti diversamente abili;
- Integrazione INPS assegnisti di ricerca;
- Visite fiscali;
- Eventuali ulteriori quote con vincolo di destinazione.

I proventi suddetti, stante la natura vincolata, saranno appostati in bilancio con successivo provvedimento di variazione, a seguito del ricevimento dei provvedimenti ministeriali di relativa assegnazione.

Nel prospetto seguente viene indicata la stima dell'FFO sul triennio 2026-2028.

La stima del FFO per il triennio 2026-2028 è stata effettuata ipotizzando prudenzialmente una

incidenza percentuale dell'Ateneo di Verona, sul totale delle risorse non finalizzate del sistema universitario previsto a legislazione vigente, pari a quella registrata nel 2025 (**1,47%**). Al valore così calcolato sono stati aggiunti i finanziamenti già certi definiti nell'ambito dei vari piani straordinari di reclutamento del personale.

	2026	2027	2028
FFO DI SISTEMA	9.399.861.950	9.419.861.950	9.419.861.950
Risorse finalizzate			
DIP ECCELLENTI	271.000.000	271.000.000	271.000.000
BORSE POST LAUREAM	201.000.000	201.000.000	201.000.000
FONDO SOSTEGNO GIOVANI+TIROCINI CURRICULARI	65.000.000	65.000.000	65.000.000
PIANO STRAORDINARIO DM 6 maggio 2022 n. 445 e DM 795 del 26 giugno 2023	640.000.000	640.000.000	640.000.000
Progressioni carriera ricercatori a tempo indeterminato con abilitazione secondo DM 1673/2024	8.103.894	8.103.894	8.103.894
DM 773/2024 Pro3 2024-2026	68.000.000	68.000.000	68.000.000
DM 773/2024 Pro3 2024-2026	50.000.000	50.000.000	50.000.000
ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI	295.179.884	295.179.884	295.179.884
TOTALE RISORSE FINALIZZATE	1.598.283.778	1.598.283.778	1.598.283.778
FFO NON FINALIZZATO	7.801.578.172	7.821.578.172	7.821.578.172
INCIDENZA %	1,47%	1,47%	1,47%
QUOTA UNIVR	114.685.240,73	114.979.245,96	114.979.245,96
PIANO STRAORDINARIO 2022 (art. 1 comma 297 L 234/2021)	4.577.133	4.577.133	4.577.133
PIANO STRAORDINARIO 2023 (Decreto Ministeriale n. 795 del 26-06-2023)	5.372.331	5.372.331	5.372.331
Progressioni carriera ricercatori a tempo indeterminato con abilitazione secondo DM 1673/2024	123.280	123.280	123.280
Quota margine prudenziale mantenuto per eventuali compensazioni versamenti riduzione turnover	-317.000	-315.000	-315.000
FFO UNIVR	124.440.984,73	124.736.989,96	124.736.989,96
FFO UNIVR ARROTONDATO	124.441.000,00	124.737.000,00	124.737.000,00

All'interno del capitolo di bilancio dello stato destinato al FFO sono inoltre ricomprese:

- la quota di FFO destinata al finanziamento delle Borse Post Lauream € 3.131.789;
- la quota di FFO destinata al Fondo sostegno giovani € 1.969.585.

Pertanto gli stanziamenti complessivi a titolo di FFO iscritti a bilancio sono pari a **€ 129.542.374**.

Il finanziamento ministeriale destinato alle borse di dottorato di ricerca è di 5.250.234 euro, è costituito oltre che dal finanziamento ministeriale destinato nell'ambito del FFO, anche dalle quote dei finanziamenti del DM 351/22, DM 117/23, DM 118/23, DM 629/24 e DM 630/24 a ciò destinate.

Per quanto riguarda la seconda voce dei contributi, il finanziamento ministeriale per i Contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368 di 45,5 milioni di euro è stato calcolato conteggiando il costo 2026 dei contratti di formazione specialistica in essere e stimando un numero di contratti di formazione 2025/2026 (inizio 1/11/2026) pari a quello dell'anno precedente di 525.

A.A. IMATRICOL.	N° CONTR ATTI	SPESA PREVISTA 2026	NOTE
2019/20	235	676.000,76	5° anno (solo per il mese di gennaio 2026) + 7 maternità
2020/21	226	4.896.674,20	5° anno
2021/22	341	8.051.339,60	4° anno
2022/23	326	8.476.000,00	3° anno
2023/24	323	8.128.833,33	2° anno
2024/25	525	13.125.000,00	n° di contratti 1° anno previsti nel bando di concorso per l'a.a. 2024/25, ipotizzando che vengano tutti coperti
2025/26	525	2.187.500,00	n° di contratti 1° anno a.a. 25/26 stimato in base a quanto assegnato per il 24/25, considerando come data inizio attività l'1/11/26 (due mesi)
Totale	2.501	45.541.347,89	Importi al lordo degli oneri previdenziali

Permane il problema del ritardo con il quale pervengono i saldi relativi alle assegnazioni ministeriali per i contratti di formazione specialistica. Nel corso del 2025 è stato incassato il saldo relativo all'assegnazione ministeriale relativa all'anno accademico 2021/2022 a cui si aggiunge il saldo relativo alle assegnazioni PNRR dell'anno accademico 2020/2021. Nel corso del 2025 sono stati inoltre incassati gli acconti sull'anno accademico 2024/2025 (iniziato il 01/11/2025). L'Ateneo si trova comunque sempre nella condizione di dover anticipare il pagamento dei contratti di formazione, per i quali si riceve dal ministero solamente un acconto (per l'ultimo anno accademico 2024/2025 l'importo dell'acconto è parametrato sul 90% dell'assegnazione dell'anno accademico 2021/2022).

La voce "Altri fondi per il finanziamento delle università" accoglie la previsione per il finanziamento dei Dipartimenti di eccellenza, dei finanziamenti di cui al DM 752/21 Orientamento, del Finanziamento POT/PLS dove sono previsti ricavi per un valore correlato all'entità della previsione di spesa stanziata nella parte uscita in relazione a tali progetti di finanziamento.

II.2) Contributi Regioni e Province autonome

In questa categoria trovano collocazione in particolare i contributi erogati dalla Regione Veneto e dalle Province autonome nell'ambito delle convenzioni relative al finanziamento di contratti di formazione specialistica, integrativi di quelli ministeriali e del finanziamento della didattica integrativa per i corsi delle professioni sanitarie nelle sedi di Ala, Rovereto, Trento e Vicenza ed i finanziamenti regionali nell'ambito dei finanziamenti dal Fondo Sociale Europeo.

Di seguito l'articolazione delle voci di finanziamento.

Descrizione	valore
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome - Finanziamenti integrativi supplenze e contratti di insegnamento	1.821.500
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome - Finanziamento contratti di formazione specialistica integrativi (Scuole Spec.)	3.973.000
Altri contributi da regioni e province autonome	20.004
Totale	5.814.504

In particolare relativamente al finanziamento dei contratti di formazione specialistica si precisa che si prevede che vengano liquidati 206 contratti per un totale di 3.973.000 euro.

Di seguito i dettagli.

RIEPILOGO PREVISIONE DI SPESA PER CONTRATTI DI FORMAZIONE SPEC. E.F. 2026		
POSTI AGGIUNTIVI CON FINANZIAMENTO DA ENTI PUBBLICI		
ENTE FINANZIATORE	TOTALE contratti	SPESA PREVISTA DI COMPETENZA E.F. 2026
REGIONE VENETO	36	936.000
REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA	8	139.500
PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	94	1.727.166
PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO	68	1.170.333
TOTALE CONTRATTI	206	3.973.000

In relazione al finanziamento della didattica integrativa per i corsi delle professioni sanitarie nelle sedi di Ala, Rovereto, Trento e Vicenza si prevede un finanziamento complessivo di 1.821.500 euro così suddiviso:

Descrizione	valore
Regione Veneto - Docenze Sanitarie e rimborso spese viaggio	542.500
Provincia Autonoma di Trento - Docenze Sanitarie e rimborso spese viaggio	892.000
Università di Trento – Docenze sanitarie e rimborso spese viaggio	25.000
Claudiana Bolzano – Docenze Sanitarie e rimborso spese viaggio	362.000
Totale	1.821.500

II.6) Contributi da altri (pubblici)

Di seguito sono forniti gli importi totali previsti per l'esercizio 2025:

Descrizione	valore
Contributi in conto capitale per investimenti edilizi	2.269.709
Proventi per attività assistenziale	15.000.000
Altri contributi da camere di commercio	10.553
Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche - Finanziamento borse di dottorato e post dottorato di ricerca	45.000
Altri contributi da altre pubbliche amministrazioni	2.844.621
Altri contributi da camere di commercio e aziende ospedaliere	2.700
Totale	20.172.583

Non essendo più presente la voce nello schema di budget definito dal DI 34/2025 i proventi per l'attività assistenziale, riconducibile alle integrazioni stipendiali da corrispondere al personale dell'Ateneo che svolge funzioni assistenziali, stimati nel 2026 in 15 milioni di euro, sono stati inseriti nella voce contributi da altri soggetti pubblici.

La voce "Contributi in conto capitale per investimenti edilizi" deriva dal risconto dei contributi in conto capitale relativi agli immobili acquisiti prima dell'introduzione della contabilità economico patrimoniale.

Tale ricavo, calcolato per il 2026 in 2,269 milioni di euro, è finalizzato a sterilizzare la quota di ammortamento che maturerà nel 2026 su tali beni.

La voce “Altri contributi da camere di commercio e aziende ospedaliere” accoglie entrate per forme di collaborazione istituzionali.

II.7) Contributi da altri (privati)

Descrizione	valore
Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	6.862.984
Altri contributi da imprese private - Finanziamento borse di dottorato e post dottorato di ricerca	3.773.669
Altri contributi da imprese private - Finanziamento contratti di formazione specialistica integrativi (Scuole Spec.)	
Contributi per ricerca da imprese private	621.336
Altri contributi da imprese private - Finanziamento contratti di formazione specialistica integrativi (Scuole Spec.)	130.000
Totale	11.387.989

La principale voce di finanziamento, Contributi per ricerca da istituzioni sociali private, raccoglie tutti i finanziamenti da parte di vari soggetti privati, fra tutti la Fondazione Cariverona, destinati all’attività di ricerca dei dipartimenti e centri.

Con il finanziamento da soggetti privati si darà copertura nel 2026 a costi per dottorati di ricerca per 3.773.669 di euro.

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

Tale categoria comprende sia il gettito della Tassa Regionale Diritto allo Studio, stimata in circa 5 milioni di euro, che quanto previsto per il 2026 del fondo integrativo statale destinato al finanziamento delle borse di studio pari a circa euro 6,9 milioni (di cui 5 milioni quale ricavo stimato del Fondi Statali e Regionali destinati alle borse per l’a.a. 2025/2026, e 1,9 mln quali ricavi da risconti di finanziamenti di anni precedenti destinati al pagamento dei residui delle borse degli a.a. precedenti).

Descrizione	2025	2026	Differenza
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	5.023.100	5.000.000	-23.100
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome -Finanziamenti regionali integrativi finalizzati all'erogazione di borse per il diritto allo studio	6.600.000	6.894.690	294.690
Totale	11.623.100	11.894.690	271.590

L’importo complessivo di 11.894.690 euro è destinato all’erogazione delle borse per il diritto allo studio, fatta eccezione per una quota, stimata in euro 812.290, destinata a rimborsare la tassa regionale per effetto delle esenzioni accordate agli studenti, meritevoli e privi di mezzi, vincitori o idonei nella graduatoria delle borse di studio.

IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Non sono previsti proventi e ricavi diversi.

B) COSTI OPERATIVI

Nelle previsioni di budget i Costi Operativi vedono un incremento del 4,6% rispetto all'anno precedente, dopo un decremento dell'anno precedente del 1,5%:

	2025	2026	Differenza
B) COSTI OPERATIVI			
<i>VIII. COSTI DEL PERSONALE</i>	156.834.228	171.931.978	15.097.750
<i>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</i>	155.081.451	159.454.204	4.372.753
<i>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</i>	13.334.487	14.420.938	1.086.451
<i>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</i>	5.462.383	300.000	-5.162.383
<i>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	299.100	344.100	45.000
TOTALE COSTI (B)	331.011.649	346.451.220	15.439.571

VIII COSTI DEL PERSONALE

Di seguito si espongono i dettagli dei costi del personale:

Descrizione	2025	2026
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	119.866.120	133.724.845
a) docenti / Ricercatori	93.264.298	98.512.946
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	21.415.616	29.779.017
c) docenti a contratto	3.151.000	3.457.038
d) esperti linguistici	2.035.206	1.975.844
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	36.968.108	38.207.133
Totale	156.834.228	171.931.978

Nella sottovoce "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica" sono compresi gli stipendi del personale docente e ricercatore, dei collaboratori esperti linguistici (CEL) e i relativi oneri nonché i costi per compensi aggiuntivi del personale docente a contratto, dei collaboratori, degli assegnisti e del restante personale dedicato alla ricerca e alla didattica. La voce "Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)" accoglie la previsione dei costi per gli assegni di ricerca e per i contratti di ricerca finanziati con i fondi di ricerca dei Dipartimenti e degli altri centri con autonomia gestionale. Il notevole incremento del valore stanziato deriva dalla maggior disponibilità stanziata a bilancio sia di residui di progetti di ricerca degli anni precedenti che di nuove assegnazioni di ricerca.

La voce "Docenti a contratto" accoglie il costo stimato relativo alla didattica integrativa, coperta sia con docenti esterni, che retribuita come incentivazione al personale docente.

Nella sottovoce "Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo" vengono conteggiati gli stipendi del personale dirigente e tecnico-amministrativo, inclusi i relativi oneri, e i costi per compensi normativamente previsti, come di seguito rappresentato:

Descrizione	2025	2026	differenza
Competenze fisse al direttore generale	290.000	305.541	15.541
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	283.170	456.968	173.798
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	31.257.586	32.095.965	838.379
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td)(su FFO)	330.000	330.000	0
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td) finanziati da fondi diversi da FFO	230.000	360.000	130.000
Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	532.000	609.130	77.130
Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti) cat. B, C, D	2.949.011	3.007.755	58.744
Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo categoria EP a tempo indeterminato (ti)	936.341	881.774	-54.567
Compenso per lavoro straordinario personale tecnico amministrativo Cat. B,C,D	160.000	160.000	0
Totale	36.968.108	38.207.133	1.239.025

Gli stanziamenti comprendono il costo relativo alla retribuzione della Direttrice Generale, determinato ai sensi del Decreto Ministeriale n. 272 del 31 marzo 2025 e definito nel rispetto dei parametri e criteri fissati dal MUR per l'Ateneo di Verona, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione del 29 ottobre 2025.

Vengono considerate inoltre le competenze accessorie legate alla retribuzione di risultato della Direttrice Generale e del personale con qualifica Dirigenziale, nonché le competenze fisse e accessorie del personale dirigente e tecnico-amministrativo, sia di ruolo che a tempo determinato.

Per le competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td) deve essere specificato che la struttura del piano dei conti distingue, attraverso conti separati, i costi correlati a FFO, soggetti a limiti di legge, rispetto a quelli non soggetti a limiti di legge in quanto correlati ad altre fonti di finanziamento. Il costo delle competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td) correlato a FFO, e quindi soggetto a limite, è finanziato per euro 330.000.

Criteri utilizzati nella determinazione dei costi

Alla determinazione degli stanziamenti previsionali per il triennio 2026-28 del personale docente e ricercatore, tecnico-amministrativo e dirigente e dei CEL, si è giunti attraverso un'attenta e rigorosa disamina dell'evoluzione del costo del personale (inclusi gli oneri a carico dell'amm.ne, IRAP compresa) del personale in servizio (tempo pieno/tempo definito per docenti e ricercatori; full time/part time per personale TA) alla data del 01/11/2025, dei risparmi derivanti dalle cessazioni accertate alla medesima data e da quelle previste nell'arco del triennio di riferimento 2026-28, secondo l'attuale legislazione in materia di previdenza e di quiescenza, nonché delle assunzioni previste dai piani di attuazione delle programmazioni previste. Si è tenuto conto, inoltre, del minor costo derivante dalle aspettative e dalle attività senza assegni del personale note alla data del 01/11/2025 nell'arco del triennio di riferimento 2026-28.

Personale docente e ricercatore

Gli stanziamenti del costo del personale docente e ricercatore tengono conto della completa attuazione della programmazione residua di Ateneo 2022-2024 già approvata dagli Organi di Governo dell'Ateneo e il completamento di quella per il triennio 2023-25 con risorse pari a euro

689.538,01 €, nonché i costi derivanti dall'attuazione della programmazione straordinaria (risorse stanziare dall'art. 1, co. 297, lett. a. della L. n. 234/2021) prevista dal DM n. 445/2022 e approvata dal C.d.A. del 29/11/2022 pari a euro 2.777.133,00, e dal DM n. 795/2023 e approvata dal C.d.A. del 24/10/2023 pari a euro 3.172.331,00, da realizzare rispettivamente entro il 31 ottobre 2026 e il 31 ottobre 2027 come disposto dall'art. 15 D.L. 31 maggio 2024, n. 71 convertito dalla L. 29 luglio 2024, n. 106 e modificato dall'art. 12 del D.L. 9 agosto 2024, n. 113 convertito con modificazioni dalla L. 7 ottobre 2024, n. 143.

Lo stanziamento complessivo (programmazione ordinaria e straordinaria) prevede la copertura delle prese di servizio al 1° marzo o al 1° ottobre (in concomitanza con l'inizio dei semestri didattici), salvo motivate eccezioni derivanti da esigenze didattiche o assistenziali e in tutti i casi previsti da disposizioni legislative. Resta ferma la possibilità di reclutare senza limiti, finanziari o temporali (quindi con prese di servizio anche diverse dal 1° marzo e dal 1° ottobre), il personale docente e ricercatore con l'utilizzo di risorse derivanti da finanziamenti esterni da parte di soggetti pubblici o privati, inclusi i posti finanziati dalle risorse derivanti dai dipartimenti di eccellenza.

Ricercatori a tempo determinato

a) RTDA (ruolo ad esaurimento) (Art. 24, comma 3, lett. a), l. n. 240/2010, nel testo previgente prima delle modifiche introdotte dall'art. 14, comma 6-decies, d.l. 36/2022 convertito dalla l. n. 79/2022)

Lo stanziamento prevede la copertura degli oneri necessari a consentire la conclusione del contratto triennale di RTDA in essere, in attuazione di quanto previsto dalla normativa vigente in materia.

b) RTDB (ruolo ad esaurimento) (Art. 24, comma 3, lett. a) e comma 5, l. n. 240/2010, nel testo previgente prima delle modifiche introdotte dall'art. 14, comma 6-decies, d.l. 36/2022 convertito dalla l. n. 79/2022)

Lo stanziamento prevede la copertura degli oneri necessari al passaggio di tutti gli RTDB al ruolo di PA alla fine del terzo anno di contratto, il cui reclutamento dia stato previsto sia nei piani straordinari che nella programmazione a carico del bilancio di ateneo, in attuazione di quanto previsto dalla normativa vigente in materia.

c) RTT (Ricercatore Tenure Track)

Il quadro normativo di riferimento.

L'art. 24, comma 3, l. n. 240/2010, nel testo vigente dopo le modifiche dell'art. 14, comma 6-decies, d.l. 36/2022, istituisce e disciplina il contratto per ricercatore a tempo determinato in tenure track (c.d. RTT) avente una durata di sei anni.

L'art. 24, comma 5, l. n. 240/2010, nel testo vigente dopo le modifiche dell'art. 14, comma 6-decies, d.l. 36/2022 introdotto dalla l. n. 79/2022, prevede che il titolare del contratto di RTT, in possesso di abilitazione scientifica nazionale, può presentare all'università istanza di valutazione ai fini della chiamata nel ruolo di professore associato.

Tale istanza può essere presentata a partire dalla conclusione del terzo anno di durata del contratto di RTT o, in altri termini, dall'inizio del quarto anno di durata del contratto di RTT.

L'art. 14, comma 6-duodevices, d.l. 36/2022 convertito con modificazioni dalla l. n. 79/2022, riconosce al RTT, a richiesta dello stesso, un periodo di servizio, ai fini della chiamata nel ruolo di professore associato, pari:

- a tre anni nei casi in cui l'RTT sia stato titolare per tre anni di un contratto di ricercatore a tempo determinato ex art. 24, comma 3, lettera a), l. n. 240/2010, nel testo vigente anteriormente alle modifiche apportate dall'art. 14, comma 6-decies, d.l. 36/2022, convertito con modificazioni dalla l. n. 79/2022;
- due anni nei casi in cui sia stato titolare di un assegno di ricerca ex art. 22, l. n. 240/2010, nel testo vigente anteriormente alle modifiche apportate dall'art. 14, comma 6-septies, d.l. 36/2022, convertito con modificazioni dalla l. n. 79/2022.

Rimane fermo in ogni caso che la valutazione del titolare del contratto di RTT ai fini della chiamata nel ruolo di professore associato non possa essere compiuta prima di dodici mesi dalla presa di servizio come RTT.

In sostanza: la valutazione del RTT funzionale alla chiamata nel ruolo di professore associato è sempre su istanza del RTT in possesso di abilitazione scientifica nazionale.

Tale istanza può essere presentata:

- alla scadenza del terzo anno di contratto di RTT;
- dopo un anno di contratto di RTT nei casi in cui al RTT sia stato riconosciuto un periodo di servizio pari a tre anni in qualità di RTDA oppure di due anni in qualità di assegnista di ricerca per un periodo non inferiore a tre anni.

L'art. 24, comma 5, l. n. 240/2010 prevede espressamente che l'inquadramento nel ruolo di professore associato sia subordinato alle risorse disponibili per la programmazione.

L'art. 24, comma 9, l. n. 240/2010 statuisce espressamente che i contratti di RTT «non danno luogo a diritti in ordine all'accesso ai ruoli».

Ne deriva che l'RTT non è titolare di un diritto soggettivo, ma di un interesse legittimo all'inquadramento nel ruolo di professore associato.

Di conseguenza, l'interesse all'inquadramento in ruolo di cui è portatore l'RTT è da bilanciarsi con l'interesse pubblico primario dell'università a «combinare in modo organico didattica e ricerca» ex art. 1, comma 1, l. n. 240/2010 nonché l'interesse alla sostenibilità economico-finanziaria delle spese del personale ex d.lgs. 49/2012.

Sul punto si sottolinea che l'art. 3, comma 1, d.lgs. 49/2021 comporta l'obbligo delle università di predisporre un «bilancio unico d'ateneo di previsione triennale» al fine di «garantire la sostenibilità economico-finanziaria di tutte le attività», nel rispetto dei limiti e delle disposizioni di cui agli articoli 5 e 6 del medesimo d.lgs. 49/2012.

La situazione nell'Ateneo di Verona

Il summenzionato riconoscimento agli RTT del periodo di servizio di RTDA o di assegni di ricerca ai fini dell'inquadramento nel ruolo di professore associato comporta che la valutazione del RTT e, ove la valutazione sia positiva, l'inquadramento nel ruolo, si verifica dopo la conclusione non del terzo anno, ma già del primo anno di contratto di RTT.

Detto altrimenti: l'RTT "passa" ad associato non dopo tre anni, ma dopo un anno dalla presa di servizio (fermi ovviamente i presupposti normativamente previsti, ossia il possesso dell'abilitazione scientifica nazionale e la valutazione positiva ai fini dell'inquadramento nel ruolo degli associati).

Ne deriva, nel triennio di riferimento, un onere aggiuntivo ammontante a **1.015.601,26** euro.

Si tratta di un onere comprensivo degli scatti stipendiali ex d.P.R. 232/2011 e dei c.d. incrementi retributivi ex art. 24, comma 1, l. n. 448/1998 che, come noto, gravano a carico dell'Ateneo ex art. 2, comma 1, lettera b), d.p.c.m. 4 luglio 2025 – «Adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato, art. 2, comma 1 e comma 2 lett. b)»).

Sulla base dei suddetti elementi emerge che la soddisfazione dell'interesse degli RTT ad essere inquadrati in ruolo degli associati dopo dodici mesi dall'assunzione come RTT (e, quindi, prima della conclusione del terzo anno di contratto) determinerebbe un aggravio economico-finanziario pari a **1.015.601,26** euro.

Tale aggravio economico-finanziario potrebbe potenzialmente essere più gravoso se si considera che sono in corso di conclusione n.8 procedure di reclutamento di RTT.

Sulla base di tali elementi emerge che è da verificare se la soddisfazione del suddetto interesse degli RTT sia compatibile con l'interesse pubblico primario dell'Università di Verona a «combinare in modo organico didattica e ricerca» ex art. 1, comma 1, l. n. 240/2010 nonché con l'interesse all'equilibrio economico-finanziario delle spese del personale dell'Università di Verona ex d.lgs. 49/2012.

L'esito della verifica ha esito per le ragioni di seguito esplicitate.

Convieni prendere le mosse dal dato che l'interesse pubblico primario a «combinare in modo organico didattica e ricerca» è soddisfatto:

- da un lato, se, conformemente al piano strategico appena approvato, la ricerca in ciascuna delle aree disciplinari presenti in Ateneo è sviluppata e potenziata con un aumento equilibrato dell'organico di ateneo;

- dall'altro, se i plurimi corsi di laurea di recente attivazione sono sostenibili ed, in specie se i c.d. docenti di riferimento sono presenti nella misura normativamente prevista. Sul punto si evidenzia che per ogni corso di laurea è necessario individuare un numero (normativamente predeterminato ex DM 1154/2021) di docenti di riferimento; il numero adeguato di docenti di riferimento costituiti da professori e ricercatori è fondamentale per l'accreditamento e rileva in modo significativo ai fini di una maggiore attribuzione della quota del fondo di finanziamento ordinario – FFO.

Tali condizioni possono verificarsi esclusivamente se sono assunti, in misura congrua ed adeguata, ulteriori RTT rispetto a quelli attualmente in servizio.

Tuttavia ciò non sarebbe compatibile con gli equilibri economico-finanziari dell'ateneo nel triennio di riferimento.

Di conseguenza, l'unica via per soddisfare l'interesse pubblico primario a «combinare in modo organico didattica e ricerca» ex art. 1, comma 1, l. n. 240/2010 senza arrecare pregiudizio o, quanto meno, compatibilmente con gli equilibri economico-finanziari ex d.lgs. 49/2012 appare essere la seguente: prevedere che l'istanza degli RTT di essere valutati ai fini dell'inquadramento nel ruolo dei professori associati possa essere presentata esclusivamente dopo la conclusione del terzo anno di contratto entro, quindi, il sessennio di durata del contratto di RTT normativamente previsto.

Per quanto attiene agli adeguamenti Istat delle retribuzioni del personale docente e ricercatore, si è tenuto conto degli incrementi retributivi cumulati nei precedenti anni e dell'incremento dello 0.61% per l'anno 2025, ai sensi del DPCM del 4 luglio 2025 - *Adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato*, nonché della previsione di aumento del 6,70 % per il periodo 2026-2028 (2026: 1,7%, 2027: 3,0%, 2028; 2,0%).

Personale Dirigente, TA e CEL

Gli stanziamenti del costo del personale Dirigente, TA e CEL tengono conto del completamento

dell'attuazione 2023-25 approvata dal C.d.A. del 29/10/2025 e del 19/12/2025, con un costo a regime pari a euro 667.021,53 comprensivo delle risorse pari a euro 53.842,41 destinate a completamento dello 0,55% del Monte Salari 2018 alle Progressioni Economiche Verticali, ai sensi dell'art. 1, comma 612, della legge n. 234 del 30 dicembre 2021 (Legge di bilancio 2022).

Il budget include, inoltre, l'attuazione della programmazione straordinaria di cui al DM 445/2022 (da realizzare entro il 31/10/2026) e al DM 795/2023 e approvata dal C.d.A. del 24/10/2023 da realizzare entro il 31/10/2027, con uno stanziamento pari a 2.200.000,00 (di cui euro 200.000 da destinare all'incremento dei fondi accessori).

È inoltre previsto lo stanziamento di 352.345,30 euro il reclutamento nel triennio 2026-28 del personale TA, previsto dalla legge n. 68/99 "Norme per il diritto al lavoro dei disabili", quale sostituzione del personale rientrante nelle categorie citata legge che si prevede cesserà (nr. 8 unità) dal servizio nel periodo 2026-28 al fine di garantire il corretto contingente previsto dalla normativa vigente.

I costi relativi al trattamento accessorio del personale dirigente, tecnico-amministrativo e CEL sono stati iscritti nel budget economico in base agli oneri di competenza dell'esercizio, come quantificati negli atti costitutivi dei rispettivi fondi, nonché alla stima delle risorse incrementalmente del trattamento accessorio del personale previste dal rinnovo del CCNL del comparto Istruzione e Ricerca per il triennio 2019-2021 (sottoscritto in data 18 gennaio 2024). Il costo prevede altresì lo stanziamento di euro 384.521 per ogni anno 2026, 2027 e 2028 (oneri compresi) quali risorse previste dall'art. 1, co. 297, lett. b), della Legge 234/2021, per la valorizzazione del personale tecnico-amministrativo, disposto dal DM n. 581 del 24 giugno 2022 "*Criteri di riparto del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari per l'anno 2022*", così come modificato dal DL n.75/2023.

Per quanto attiene al costo per lavoro straordinario l'importo stanziato è pari a euro 160.000 annui (oneri compresi).

Il costo del personale dirigente, tecnico amministrativo e CEL tiene conto degli incrementi derivanti dal rinnovo contrattuale 2022/24 pari al 5,8% per il 2025, in relazione agli stanziamenti a tal fine previsti dalla legge 30 dicembre 2023, n. 213 e una previsione di aumento pari al 5,7% relativa al periodo 2026-2028 (2026: 2,5%, 2027: 2,5%, 2028; 0,7%).

A tale fine sono stati computati gli appostanti nel budget 2026-28, disposti dalla Circolare 22-04-2025_Bilancio 2025 del MEF- RgS.

Per i CEL, infine, lo stanziamento tiene conto del trattamento di fine rapporto (TFR) e degli oneri connessi alla contrattazione collettiva integrativa di Ateneo.

Investimenti nel capitale umano

Ai fini del pieno conseguimento degli obiettivi definiti dal Piano Strategico di Ateneo, il budget di Ateneo per il triennio 2026-2028 accoglie gli stanziamenti puntualmente determinati in ordine alla realizzazione del potenziamento e dello sviluppo del capitale umano, quale fattore determinante per lo sviluppo nell'Ateneo nella didattica, nella ricerca e nella Terza Missione, e per la proiezione dello stesso in un contesto internazionale più ampio e qualificato, nonché erogare servizi sempre più efficaci ed efficienti e tecnologicamente avanzati.

Per tali finalità, per la programmazione del fabbisogno di Personale (docente, ricercatore, dirigente, TA e CEL) per il triennio 2026-28 sono stati stanziati complessivamente **8.620.830,82** euro, che consentono, tra le altre misure di investimento, il reclutamento di 78 RTT.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Nella sezione IX del Conto Economico confluiscono una serie di costi raggruppati in macro categorie ascrivibili alla gestione corrente dell'attività dell'Università.

	2025	2026	Differenza
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	155.081.451	159.454.204	4.372.753
1) Costi per sostegno agli studenti	76.508.058	76.331.195	-176.863
2) Costi per il diritto allo studio	14.173.998	14.419.243	245.245
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	583.978	880.565	296.587
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.989.638	404.200	-4.585.438
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	12.143.212	12.780.574	637.362
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.625.245	2.689.492	64.247
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	26.159.816	32.421.671	6.261.855
9) Acquisto altri materiali	666.281	620.592	-45.689
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	4.062.274	4.216.284	154.010
12) Altri costi	13.168.951	14.690.388	1.521.437

IX.1 Costi per il sostegno agli studenti

Questo gruppo di conti registra i costi stimati per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio e mobilità), ma accoglie anche i costi per interventi a favore della ricerca e della formazione avanzata (in particolare borse di dottorato e mobilità, contributo alla residenzialità e maggiorazione della borsa per periodi all'estero).

Di seguito si fornisce il dettaglio della categoria:

Descrizione	Costi
Borse di studio per le scuole di specializzazione mediche a norma UE	49.644.347
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti (Agenzia Nazionale Erasmus)	2.256.043
Borse di ricerca finanziate da fondi esterni	7.854.733
Borse di studio Dottorati di Ricerca e post-Dottorato e frequenza all'estero MIUR	6.573.980
Borse di studio Dottorato di Ricerca - Finanziamenti a carico di enti esterni	3.783.529
Cofinanziamento borse di studio dottorato e post-dottorato di ricerca a carico Ateneo	4.724.294
Assegni per l'incentivazione dell'attività di tutorato	1.145.616
Interventi a favore degli studenti disabili	96.749
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	60.000
Altri interventi a favore degli studenti ed altri premi	191.904
Totale	76.331.195

Relativamente ai contratti di formazione specialistica per i medici specializzandi iscritti alle Scuole di Specializzazione di area sanitaria, si precisa che sono finanziati sia dal MUR che da Enti privati o da Enti locali (Regione Veneto, Regione Friuli Venezia-Giulia, Provincia Autonoma di Trento e Provincia Autonoma di Bolzano). Si tratta in pratica di una partita di giro in quanto la spesa complessiva viene interamente coperta dagli enti finanziatori.

L'ammontare del trattamento economico previsto dal contratto è stato determinato con D.P.C.M. 7/03/2007, che a tutt'oggi non ha subito variazioni, e risulta così costituito:

- una parte fissa annua lorda di € 22.700,00 per ciascun anno accademico,
- una parte variabile annua lorda di € 2.300,00 per ciascuno dei primi due anni di corso, che aumenta a € 3.300,00 per gli anni successivi.

Come previsto dall'art. 35 del citato D. Lvo 368/99, il numero dei posti da assegnare annualmente alle Scuole di Specializzazione dell'area sanitaria viene determinato ogni anno con Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca Scientifica, su parere del Ministro della Sanità, sentito il Ministero dell'Economia e delle Finanze, e sulla base delle indicazioni ricevute dalle Regioni e dalle Province autonome di Trento e Bolzano per i contratti da loro finanziati.

Per quanto riguarda i contratti ministeriali per il 2026 si prevede che saranno liquidati 2.501 contratti per altrettanti specializzandi iscritti per l'A.A. 2024/25 dal 1° al 5° anno di corso, come dettagliatamente indicato nella tabella sotto riportata. Sono stati conteggiati anche i nuovi iscritti al 1° anno di corso per l'A.A. 2024/25, il cui numero è costituito da n. 525 contratti finanziati con fondi statali, ipotizzando che vengano tutti assegnati.

È previsto inoltre che nel corso del prossimo anno venga emanato un nuovo concorso per l'A.A. 2025/26 il cui inizio si presume possa essere uguale a quello del 2024/25 cioè l'1/11/2026; in tal caso si ipotizza di liquidare nel 2026 un importo pari ai 2 dodicesimi di quello stimato per gli immatricolati 2024/25, tenendo conto che venga assegnato lo stesso numero di contratti a finanziamento statale (525) e che vengano tutti coperti.

Il relativo importo complessivo annuo lordo che si prevede di spendere per tale anno si stima quindi in 45.541.347,89 euro per un totale complessivo di contratti previsti pari a n. 2.501.

A.A. IMATRICOL.	N° CONTRATTI	SPESA PREVISTA 2026	NOTE
2019/20	235	676.000,76	5° anno (solo per il mese di gennaio 2026) + 7 maternità
2020/21	226	4.896.674,20	5° anno
2021/22	341	8.051.339,60	4° anno
2022/23	326	8.476.000,00	3° anno
2023/24	323	8.128.833,33	2° anno
2024/25	525	13.125.000,00	n° di contratti 1° anno previsti nel bando di concorso per l'a.a. 2024/25, ipotizzando che vengano tutti coperti
2025/26	525	2.187.500,00	n° di contratti 1° anno a.a. 25/26 stimato in base a quanto assegnato per il 24/25, considerando come data inizio attività l'1/11/26 (due mesi)
Totale	2.501	45.541.347,89	Importi al lordo degli oneri previdenziali

Per quanto riguarda invece i contratti aggiuntivi finanziati da altri Enti privati o locali, per l'anno 2026 si prevede che siano liquidati 211 contratti il cui importo annuo lordo varia da € 25.000,00 per i primi due anni di corso a € 26.000,00 euro per gli anni di corso successivi.

L'importo complessivamente stimato per i suddetti contratti ammonta complessivamente ad 4.103.000 euro.

ENTE FINANZIATORE	TOTALE contratti	SPESA PREVISTA DI COMPETENZA E.F. 2026
REGIONE VENETO	36	936.000
REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA	8	139.500
PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	94	1.727.166
PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO	68	1.170.333
TOTALE CONTRATTI	206	3.973.000
da soggetti privati	5	130.000
Totale risorse aggiuntive	211	4.103.000

Si precisa che l'importo complessivo della spesa verrà sostenuto mediante il trasferimento di un analogo ammontare di fondi da parte dei relativi Enti finanziatori, di cui però non è possibile prevedere la data in cui verranno effettivamente incassati.

Relativamente alle borse di dottorato si rilevano **n. 95** borse erogate per il nuovo ciclo (41° ciclo a partire dal 01/10/2025).

Lo stanziamento copre complessivamente il costo di 7 borse di studio per i 9 mesi di attività del 3° anno del 38° ciclo (ciclo partito il 01/10/2022); di 113 borse di studio per il 9 mesi di attività del 39° ciclo (ciclo partito il 01/10/2023); di 129 borse di studio per i 12 mesi di attività del 40° ciclo (ciclo partito il 01/10/2024); di 133 borse di studio per i 12 mesi di attività del 41° ciclo (a partire dal 01/10/2025); di 95 borse di studio per i 3 mesi di attività del 42° ciclo (a partire dal 01/10/2026).

Lo stanziamento è comprensivo delle maggiorazioni per soggiorno all'estero, nonché delle somme destinate al supporto dell'attività di ricerca dei dottorandi con e senza borsa, ai sensi della normativa vigente.

Oltre al finanziamento di Ateneo e al finanziamento Ministeriale, sono stanziati a budget anche borse di dottorato finanziate da istituzioni private tra le quali Fondazione Cariverona, Ospedale Pederzoli e Banco BPM.

Il costo del triennio di attività di una borsa è pari a 60.112,08 euro a cui si aggiungono 10.018,83 euro come costo di maggiorazione massima di 12 mesi della borsa per soggiorno all'estero e 1.624,30 euro per il supporto annuale alle spese di ricerca. La tabella seguente evidenzia il costo complessivo 2026 delle borse di dottorato per soggetto finanziatore:

Descrizione	Costi
Borse di studio Dottorati di Ricerca e post-Dottorato e frequenza all'estero MIUR	6.573.980
Borse di studio Dottorato di Ricerca - Finanziamenti a carico di enti esterni	3.783.529
Cofinanziamento borse di studio dottorato e post-dottorato di ricerca a carico Ateneo	4.724.294
Totale	15.081.803

IX.2 Costi per il diritto allo studio

Di seguito si fornisce il dettaglio della categoria:

Descrizione	2026
Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio)	12.909.323
Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 13 l. 390/91	697.630
Rimborso tasse e contributi agli studenti per indebito versamento	812.290
Totale	14.419.243

La voce di budget Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio) si riferisce all'erogazione delle borse di studio regionali per gli studenti iscritti all'Università di Verona in nome e per conto della Regione Veneto. La previsione di spesa della voce "Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio)" è determinata, stimando il numero degli idonei e la sua suddivisione per status (studente fuori sede, pendolare e in sede) applicando per le varie componenti il valore unitario di borsa di studio previsto.

Lo stanziamento relativo alla voce "Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio)" è rappresentato, in primis, dal gettito della tassa regionale per il diritto allo studio, versata dagli studenti che si immatricolano o rinnovano l'iscrizione all'Università degli Studi di Verona (stimati in n. 27.000), come da tabella che segue:

Fasce di ISEEU	Importo tassa regionale
FASCIA A: da € 0,00 a € 15.748,78	da € 144,00 a € 164,99
FASCIA B: da € 15.748,79 fino a € 31.497,56	da € 165,00 - € 188,99
FASCIA C: da € 31.497,57 o per mancata presentazione della Domanda Riduzione contributi	€ 189,00

La previsione complessiva delle entrate derivanti dalla riscossione della tassa regionale è pertanto pari a euro 5.000.000. Il fondo per il finanziamento delle borse di studio derivante dai soli incassi di tassa regionale per l'A.A. 2024/2025 corrisponde a euro 4.187.710, ed è rappresentato dal totale lordo di tale tassa (euro 5.000.000) cui viene sottratto l'importo di euro 812.290, da rimborsare per effetto delle esenzioni spettanti agli studenti stimati idonei nella graduatoria delle borse di studio (stimati in 3.550 unità).

Per quanto riguarda, inoltre, i fondi previsti a titolo di Risorse Aggiuntive, rappresentate dal Fondo integrativo statale, da risorse Regionali integrative e dal fondo PNRR, a copertura del pagamento delle borse a tutti gli aventi diritto per l'A.A. 2025/2026, si stima prudenzialmente che l'ammontare totale trasferito all'Ateneo di Verona nell'anno 2024, seppur con tempistiche differenti rispetto alla effettiva uscita di cassa dei pagamenti delle borse di studio, sia pari ad 5.094.690 euro.

Per il 2025 si è provveduto pertanto a stanziare il valore di euro 9.282.400,00, dato dalla somma delle risorse acquisibili dalla tasse regionale studenti (euro 5.000.000 - rimborsi per esonero totale agli studenti beneficiari di borsa pari a euro 812.290), e il valore previsto di entrata dal Fondo statale per il finanziamento delle borse di studio di euro 5.094.690 a cui è stato sommato l'importo di euro 3.626.923,29 da liquidare relativamente a borse di studio di anni accademici precedenti che saranno liquidate nel corso del 2025, per un totale complessivamente stanziato di 12.909.323 euro.

Si prevede infatti il pagamento delle borse di studio esclusivamente con le risorse provenienti dalle entrate della tassa regionale, da trasferimenti ministeriali e da trasferimenti regionali, senza l'impiego dei fondi di Ateneo.

Relativamente alle Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 13 l. 390/91 lo stanziamento è di 697.630 euro.

La voce di budget si riferisce alla spesa per le collaborazioni studenti part-time 150 ore tenuto conto che il costo della collaborazione "150 ore" è pari a € 1.200 e che la copertura per infortuni come previsto dall'art.2 punto 3) del "Regolamento per le attività a tempo parziale degli studenti" è pari a 6,96 euro per ciascuna collaborazione.

E' stata finanziata l'attivazione di n. 375 contratti di collaborazione part-time "150 ore" (deliberati nel Consiglio di Amministrazione del 03/07/2025), calcolati in base al corrispettivo orario di 8,00 euro (uguale all'anno precedente), ai quali si aggiunge uno stanziamento aggiuntivo di 50.000 per integrare l'assegnazione di ulteriori 40 contratti.

IX.3 Costi per la ricerca e l'attività editoriale

Nella voce "Costi per la ricerca e l'attività editoriale" rientrano principalmente costi relativi alle attività seminariali e convegnistiche organizzate dall'Ateneo per la diffusione dei risultati della ricerca scientifica e per la creazione di sinergie con altre realtà di ricerca.

Rilevano inoltre anche le spese connesse alla pubblicazione di volumi, quali risultato dell'attività di ricerca scientifica, presso editori esterni di valenza nazionale o internazionale.

Il totale di questa voce ammonta a 880.565 euro, suddiviso come segue:

Descrizione	2026
Amministrazione Centrale	173.000
Dipartimenti e Centri	707.565
Totale	880.565

IX.4 Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Lo stanziamento di 404.200 euro è iscritto prevalentemente nel budget di Dipartimenti per trasferimenti a partner di progetti finanziati da fondi esterni.

IX.5 Acquisto materiale di consumo per laboratori

Tale voce rappresenta la stima dei costi per l'acquisto dei materiali di consumo effettuati in corso d'anno da parte dei laboratori, prevalentemente per materiale di consumo necessario

allo svolgimento sia dell'attività di ricerca che di didattica.

Il totale di questa voce, in linea con i volumi dello scorso anno, ammonta a 12.675.574 euro, di cui 61% è a carico di fondi finanziata da enti esterni per attività di ricerca istituzionale o commerciale. Di seguito si evidenzia il dettaglio per tipologia di fonte di finanziamento:

Descrizione		valore
Dipartimenti	Ricerca Esterna	7.704.776
	Ricerca di Ateneo	2.269.855
	Funzionamento	1.082.387
	Attività commerciale	1.377.024
	Didattica	346.532
Totale		12.780.574

IX.7 Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Descrizione	Valore
Risorse elettroniche, riviste e giornali	2.454.000
Pubblicazioni edit. non costituenti immob. di materiale bibliografico	235.492
Totale	2.689.492

Lo stanziamento è riferito principalmente (2.454.000 euro) ai costi per periodici e banche dati iscritti nel budget del Sistema Bibliotecario di Ateneo (SiBA). La parte restante (235.492 euro) comprende gli oneri per pubblicazioni editoriali dei Dipartimenti.

Il Sistema Bibliotecario di Ateneo (SBA) dal 2020 ha aderito ad alcuni contratti, detti trasformativi, di durata pluriennale, che coprono sia la spesa per l'accesso alle collezioni di riviste elettroniche, sia le spese di pubblicazione in modalità Open Access (*Article Processing Charges - APC*). Grazie a tali contratti, negoziati dalla CRUI con i singoli editori, è prevista la possibilità per i *corresponding authors* dell'Università di Verona di pubblicare articoli in Open Access senza pagamento di quote per le APC, in quanto già incluse nel contratto. Quindi, il SBA investe annualmente una somma di oltre 1.600.000 € (IVA inclusa) per l'adesione ai contratti trasformativi, di cui circa 890.000 € (IVA inclusa) corrispondono alle quote di APC versate per gli articoli pubblicati dai *corresponding authors* dell'Università di Verona alleggerendo pertanto molto il carico delle spese di pubblicazione sui budget dipartimentali.

Descrizione	pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	Risorse elettroniche, riviste e giornali
DIREZIONE GENERALE		15.000
DIREZIONE TECNICA E LOGISTICA		10.000
SISTEMA BIBLIOTECARIO D'ATENEIO		2.429.000
AMMINISTRAZIONE CENTRALE		2.454.000
DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTÀ	68.736	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE	57.495	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE	49.097	
ALTRI DIPARTIMENTI	60.164	
DIPARTIMENTI	235.492	
Totale	235.492	2.454.000

IX.8 Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Si tratta dello stanziamento più significativo nell'ambito dei costi di gestione corrente, e richiede un'esposizione di maggior dettaglio.

Servizi e collaborazioni tecnico gestionali

In questa sezione trovano evidenza l'insieme dei costi sostenuti per le forniture di acqua, gas, energia elettrica e servizi accessori (definiti come "Energia elettrica, gas, acqua" che vedono una previsione di leggero decremento del costo per il 2026 del 1,5%), la vigilanza e il portierato, i facchinaggi, le assicurazioni e le spese di organizzazione convegni (definiti come "Spese per servizi collegati alla gestione"), per la manutenzione ordinaria degli immobili e delle attrezzature (definiti come "Manutenzioni ordinarie" che vedono una previsione di incremento del costo per il 2026 del 22%) e per altri servizi vari di gestione delle strutture (spese di pulizia, smaltimento rifiuti, servizi inerenti la telefonia fissa e mobile, servizi bibliotecari per la consultazione delle risorse, servizi di trasporto e postali).

Il totale di questa voce ammonta a 32.316.671 euro ed è in sensibile aumento rispetto all'anno 2025.

Di seguito il dettaglio aggregato per le seguenti categorie di costo:

Descrizione	Costi
Manutenzioni ordinarie	6.980.079
Energia elettrica, gas, acqua	5.620.000
Pulizia e smaltimento rifiuti	3.200.000
Servizi di Vigilanza	2.500.000
Traslochi e facchinaggio	250.000
Reti di trasmissione	240.000
Telefonia fissa e mobile	82.629
Assicurazioni	700.000
Servizi per eventi, relazioni pubbliche e pubblicità	794.173
Brevetti	190.000
Altre prestazioni e servizi da terzi	3.266.975
Spese per servizi collegati alla gestione	1.673.373
Altre spese per servizi	6.924.442
Totale	32.421.671

Con riferimento all'analisi delle voci connesse ai consumi energetici si evidenzia una lieve riduzione che si concentra sulle voci per "Utenze e canoni per energia elettrica".

	Stanzamenti 2025	Stanzamenti 2026	Differenz a	Diff. %
Utenze e canoni per energia elettrica	3.800.000	3.700.000	-100.000	-3%
Utenze e canoni per acqua	210.000	220.000	10.000	5%
Utenze e canoni per gas	1.200.000	1.200.000	0	0%
Riscaldamento e condizionamento	500.000	500.000	0	0%
Totale	5.710.000	5.620.000	-90.000	-2%

IX.9 Acquisto altri materiali

Di seguito la ripartizione per voci di dettaglio di tale stanziamento di spesa

Descrizione	Valore
Carburanti, combustibili e lubrificanti	1.500
Cancelleria e altro materiale di consumo	590.632
Libretti e diplomi	18.000
Vestiaro	10.000

Acquisto beni strumentali e software (spesati nell'anno)	460
Totale	620.592

La voce è composta in prevalenza dagli stanziamenti dell'amministrazione centrale per cancelleria e materiale igienico-sanitario (323.500 euro) e altri beni di consumo (29.500 euro) dell'Amministrazione centrale. La parte restante di 267.592 euro, è riferita a costi per cancelleria e altri beni di consumo iscritti nei budget dei Dipartimenti e Centri.

Descrizione	Cancelleria e altro materiale di consumo	Carburanti, combustibili e lubrificanti	Libretti e diplomi	Vestiaro	Acquisto beni strumentali e software (spesati nell'anno)
Amministrazione Centrale	323.500	1.500	18.000	10.000	
Centri	19.757				
Dipartimenti	247.375				460
Totale	590.632	1.500	18.000	10.000	460

IX.11 Costi per godimento beni di terzi

Descrizione	Costi
Licenze software	3.543.286
Fitti passivi per locazione di edifici	550.000
Noleggio fotocopiatrici multifunzione	59.065
Noleggio altre attrezzature	63.933
Totale	4.216.284

Lo stanziamento, prevalentemente allocato nel bilancio dell'amministrazione centrale, è determinato dai costi per i canoni di licenze software, pari a 3.543.286 euro, che si riferiscono per lo più al fabbisogno indicato nel budget della Direzione SIT. Comprende anche spese per locazioni di edifici (550.000 euro) gestiti dalla Direzione TL, noleggi di apparecchiature (63.933 euro) e fotocopiatrici (59.065 euro).

	Licenze software	Noleggio altre attrezzature	Noleggio fotocopiatrici multifunzione	Fitti passivi per locazione di edifici	Totale
Amministrazione Centrale					
DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI					
DIREZIONE GENERALE	18.812				18.812
DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE	3.412.603				3.412.603
DIREZIONE TECNICA E LOGISTICA		20.000	10.000	550.000	580.000
SISTEMA BIBLIOTECARIO D'ATENEIO		1.500,00			1.500,00
Centri	29.775				29.775
Dipartimenti	82.096	42.433,00	49.065,00		173.594
Totale complessivo	3.543.286	63.933	59.065	550.000	4.216.284

Nella voce Licenze Software gestite dalla Direzione Sistemi Informativi e Tecnologie vengono evidenziati i seguenti diversi programmi di intervento:

voce	Costo
Suite Cineca	1.350.000
Back End Area Sistemi (Oracle, Sentinellone, Postgresql, ecc.)	481.500
Primari sistemi "core" (di cui servizio di noleggio full service stampanti multifunzione e supporto per 500.000)	1.020.900
Primari sistemi "front end" (Microsoft, Banche dati, Adobe, Nvivo, Concilium, ChatGPT, Matlab, Endnote, Qualtrics, ecc)	450.000
Altre Licenze Software	110.203
Totale	3.412.603

La voce Fitti passivi per un importo di 550.000 euro copre le spese di locazione di edifici come dettagliata nella tabella seguente, tenuto conto che in alcuni contratti il rimborso delle spese condominiali e delle utenze è compreso nel canone e che alcuni canoni sono soggetti all'adeguamento ISTAT.

Contratto	Proprietà	Ubicazione	Valore
SUB-LOCAZIONE PASSIVA	PROPRIETARIO Pia Società Maestre Cooperatrici di Don Mazza LOCATARIO International Students Unit srl sublocata a UNIVERSITA' VERONA	Via Campofiore, 19 e 17 Verona	29.378
LOCAZIONE PASSIVA	Istituto delle Orsoline - Figlie di Maria Immacolata	Via Paradiso, 6, Verona	234.549
LOCAZIONE PASSIVA	I.CI.S.S. ISTITUTI CIVICI DEL SERVIZIO SOCIALE	Via SS. Trinità 7, Verona	102.650
LOCAZIONE PASSIVA	FONDAZIONE CARIVERONA	Via S. Teresa 12, Verona	43.700
Spese condominiali e rimborsi spese utenze	Vari		70.000
Stanziamiento accantonati per possibili rincari canoni e spese condominiali su contratti in scadenza			69.723
Totale			550.000

IX.12 Altri costi

In questa categoria trovano collocazione in prevalenza i rimborsi spese per trasferte in Italia ed all'estero effettuati a favore di personale docente e ricercatore e personale tecnico amministrativo, i trasferimenti a soggetti esterni nell'ambito delle varie convenzioni (principalmente relative alla gestione dei corsi delle professioni sanitarie e per la gestione di master e corsi di perfezionamento), gli importi accantonati per il versamento al bilancio dello stato delle economie di spesa operate nel rispetto delle disposizioni legislative, le indennità ed i rimborsi spese per gli organi istituzionali. Negli altri costi confluiscono anche i costi per i buoni pasto, la formazione del personale ed altri servizi minori.

Di seguito il dettaglio:

Descrizione	valore
Missioni	6.630.567
Trasferimenti vari	4.588.693
Indennità, gettoni e rimborsi spese organi d'Ateneo	738.943
Sussidi e provvidenze a favore del personale	360.000
Versamenti al bilancio dello stato	421.795
Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	450.000
Formazione del personale tecnico-amministrativo	515.352
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	300.000
CUS - attività sportiva e gestione impianti sportivi	121.000
Altri costi per attività istituzionali	92.000
Altri costi per il personale	185.000
Quote associative	287.038
Totale	14.690.388

Relativamente ai versamenti al Bilancio dello Stato in 421.795 euro, tenuto conto che in base alla legislazione vigente, (oggetto di significativa revisione in occasione dell'approvazione della Legge di Bilancio dello Stato n.160/2019) le limitazioni di spesa, così come in parte integrate del 10%, e i conseguenti vincoli di versamento, si mantengono anche per il 2026 sui valori degli anni precedenti, come evidenziato nella seguente tabella:

Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	22.919,46	2.291,95	25.211,41
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	12.836,22	1.283,62	14.119,84
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Versamento
Art. 6 comma 3 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo)	72.242,65	7.224,27	79.466,92
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	9.821,93	982,19	10.804,12
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			versamento
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)			286.191,87
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			versamento
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)			6.000,00
Importo totale da versare			421.795

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Di seguito i dettagli relativi agli ammortamenti e alle svalutazioni crediti:

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2025	2026	Differenza
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.867.134	2.960.688	93.554
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.519.266	8.558.250	1.038.984
Svalutazione immobilizzazioni			0
Svalutazioni dei crediti (attivo circolante e liquidità)	2.948.087	2.902.000	-46.087
Totale	13.334.487	14.420.938	1.086.451

Il budget economico contiene stanziamenti per ammortamenti e svalutazioni crediti di 14.420.938 euro. Gli ammortamenti sono stati calcolati tenendo conto del valore netto contabile dei cespiti attualmente in uso e della loro vita utile residua, nonché dei cespiti valorizzati nel budget triennale degli investimenti (cespiti di nuova acquisizione).

L'accantonamento per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide ammonta a euro 2.902.000 ed incorpora la stima di euro 2.252.000 di accantonamento per i crediti verso studenti relativi all'anno accademico 2025/2026 ed euro 650.000 di accantonamento per altri crediti.

La quantificazione degli ammortamenti è avvenuta applicando agli investimenti previsti nel triennio una durata e quindi aliquote in linea con quelle previste dall'Manuale Tecnico Operativo. Nel prospetto che segue è indicata la vita utile applicata per ciascuna categoria di immobilizzazione:

Immobilizzazione	Durata anni
Immobilizzazioni immateriali	
Costi di ricerca e sviluppo, impianto ed ampliamento	5
Interventi ed opere su beni di terzi	In base alla residua possibilità di utilizzo
Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere di ingegno	5
Concessioni e licenze d'uso	In base alla residua possibilità di utilizzo
Marchi e diritti simili	20
Software	3
Atre immobilizzazioni immateriali	5
Terreni e Fabbricati	
Fabbricati, altri beni mobili	33
Impianti macchinari e attrezzature	
Attrezzature informatiche e scientifiche	3
Impianti e attrezzature	5
Macchine d'ufficio	
Macchinari e attrezzature scientifiche	5
Macchinari e attrezzature scientifiche	3
Hardware	5
Automezzi ed altri mezzi di trasporto	4
Autocarri	5
Mezzi agricoli	10
Altri beni mobili	5
Mobili e arredi	
Mobili e arredi per locali ad uso specifico, alloggi e pertinenze	7
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	
Materiale bibliografico	1

Gli ammortamenti stanziati a budget nel 2026, distinti per categoria di cespiti, sono indicati nel prospetto sottostante.

Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Costi
Quota di ammortamento interventi ed opere su beni di terzi	2.713.554
Quota di ammortamento software	213.403
Quota di ammortamento licenze e altri diritti d'uso	33.731
Totale	2.960.688

Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Costi
Quota di ammortamento fabbricati non residenziali	1.874.396
Quota di ammortamento impianti e attrezzature	957.012
Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche	3.394.631
Quota di ammortamento materiale bibliografico	194.655
Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	401.050
Quota di ammortamento hardware	1.724.075
Quota di ammortamento altri beni mobili	12.431
Totale	8.558.250

Ovviamente i valori imputati a budget risentono della normale approssimazione connessa alle assunzioni e alle ipotesi sottostanti ai nuovi investimenti da effettuare, che potranno quindi essere rettifiche a consuntivo in relazione alle effettive condizioni di realizzazione degli stessi.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

XI. ACCANTONAMENTO RISCHI E ONERI	2025	2026	Differenza
Quota di esercizio per altri accantonamenti	5.462.383	300.000	-5.162.383
Totale	5.462.383	300.000	-5.162.383

Complessivamente è stato accantonato un importo di 300.000 euro per altri accantonamenti che rappresenta una sorta di fondo di riserva.

Lo stanziamento 2025 presentava su tali voci un importo complessivo superiore i oltre 5 milioni che derivava in larga parte da quote di progetti di ricerca pluriennale portate a riduzione degli stanziamenti per beni e servizi oggetto della norma di contenimento di cui alla L 160/20239 art. 1 comma 590 e seguenti. Tali quote, ammontavano complessivamente a euro 5.462.383, erano state mantenute a budget accantonate in tale voce per la copertura di oneri futuri, qualora fossero state destinate a voci di spesa non oggetto di norme di contenimento. Nel budget 2026 non è stata necessaria effettuare tale riduzione perché già in fase di stanziamento le risorse residue sono state destinate a voci non soggette a norme di contenimento.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2025	2026	Differenza
Oneri diversi di gestione	299.100	344.100	45.000
Totale	299.100	344.100	45.000

Nella sottoclasse di costo in esame che include oneri di natura residuale rispetto a quelli precedentemente analizzati sono rilevati variazioni in aumento rispetto all'anno precedente in particolare per la tassa rifiuti.

	2026
Imposte sul patrimonio	30.000
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	130.000
Valori bollati	150.100
Altri tributi	34.000
	344.100

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

	2025	2026	Variazione
Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	347.684	312.032	-35.652
Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari	25.000	25.000	0
Totale	372.684	337.032	-35.652

La voce rilevante tra gli oneri finanziari riguarda *Interessi ed altri oneri finanziari* relativa al mutuo

per i lavori di ristrutturazione del compendio S. Marta per 312.032 euro.

Per quanto riguarda gli interessi passivi per finanziamenti a medio-lungo termine, si ricorda che il contratto con BEI Banca Europea degli Investimenti per il finanziamento del piano di sviluppo edilizio dell'Ateneo, è stato sottoscritto nel 2011.

I mutui in essere prevedevano la corresponsione di 44 rate semestrali secondo il seguente prospetto, con dettaglio per il prossimo triennio:

ISTITUTO DI CREDITO EROGANTE	QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALI	QUOTA INTERESSI	2026		2027		2028	
					QUOTA CAPITALI	QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALI	QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALI	QUOTA INTERESSI
BANCA EUROPEA DEGLI INVESTIMENTI	536.476	180.609	536.476	180.609	536.476	180.609	556.946	160.138	578.198	138.887
BANCA EUROPEA DEGLI INVESTIMENTI (intermediario UNICREDIT SPA)	1.052.632	131.423	1.052.632	131.423	1.052.632	131.423	1.052.632	115.489	1.052.632	99.839
TOTALE					1.589.107	312.032	1.609.578	275.627	1.630.830	238.726

Non si evidenzia nel triennio l'esigenza di attivazione di ulteriori prestiti. L'indicatore di indebitamento si attesta nel triennio sui valori esposti di seguito.

	2026	2027	2028
Tasse lorde	37.100.750	36.449.000	36.449.000
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	- 2.252.000	- 1.552.000	- 1.152.000
TASSE	34.848.750	34.897.000	35.297.000
Rimborsi contribuzione studentesca	- 1.332.000	- 1.332.000	- 1.332.000
Contribuzione netta	33.516.750	33.565.000	33.965.000
FFO	124.441.000	124.737.000	124.737.000
Quota Finanziamento dipartimenti eccellenti destinata al costo del personale	6.334.330	6.334.330	6.334.330
Programmazione triennale*	1.791.179	1.791.179	1.791.179
Entate articolo 5, comma 1	166.083.259	166.427.509	166.827.509
Spesa del personale	124.117.930	129.171.747	131.105.445
Fitti passivi	550.000	550.000	550.000
Differenza	41.415.329	36.705.762	35.172.064
Limite massimo indicatore (15%)			
Quota capitale	1.589.107	1.609.578	1.630.829
quota interessi	312.032	275.627	238.726
Ammortamento finanziamenti	1.901.139	1.885.205	1.869.555
Indicatore di indebitamento	4,59%	5,14%	5,32%

* relativamente al finanziamento della programmazione triennale per gli anni 2027, 2028 è stato stimato sui valori dell'assegnazione 2026 prevista all'interno della programmazione triennale 2024-2026. Tali poste non sono state inserite in bilancio

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

Il valore delle imposte previsto a bilancio 2026 ammonta a 130.000 euro, e non si prevedono variazioni di importo rispetto all'anno precedente.

Descrizione	2025	2026	Variazione
Imposte sul reddito	130.000	130.000	0
Totale	130.000	130.000	0

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il budget presenta come risultato una Perdita di esercizio di euro **39.069.301** cui si dà copertura tramite utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale.

A tal fine si presenta una tabella che evidenzia la consistenza del Patrimonio Netto dopo l'ultimo consuntivo approvato e la sua consistenza dopo la copertura del budget 2026.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	PN dopo adeguamento consuntivo 2024 e assestamento 2025	Bilancio di previsione 2025		IMPORTO PN DA ULTIMO BILANCIO APPROVATO (2024) AL NETTO DESTINAZIONI VINCOLATE BUDGET 2025	Bilancio di previsione 2026		
		UTILIZZO BUDGET ECONOMICO	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI		UTILIZZO BUDGET ECONOMICO	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI	Residuo PN NON UTILIZZATO NEL 2025
A) PATRIMONIO NETTO							
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	13.934.256,00	-	-	13.934.256	-	-	13.934.256
II PATRIMONIO VINCOLATO							
1) Fondi vincolati destinati da terzi	14.282.287,00		-	14.282.287		-	14.282.287
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali - per budget 2020-2022	117.782.424,00	24.670.937,25	10.087.884,35	83.023.602	34.481.351	12.414.060	36.128.191
3) Riserve vincolate (Fondo ammortamenti futuri)	27.349.208,00	4.654.747,00	-	22.694.461	4.587.950	-	18.106.511
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	159.413.919,00	29.325.684,25	10.087.884,35	120.000.350	39.069.301	12.414.060	68.516.989
III PATRIMONIO NON VINCOLATO							
1) Risultato esercizio	-	-	-	-	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	29.596.725,00	4.810.560,45	-	24.786.165			24.786.165
3) Riserve statutarie		-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	29.596.725,00	4.810.560,45	-	24.786.165	-	-	24.786.165
Totale utilizzi	202.944.900,00	34.136.244,70	10.087.884,35	158.720.771	39.069.301	12.414.060	107.237.410

Alla perdita del budget economico viene data copertura per 4.587.950 euro tramite l'utilizzo delle riserve vincolate per gli ammortamenti futuri, per 34.481.351 euro tramite utilizzo del patrimonio netto vincolato.

Circa la sostenibilità del bilancio e l'evoluzione del patrimonio netto nel triennio complessivo 2026-2028 si rimanda all'apposito paragrafo.

4. NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026

In tale raggruppamento trovano collocazione attività, prive di consistenza fisica, la cui utilità si produce su più esercizi.

Il budget degli investimenti complessivo è previsto per il 2026 in euro 18.873.251, come da tabella complessiva seguente:

	2026			
IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investim	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	390.000	-	-	390.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.585.000	-	-	3.585.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.975.000	-	-	3.975.000
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.505.000	-	-	1.505.000
3) Attrezzature scientifiche	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	386.000	-	-	386.000
5) Mobili e arredi	600.000	-	-	600.000
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	7.706.669	3.063.009	-	4.643.660
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.304.400	-	-	1.304.400
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.502.069	3.063.009	-	8.439.060
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
	-			-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	15.477.069	3.063.009	0	12.414.060

I) Contributi da terzi finalizzati (in c.capitale e/o c. impianti)

II) Risorse da indebitamento

III) Risorse proprie

Il budget degli investimenti trova copertura per una quota di 3.063.009 euro con le risorse acquisibili con la partecipazione:

- al bando di cui al Decreto MUR nr. 1121 del 5.12.2019 - Fondo investimenti edilizia universitaria 2019-2033 (euro 713.764,20);

- al bando di cui al Decreto MUR nr. 1274/2021- Fondo investimenti edilizia universitaria 2021 (euro 57.011,02);

- al bando di cui al Decreto MUR nr. 455 del 10.05.2023 Criteri di riparto Fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche 2022-2023 con cui il Ministero co-finanzia interventi di adeguamento alla normativa antincendio e interventi di edilizia sostenibile (euro 1.080.481,00);

- al bando di cui al Decreto MUR nr. 774 del 10.06.2024 Fondo investimenti edilizia universitaria 2024 (euro 1.268.763,74),

e per la restante quota di 12.414.060 euro con risorse proprie, vincolando a tal fine da quota parte del patrimonio netto.

Per l'analisi dei vincoli di patrimonio netto e la loro evoluzione nel triennio 2026-2028 si rimanda ad apposito paragrafo.

Si riportano di seguito i dettagli per singola categoria di immobilizzazione.

I. Immobilizzazioni immateriali

	2026			
IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investim	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	390.000	-	-	390.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.585.000	-	-	3.585.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.975.000	-	-	3.975.000

Si rileva in particolare uno stanziamento di 3.585.000 euro per le "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativi a quegli interventi previsti nel piano triennale edilizio che insistono su immobili posseduti non a titolo di proprietà ma in concessione. Lo stanziamento di 390.000 euro si riferisce a acquisizione di software della Direzione Sistemi Informativi e Tecnologie.

II. Immobilizzazioni materiali

All'interno di questo raggruppamento sono ricompresi i beni di uso durevole necessari per lo svolgimento dell'attività dell'Ateneo come di seguito specificati:

	2026			
IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investim	I)	II)	III)
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.505.000	-	-	1.505.000
3) Attrezzature scientifiche	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	386.000	-	-	386.000
5) Mobili e arredi	600.000	-	-	600.000
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	7.706.669	3.063.009	-	4.643.660
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.304.400	-	-	1.304.400
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.502.069	3.063.009	-	8.439.060

La voce Impianti e attrezzature prevede uno stanziamento di euro 1.505.000.

La voce Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali prevede uno stanziamento di euro 386.000 destinato a finanziare l'acquisto di libri da parte delle due biblioteche centralizzate Frinzi e Meneghetti.

La voce mobili e arredi prevede uno stanziamento di euro 600.000.

La voce "Altre immobilizzazioni materiali" presenta uno stanziamento di 1.304.400 euro destinato all'acquisizione di Hardware per i servizi generali informatici.

La voce immobilizzazioni in corso e acconti prevede lo stanziamento di 7.706.669 euro per gli interventi edilizi previsti nel piano triennale edilizio che insistono su immobili posseduti a titolo

di proprietà.

Tale stanziamento, sommato all'importo stanziato sulla voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" di 3.585.000 euro va a costituire lo stanziamento complessivo di 11.291.669 euro previsto come quota 2026 degli interventi previsti nel piano triennale edilizio 2026-2028 e a cui si rimanda per i dettagli.

Immobilizzazioni finanziarie

In tale raggruppamento vengono rilevate attività di natura finanziaria destinate a permanere durevolmente nel patrimonio dell'Ateneo.

Nel 2026 non sono state previste acquisizioni o cessioni e non vi sono elementi per prevedere perdite durevoli di valore, pertanto l'importo previsto è pari a zero.

5. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2026-2028

BUDGET ECONOMICO 2026-2028

	2026	2027	2028
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	79.741.656	35.417.000	35.417.000
1) Proventi per la didattica	35.768.750	35.117.000	35.117.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.669.858	300.000	300.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	41.303.048	0	0
II. CONTRIBUTI	216.212.605	200.686.109	200.686.109
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	178.837.529	175.048.480	175.048.480
2) Contributi Regioni e Province autonome	5.814.504	5.794.500	5.794.500
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	20.172.583	17.269.709	17.269.709
7) Contributi da altri (privati)	11.387.989	2.573.420	2.573.420
III. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	11.894.690	10.094.690	10.094.690
IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	0	0	0
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	0	0	0
V. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VI. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	307.848.951	246.197.799	246.197.799
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	171.931.978	145.811.006	147.621.260
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	133.724.845	106.734.023	108.169.723
a) docenti / Ricercatori	98.512.946	98.242.672	99.806.259
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, incarichi ricerca)	29.779.017	3.139.170	3.139.170
c) docenti a contratto	3.457.038	3.427.800	3.427.800
d) esperti linguistici	1.975.844	1.924.381	1.796.494
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	38.207.133	39.076.983	39.451.537
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	159.454.204	109.377.967	109.275.127
1) Costi per sostegno agli studenti	76.331.195	63.155.269	63.025.269
2) Costi per il diritto allo studio	14.419.243	10.594.690	10.594.690
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	880.565	213.233	213.233
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	404.200	0	0
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	12.780.574	847.370	847.370
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.689.492	2.500.069	2.500.069
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	32.421.671	21.188.713	21.176.873
9) Acquisto altri materiali	620.592	498.382	498.382
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	4.216.284	4.104.030	4.104.030
12) Altri costi	14.690.388	6.276.211	6.315.211
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	14.420.938	13.720.938	13.320.938
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.960.688	2.960.688	2.960.688
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.558.250	8.558.250	8.558.250
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.902.000	2.202.000	1.802.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	300.000	300.000	300.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	344.100	344.100	344.100
TOTALE COSTI (B)	346.451.220	269.554.011	270.861.425

	2026	2027	2028
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-38.602.269	-23.356.212	-24.663.626
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-337.032	-300.627	-263.726
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-337.032	-300.627	-263.726
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
<i>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</i>	<i>-337.032</i>	<i>-300.627</i>	<i>-263.726</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
<i>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	0	0	0
<i>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-130.000	-130.000	-130.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-39.069.301	-23.786.839	-25.057.352
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	39.069.301	23.786.839	25.057.352
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026-2028

valori in K euro	2026				2027				2028			
IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	390	-	-	390	330	-	-	330	330	-	-	330
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.585	-	-	3.585	2.875	-	-	2.875	2.575	-	-	2.575
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.975	-	-	3.975	3.205	-	-	3.205	2.905	-	-	2.905
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.505	-	-	1.505	1.005	-	-	1.005	1.005	-	-	1.005
3) Attrezzature scientifiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	386	-	-	386	386	-	-	386	386	-	-	386
5) Mobili e arredi	600	-	-	600	200	-	-	200	200	-	-	200
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	7.707	3.063	-	4.644	1.875	-	-	1.875	2.125	-	-	2.125
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.304	-	-	1.304	864	-	-	864	864	-	-	864
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.502	3.063	-	8.439	4.330	-	-	4.330	4.580	-	-	4.580
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE												
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	15.477	3.063	0	12.414	7.535	0	0	7.535	7.485	0	0	7.485

I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)
 II) Risorse da indebitamento
 III) Risorse proprie

6. NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2026-2028

Principi e criteri di redazione

L'elaborazione del budget economico 2026-2028 si basa sugli stessi principi richiamati nel paragrafo 1.b della presente relazione, cui si rimanda.

In merito ai criteri usati nella previsione delle poste si precisa nell'elaborazione del budget 2026-2028 non è stata effettuata nel secondo e terzo anno di budget alcuna ipotesi relativamente alla consistenza dei progetti dei dipartimenti e centri finanziata da risorse esterne

Ciò, pur rendendo non confrontabili le singole poste delle previsioni nel triennio, non produce alcuna incidenza sul risultato economico stimato, in considerazione del fatto che trattasi di gestioni i cui ricavi equivalgono i costi.

A) Proventi operativi

	2026	2027	2028
A) PROVENTI OPERATIVI			
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	79.741.656	35.417.000	35.417.000
<i>II. CONTRIBUTI</i>	216.212.605	200.686.109	200.686.109
<i>III. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	11.894.690	10.094.690	10.094.690
<i>IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	0	0	0
<i>V. VARIAZIONE RIMANENZE</i>	0	0	0
<i>VI. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</i>	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	307.848.951	246.197.799	246.197.799

Si prevedono nel triennio decrementi sia alla voce Proventi propri, come dettagliato, nella tabella sotto presentata:

	2026	2027	2028
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	79.741.656	35.417.000	35.417.000
1) Proventi per la didattica	35.768.750	35.117.000	35.117.000
2) Proventi da Ricerche commisionate e trasferimento tecnologico	2.669.858	300.000	300.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	41.303.048	0	0

Si ricorda che la voce proventi della didattica derivano da una previsione di mantenimento sui valori dell'anno accademico 25/26 delle tariffe per tasse e contributi universitari, ed evidenzia l'esposizione a bilancio dei ricavi da contribuzione studentesca stante l'adesione a partire dall'anno accademico 2021/22 a quanto previsto nel Manuale Tecnico Operativo aggiornato, alla luce di quanto previsto con il DM n. 394 dell'8.6.2018 che prevede di stimare i ricavi lordi per la contribuzione dovuta per gli studenti iscritti per l'intero anno accademico (senza tener conto di eventuali quote di abbandoni impliciti, quota che comunque viene prudenzialmente accantonata

a fondo svalutazione crediti).

I decrementi registrati alla voce Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi derivano dal fatto che i residui stimati al 31.12.2025 relativi ai progetti dei centri accademici da finanziamenti esterni vengono interamente stanziati nel budget 2026 e pertanto anche i ricavi correlati vengono iscritti unicamente nel budget 2026. Ciò non produce quindi effetti sul risultato economico, considerato che si riducono di pari importo anche i relativi costi operativi.

L'evoluzione prevista nel triennio 2026-2028 alla voce Contributi viene di seguito dettagliata:

	2026	2027	2028
II. CONTRIBUTI	216.212.605	200.686.109	200.686.109
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	178.837.529	175.048.480	175.048.480
2) Contributi Regioni e Province autonome	5.944.504	5.924.500	5.924.500
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	20.172.583	17.269.709	17.269.709
7) Contributi da altri (privati)	11.257.989	2.443.420	2.443.420

Di seguito si riporta un dettaglio dei *1) Contributi Mur e altre Amministrazioni Centrali*:

II.1 CONTRIBUTI MUR E ALTRE AMM.CEN.	2025	2026	2027
Fondo finanziamento ordinario delle universita'	124.441.000	124.737.000	124.737.000
Fondo per borse di dottorato di ricerca	5.250.234	3.677.707	3.677.707
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur	45.541.348	45.541.348	45.541.348
Fondo sostegno giovani	1.969.585	1.012.425	1.012.425
Contributo 5 per mille	82.236	80.000	80.000
Altri fondi per il finanziamento delle universita'	1.553.126	-	-
Totale complessivo	178.837.529	175.048.480	175.048.479

La stima del FFO per il triennio 2026-2028 è stata effettuata ipotizzando prudenzialmente una incidenza percentuale dell'Ateneo di Verona, sul totale delle risorse non finalizzate del sistema universitario previsto a legislazione vigente, pari a quella registrata nel 2025 (1,47%).

Tale stima è stata poi integrata della stima dell'incidenza sull'assegnazione dell'evoluzione della quota base come conseguenza del processo di attribuzione di un maggior peso alla quota costo standard rispetto alla quota storica, tenendo in particolare considerazione l'incremento della numerosità degli studenti a seguito dell'avvio negli ultimi anni accademici di nuovi corsi di studio.

Al valore così calcolato sono stati aggiunti i finanziamenti già certi definiti nell'ambito dei vari piani straordinari di reclutamento del personale.

	2026	2027	2028
FFO DI SISTEMA	9.399.861.950	9.419.861.950	9.419.861.950
Risorse finalizzate			
DIP ECCELLENTI	271.000.000	271.000.000	271.000.000
BORSE POST LAUREAM	201.000.000	201.000.000	201.000.000
FONDO SOSTEGNO GIOVANI+TIROCINI CURRICULARI	65.000.000	65.000.000	65.000.000
PIANO STRAORDINARIO DM 6 maggio 2022 n. 445 e DM 795 del 26 giugno 2023	640.000.000	640.000.000	640.000.000
Progressioni carriera ricercatori a tempo indeterminato con abilitazione secondo DM 1673/2024	8.103.894	8.103.894	8.103.894
DM 773/2024 Pro3 2024-2026	68.000.000	68.000.000	68.000.000
DM 773/2024 Pro3 2024-2026	50.000.000	50.000.000	50.000.000
ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI	295.179.884	295.179.884	295.179.884
TOTALE RISORSE FINALIZZATE	1.598.283.778	1.598.283.778	1.598.283.778
FFO NON FINALIZZATO	7.801.578.172	7.821.578.172	7.821.578.172
INCIDENZA %	1,47%	1,47%	1,47%
QUOTA UNIVR	114.685.240,73	114.979.245,96	114.979.245,96
PIANO STRAORDINARIO 2022 (art. 1 comma 297 L 234/2021)	4.577.133	4.577.133	4.577.133
PIANO STRAORDINARIO 2023 (Decreto Ministeriale n. 795 del 26-06-2023)	5.372.331	5.372.331	5.372.331
Progressioni carriera ricercatori a tempo indeterminato con abilitazione secondo DM 1673/2024	123.280	123.280	123.280
Quota margine prudenziale mantenuto per eventuali compensazioni versamenti riduzione turnover	-317.000	-315.000	-315.000
FFO UNIVR	124.440.984,73	124.736.989,96	124.736.989,96
FFO UNIVR ARROTONDATO	124.441.000,00	124.737.000,00	124.737.000,00

Non si prevedono variazioni di rilievo nello stanziamento del triennio per i proventi gestione diretta diritto allo studio. La differenza tra 2026 e 2027 di € 1.892.858 si riferisce infatti solo al risconto dei ricavi dei finanziamenti della quota residua da anni precedenti delle borse di studio da liquidare nel 2026 .

IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	2025	2026	2027
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	5.000.000	5.000.000	5.000.000
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome -	6.894.690	5.094.690	5.094.690
Finanziamenti regionali integrativi finalizzati all'erogazione di borse per il diritto allo studio			
Totale complessivo	11.894.690	10.094.690	10.094.690

B) Costi operativi

	2026	2027	2028
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	171.931.978	145.811.006	147.621.260
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	133.724.845	106.734.023	108.169.723
a) docenti / Ricercatori	98.512.946	98.242.672	99.806.259
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, incarichi ricerca)	29.779.017	3.139.170	3.139.170
c) docenti a contratto	3.457.038	3.427.800	3.427.800
d) esperti linguistici	1.975.844	1.924.381	1.796.494
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	38.207.133	39.076.983	39.451.537
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	159.454.204	109.377.967	109.275.127
1) Costi per sostegno agli studenti	76.331.195	63.155.269	63.025.269
2) Costi per il diritto allo studio	14.419.243	10.594.690	10.594.690
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	880.565	213.233	213.233
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	404.200	0	0
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	12.780.574	847.370	847.370
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.689.492	2.500.069	2.500.069
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	32.421.671	21.188.713	21.176.873
9) Acquisto altri materiali	620.592	498.382	498.382
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	4.216.284	4.104.030	4.104.030
12) Altri costi	14.690.388	6.276.211	6.315.211
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	14.420.938	13.720.938	13.320.938
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.960.688	2.960.688	2.960.688
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.558.250	8.558.250	8.558.250
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.902.000	2.202.000	1.802.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	300.000	300.000	300.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	344.100	344.100	344.100
TOTALE COSTI (B)	346.451.220	269.554.011	270.861.425

La riduzione complessiva dei costi operativi deriva principalmente dal fatto che il budget 2027 e 2028 non presentano parte dei progetti finanziati con risorse acquisite negli esercizi precedenti che sono state stanziare interamente sul budget 2026. Tale minore stanziamento produce effetti sull'evoluzione del risultato economico per la quota di costi relativi ai residui dei progetti finanziati con risorse dell'Ateneo stanziati interamente nel 2026 e che incide sul risultato economico, e quindi con la necessità di copertura con il patrimonio netto da contabilità economico patrimoniale appositamente accantonato.

Se dal totale dei costi del personale si escludono gli stanziamenti del costo del personale a valere sui residui dei progetti, si evidenzia un marcato incremento nel periodo.

	2025	2026	2027	2028
VIII. COSTI DEL PERSONALE	132.456.474	141.007.531	145.811.006	147.621.260
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	95.638.827	102.966.083	106.734.023	108.169.723
a) docenti / Ricercatori	88.089.343	94.426.322	98.242.672	99.806.259
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, incarichi di ricerca, ecc)	2.381.939	3.136.117	3.139.170	3.139.170
c) docenti a contratto	3.151.000	3.427.800	3.427.800	3.427.800
d) esperti linguistici	2.016.545	1.975.844	1.924.381	1.796.494
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca				
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	36.817.647	38.041.448	39.076.983	39.451.537

Si passa infatti dai 141 milioni del 2026 ai 145,8 milioni di euro del 2027, e ai 147,6 milioni del 2028 in considerazione sostanzialmente della dinamica retributiva e delle programmazioni di personale dedicato alla ricerca e alla didattica (per il quale nel triennio si vede un incremento medio annuale di 2,69 milioni di euro)

Il budget triennale incorpora la previsione degli incrementi retributivi sia per il personale contrattualizzato (Dirigenti, TA e CEL) sia per i docenti e ricercatori di ruolo e a tempo determinato, nonché la valorizzazione degli incrementi degli scatti e delle classi maturate nei diversi anni.

In particolare gli incrementi retributivi incorporati nella previsione dei costi del personale 2026-2028 sono i seguenti:

	Aumenti % stimati		
	2026	2027	2028
Personale TA e CEL	2,50%	2,50%	0,70%
Dirigenti	2,50%	2,50%	0,70%
Personale Docente e Ricercatore	1,70%	3,00%	2,00%

L'indicatore circa il limite delle spese del personale, previsto dall'art. 5 del Decreto Legislativo 29 marzo 2012 n. 49, pari all'80% del rapporto tra le spese per il personale e le entrate nette degli Atenei segna un leggero incremento nel triennio:

	2026	2027	2028
INDICATORE COSTO DEL PERSONALE	74,73 %	77,61 %	78,5 9%

A seguire si evidenziano le componenti finanziarie e straordinarie del risultato di esercizio.

	2026	2027	2028
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-38.602.269	-23.356.212	-24.663.626
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-337.032	-300.627	-263.726
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-337.032	-300.627	-263.726
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-337.032	-300.627	-263.726
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)	0	0	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-130.000	-130.000	-130.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-39.069.301	-23.786.839	-25.057.352
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	39.069.301	23.786.839	25.057.352
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

Si noti come la gestione evidenzia per l'intero periodo una condizione di squilibrio economico.

	2026	2027	2028
Perdita di esercizio	39.069.301	23.786.839	25.057.352

Il pareggio viene infatti raggiunto solo grazie all'utilizzo delle riserve di patrimonio netto.

Tale situazione ha indotto già in fase di predisposizione del budget 2026-2028 ad adottare delle scelte strategiche miranti a garantire la sostenibilità del budget con i vincoli di patrimonio netto ed in particolare:

- il mantenimento delle prese di servizio del personale al 1° marzo e 1° ottobre;
- una razionalizzazione e ottimizzazione degli stanziamenti per i servizi garantiti dall'amministrazione centrale, fatto salvo il mantenimento del livello quantitativo e qualitativo dei servizi da fornirsi agli studenti, alla didattica ed alla ricerca tenuto conto della crescita e sviluppo dell'ateneo in questi ultimi due anni;
- il sostanziale mantenimento dell'entità delle assegnazioni di funzionamento alle strutture accademiche (Dipartimenti, Facoltà, Centri).

7. NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026-2028

Il Budget Pluriennale degli Investimenti evidenzia, per gli esercizi 2026-2028 gli importi previsti per le acquisizioni di beni strumentali di uso durevole, sia materiali che immateriali, ritenute necessarie per lo svolgimento delle attività di Ateneo.

Gli importi riportati nello schema sono divisi non solo fra immobilizzazioni materiali ed immateriali ma anche per impiego.

Il livello degli investimenti per il triennio 2026-2028 è coerente con il programma triennale edilizio.

Infatti la somma delle voci “I.4 Immobilizzazioni in corso e acconti” e II.6 “Immobilizzazioni materiali -immobilizzazioni in corso e acconti” va a costituire lo stanziamento complessivo di euro 11,292 milioni nel 2026, euro 4,75 milioni nel 2027 ed euro 4,7 milioni nel 2028 previsti nel piano triennale edilizio 2026-2028 e a cui si rimanda per i dettagli.

valori in K euro	2026				2027				2028			
IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	390	-	-	390	330	-	-	330	330	-	-	330
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.585	-	-	3.585	2.875	-	-	2.875	2.575	-	-	2.575
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.975	-	-	3.975	3.205	-	-	3.205	2.905	-	-	2.905
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.505	-	-	1.505	1.005	-	-	1.005	1.005	-	-	1.005
3) Attrezzature scientifiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	386	-	-	386	386	-	-	386	386	-	-	386
5) Mobili e arredi	600	-	-	600	200	-	-	200	200	-	-	200
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	7.707	3.063	-	4.644	1.875	-	-	1.875	2.125	-	-	2.125
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.304	-	-	1.304	864	-	-	864	864	-	-	864
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.502	3.063	-	8.439	4.330	-	-	4.330	4.580	-	-	4.580
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE												
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	15.477	3.063	0	12.414	7.535	0	0	7.535	7.485	0	0	7.485

Il budget triennale degli investimenti trova copertura per una parte (3,063 milioni nel 2026) con risorse acquisibili con la partecipazione al bando di cui al Decreto MUR n.1121 del 5.12.2019, al bando di cui al Decreto MUR nr. 1274/2021, al bando di cui al Decreto MUR n. 455 del 10.05.2023, al bando di cui al Decreto MUR nr. 774 del 10.06.2024 e per la restante parte con risorse proprie vincolando a tal fine da quota parte del patrimonio netto.

Per l'analisi dei vincoli di patrimonio netto e la loro evoluzione nel triennio 2026-2028 si rimanda ad apposito paragrafo.

8. INDICATORI SULLA SPESA DEL PERSONALE E DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA

Si riporta, di seguito, la simulazione sui valori prospettici degli indicatori previsti dal Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49:

	2026	2027	2028
Tasse lorde	37.100.750	36.449.000	36.449.000
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	- 2.252.000	- 1.552.000	- 1.152.000
TASSE	34.848.750	34.897.000	35.297.000
Rimborsi contribuzione studentesca	- 1.332.000	- 1.332.000	- 1.332.000
Contribuzione netta	33.516.750	33.565.000	33.965.000
FFO	124.441.000	124.737.000	124.737.000
Quota Finanziamento dipartimenti eccellenti destinata al costo del personale	6.334.330	6.334.330	6.334.330
Programmazione triennale*	1.791.179	1.791.179	1.791.179
TOTALE ENTRATE (DENOMINATORE)	166.083.259	166.427.509	166.827.509
TOTALE SPESE (NUMERATORE)	124.117.930	129.171.747	131.105.445
Indicatore del costo del personale	74,73%	77,61%	78,59%

* relativamente al finanziamento della programmazione triennale per gli anni 2027, 2028 è stato stimato sui valori dell'assegnazione 2026 prevista all'interno della programmazione triennale 2024-2026. Tali poste non sono state inserite in bilancio

I SEF	2026	2027	2028
Totale entrate consolidate	166.083.259	166.427.509	166.827.509
Fitti	- 550.000	- 550.000	- 550.000
Margine	165.533.259	165.877.509	166.277.509
82% totale entrate consolidate (Numeratore)	135.737.272	136.019.557	136.347.557
Costo del personale	124.117.930	129.171.747	131.105.445
Ammortamento finanziamenti	1.901.139	1.885.205	1.869.555
Totale denominatore	126.019.069	131.056.953	132.975.000
Numeratore	135.737.272	136.019.557	136.347.557
Denominatore	126.019.069	131.056.953	132.975.000
I SEF	1,08	1,04	1,03

A fronte di valori del denominatore sostanzialmente costanti nel triennio, l'indicatore del costo del personale segna un peggioramento passando dal 74,73% del 2026 al 78,59% del 2028 per effetto dell'incremento del costo del personale a seguito delle programmazioni e dello stanziamento degli incrementi retributivi.

A conferma di quanto appena evidenziato, il valore prospettico dell'indicatore in esame – pur con le inevitabili approssimazioni dovute all'elaborazione su dati stimati – mostra un netto peggioramento rispetto all'ultimo valore certificato dal MUR, relativo al 2023, pari a 60,91.

Per le stesse motivazioni anche l'Indicatore di sostenibilità economico finanziaria I SEF segna un peggioramento passando dal 1,08 del 2026 al 1,03 del 2028.

L'ultimo indicatore I.S.E.F. certificato dal MUR, relativo al 2023, presenta un valore di 1,32.

9. SOSTENIBILITÀ DEL BUDGET TRIENNALE ED EVOLUZIONE DEI VINCOLI DI PATRIMONIO NETTO

La consistenza del Patrimonio Netto e le modifiche apportate alla sua composizione a seguito del consuntivo 2024 e della delibera di assestamento e destinazione dell'utile, deliberata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del risulta quello presentato nella seguente tabella:

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO					PN dopo adeguamento consuntivo 2024 e assestamento 2025
A) PATRIMONIO NETTO	PN da consuntivo 2024	Accantonamenti (+), svincoli (-) a seguito consuntivo 2024	PN a seguito consuntivo 2024	Accantonamento per delibera destinazione utile	
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	13.934.256		13.934.256	0	13.934.256,00
II PATRIMONIO VINCOLATO					
1) Fondi vincolati destinati da terzi	14.282.287		14.282.287		14.282.287,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	127.142.859	-11.727.763	115.415.096	2.367.327	117.782.424,00
3) Riserve vincolate (Fondo ammortamenti futuri)	29.136.962	-1.787.754	27.349.208	0	27.349.208,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	170.562.108	-13.515.517	157.046.591	2.367.327,00	159.413.919,00
III PATRIMONIO NON VINCOLATO					
1) Risultato esercizio	12.155.965	0	12.155.965	-12.155.965,00	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	6.292.570	13.515.517	19.808.087	9.788.638,00	29.596.725,00
3) Riserve statutarie					
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	18.448.535	13.515.517	31.964.052	-2.367.327	29.596.725,00
Totale utilizzi	202.944.900	0	202.944.900	0	202.944.900,00

L'evoluzione dei vincoli del patrimonio netto, stante la copertura di quanto vincolato per il budget 2025, e la copertura del budget economico e del budget degli investimenti 2026 viene presentata nella tabella seguente:

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio di previsione 2025		Bilancio di previsione 2026			
A) PATRIMONIO NETTO	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI	IMPORTO PN DA ULTIMO BILANCIO APPROVATO (2024) AL NETTO DESTINAZIONI VINCOLATE BUDGET 2025	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI	Residuo PN NON UTILIZZATO NEL 2025
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	-	-	13.934.256	-	-	13.934.256
II PATRIMONIO VINCOLATO						
1) Fondi vincolati destinati da terzi		-	14.282.287		-	14.282.287
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali - per budget 2020-2022	24.670.937,25	10.087.884,35	83.023.602	34.481.351	12.414.060	36.128.191
3) Riserve vincolate (Fondo ammortamenti futuri)	4.654.747,00	-	22.694.461	4.587.950	-	18.106.511
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	29.325.684,25	10.087.884,35	120.000.350	39.069.301	12.414.060	68.516.989
III PATRIMONIO NON VINCOLATO						
1) Risultato esercizio	-	-	-	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	4.810.560,45	-	24.786.165			24.786.165
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	4.810.560,45	-	24.786.165	-	-	24.786.165
Totale utilizzi	34.136.244,70	10.087.884,35	158.720.771	39.069.301	12.414.060	107.237.410

L'evoluzione dei vincoli del patrimonio netto, stante la copertura delle risultanze del budget 2026-2028, è evidenziata nella seguente tabella:

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027		Bilancio di previsione 2028		Residio PN NON UTILIZZATO NEL 2027 E 2028
A) PATRIMONIO NETTO	Residuo PN NON UTILIZZATO NEL 2026	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI	
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	13.934.256	-			-	13.934.256
II PATRIMONIO VINCOLATO						
1) Fondi vincolati destinati da terzi	14.282.287				-	14.282.287
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali - per budget 2020-2022	36.128.191	19.198.889	758.250	16.171.052	-	0
3) Riserve vincolate (Fondo ammortamenti futuri)	18.106.511	4.587.950		4.587.950		8.930.611
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	68.516.989	23.786.839	758.250	20.759.002	-	23.212.898
III PATRIMONIO NON VINCOLATO						
1) Risultato esercizio	-	-				-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	24.786.165	-	6.777.150	4.298.350	7.485.400	6.225.265
3) Riserve statutarie	-	-			-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	24.786.165	-	6.777.150	4.298.350	7.485.400	6.225.265
Totale utilizzi	107.237.410	23.786.839	7.535.400	25.057.352	7.485.400	43.372.419

Il patrimonio netto disponibile a fine triennio 2026-2028 risulta essere di euro 6.225.265 (oltre a 8.930.611 accantonati nel fondo ammortamenti futuri), ma la situazione riporta interamente la copertura di budget per il periodo 2025-2028, in considerazione del fatto che i vincoli previsti per la copertura del budget 2025, così come adeguati con la delibera di assestamento, potranno essere eventualmente ridotti, solamente alla luce dei risultati gestionali 2025 e quindi con l'approvazione del consuntivo 2025.

La consistenza del valore residuale del patrimonio netto disponibile alla fine 2028 unita alla dinamicità, non sempre governabile dall'Ateneo, della situazione economica evidenziata con l'evoluzione del budget 2026-2028, devono ancora indurre gli Organi di governo a dover continuare negli anni prossimi le politiche e le azioni strategiche finalizzate, per quanto possibile, ad incrementare l'incidenza percentuale dell'Ateneo sul totale delle risorse destinate a livello di sistema per quota premiale di FFO, responsabilizzando in tale direzione l'intera comunità accademica, a fare di più e meglio.

Sul fronte della spesa, invece, andranno concretizzati ulteriori interventi di razionalizzazione dei costi di struttura, nonché andranno calibrate, con estrema oculatezza, le politiche assunzionali, che a prescindere dall'utilizzo dei punti organico disponibili, dovranno essere sempre dimensionate in modo compatibile con la dinamica della contribuzione studentesca e dell'FFO e monitorate costantemente rispetto ai quadri di programmazione economica e finanziaria, perché ne venga certificata la relativa sostenibilità economica.

10. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Norme di contenimento di cui all'art. 1, commi da 590 a 602, della Legge di bilancio 2020 n. 160/2019 – contenimento delle spese per beni e servizi

La nuova disciplina introdotta dall'art. 1, commi da 590 a 602, della Legge di bilancio 2020 stabilisce che a decorrere dal 1° gennaio 2020, cessano di applicarsi tutta una serie di norme di contenimento indicate nell'allegato A del comma 590 e sostituiscono tali limiti puntuali con un limite complessivo che prevede che non è possibile 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. Non rientrano nella nuova disciplina le norme che recano vincoli in materia di spese di personale.

Chiarisce la circolare n. 9 del 21.4.2000 del MEF che per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, quale è l'università, le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi devono essere individuate con riferimento alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) 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. La stessa circolare però stabilisce che 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 per gli altri enti in contabilità civilistica. Precisa inoltre la circolare che per le università il MUR 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.

Considerato che tale circolare del MUR non è stata ancora emanata, pur perdurando il quadro di incertezza normativa, si è comunque proceduto fin dalla redazione del preventivo 2021 a definire una modalità di applicazione delle norme all'Ateneo e si è proceduto a ridurre gli stanziamenti sulle voci oggetto di contenimento al fine di perseguire il rispetto del limite.

E' stata quindi effettuata una riclassificazione delle voci del piano dei conti dell'ateneo per individuare le voci da considerare oggetto della norma di contenimento. L'**allegato A** presenta l'elenco delle voci considerate ricomprese, e di quelle invece ritenute escluse con la relativa motivazione.

La citata circolare 9 del 2020 del MEF chiarisce inoltre che, 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.

E' stato quindi necessario definire un criterio per individuare i fondi da poter escludere nell'applicazione della norma di contenimento. Essendo presente nel sistema contabile dell'Ateneo il parametro contabile "progetto" che viene associato alle registrazioni contabili imputate su un determinato fondo, ed essendo tale parametro classificato, a seconda della tipologia del soggetto finanziatore, in "tipo di progetto", si è pensato di riclassificare le tipologie di progetto ipotizzando un'area di inclusione o di esclusione della norma. Tale classificazione è presentata nell'**allegato B**.

Avendo ipotizzato le voci da includere nell'applicazione della norma di contenimento e avendo ipotizzato le tipologie di progetto oggetto di contenimento, si è potuto procedere a calcolare il costo dei beni e servizi del triennio 2016-2018 e a conteggiarne la media.

La tabella se seguente presenta la sintesi del conteggio, mentre la tabella presentata nell'**allegato C**, presenta il conteggio puntuale voce per voce.

	2016	2017	2018
Descrizione Voce COAN L6	17.635.431,23	16.338.706,10	21.821.809,22
PLAFOND PARI A MEDIA 2016-2018	18.598.648,85		

La Circolare MEF del 22 aprile 2025 n. 12 ha definito che, "considerata la complessità dello scenario internazionale e tenuto conto del livello dei prezzi applicati nella fornitura dei servizi energetici," ha reputato opportuno confermare, anche per l'esercizio 2025, l'esclusione dal limite di spesa degli oneri sostenuti per i consumi energetici dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dal citato art. 1, comma 591, della legge n. 160/2019. Considerato il protrarsi della situazione politica internazionale si ipotizza, in assenza di circolare MEF relativa al bilancio di previsione 2026, che tale disposizione possa trovare applicazione anche per il 2026.

Si è reso pertanto necessario aggiornare il plafond iniziale, pari alla media della spesa 2016-2018 escludendo le nature di spesa relative ai consumi energetici ed in particolare le spese previste sulle voci

Codice Voce COAN L6	Descrizione Voce COAN L6	2016	2017	2018
<u>CA.C.CB.08.01.01</u>	Utenze e canoni per energia elettrica	2.222.772,81	1.647.053,46	2.472.372,88
<u>CA.C.CB.08.03.02</u>	Utenze e canoni per gas	812.745,65	386.173,07	694.840,69
<u>CA.C.CB.08.03.03</u>	Riscaldamento e condizionamento	95.020,68	76.154,71	117.078,93
<u>CA.C.CB.09.01.01</u>	Carburanti, combustibili e lubrificanti	1.972,12	4.238,18	487,70
Totale complessivo		3.132.511,26	2.113.619,42	3.284.780,20
RIDUZIONE PLAFOND 2022 PARI A MEDIA 2016-2018		2.843.636,96		

Rideterminando il plafond al netto dei consumi energetici come dalla tabella sotto evidenziata

Codice Voce COAN L6	Descrizione Voce COAN L6	2016	2017	2018
CA.CB.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	362.111,16	400.443,78	485.070,04
CA.CB.07.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	41.369,36	43.832,39	56.364,45
CA.CB.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	47.970,90	22.380,02	42.040,05
CA.CB.08.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	16.080,65	24.977,35	25.670,89
CA.CB.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	89.466,54	79.151,37	307.491,12
CA.CB.08.03.01	Utenze e canoni per acqua	195.451,41	145.212,79	211.224,78
CA.CB.08.03.04	Altre utenze e canoni	549,00	19.828,47	8.450,52
CA.CB.08.04.02	Pulizia	2.106.242,56	2.100.346,38	1.903.918,07
CA.CB.08.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	82.356,67	64.032,98	82.364,09
CA.CB.08.04.04	Traslochi e facchinaggio	274.455,51	258.549,16	321.390,66
CA.CB.08.04.05	Servizi di vigilanza	478.569,36	541.630,50	647.640,35
CA.CB.08.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.912.209,48	2.319.407,12	3.511.886,14
CA.CB.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e software	1.331.671,59	1.306.263,82	894.217,96
CA.CB.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	6.950,76	11.262,41	18.781,84
CA.CB.08.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	13.749,40	40.192,90	52.080,58
CA.CB.08.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	14.266,38	20.069,52	31.000,11
CA.CB.08.05.06	Manutenzione ordinaria, gestione e riparazioni impianti tecnologici	1.685.297,10	1.825.073,67	2.235.661,22
CA.CB.08.06.01	Rappresentanza	2.525,05	1.442,69	1.297,82
CA.CB.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	185.678,18	233.669,88	305.895,00
CA.CB.08.06.03	Spese postali	27.377,87	41.177,18	41.213,66
CA.CB.08.06.04	Assicurazioni	552.425,91	544.296,43	543.684,93
CA.CB.08.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	10.986,40	10.780,20	36.977,19
CA.CB.08.06.06	Spesa corrente per brevetti		5.002,00	219,46
CA.CB.08.06.07	Altre spese per servizi	522.375,98	483.323,82	406.217,46
CA.CB.08.06.08	Spese di pubblicità	67.062,68	72.514,36	92.767,55
CA.CB.08.06.09	Spese per pubblicità degli atti	11.156,07	17.537,98	15.239,89
CA.CB.08.06.10	Spese di tipografia e rilegatura	22.070,15	17.204,49	36.844,87
CA.CB.08.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	23.373,49	163.364,11	18.592,80
CA.CB.08.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	98.000,00	278.492,08	390.678,75
CA.CB.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	272.525,60	343.938,69	485.908,85
CA.CB.08.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi		8.784,00	9.667,28
CA.CB.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	227.009,69	364.524,86	381.818,71
CA.CB.08.10.01.01	Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale) - Finanziati da FFO	19.021,52	13.554,26	17.302,14
CA.CB.08.10.01.02	Oneri inps/inail carico ente su co.co.co. (istituzionale) - Finanziati da FFO	1.863,85	2.926,50	2.756,27
CA.CB.08.12.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	12.987,57	24.552,77	175.414,19
CA.CB.09.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	368.515,37	389.239,18	548.547,89
CA.CB.09.01.03	Libretti e diplomi	17.629,00	21.956,58	2.122,80
CA.CB.09.01.04	Vestituario	25.052,97	893,25	5.963,82
CA.CB.09.02.01	Acquisto beni strumentali (< 516 euro - spesi nell'anno)			-
CA.CB.09.02.02	Acquisto software per pc (< 516 euro - spesi nell'anno)	166,53	1.307,65	546,18
CA.CB.09.03.02	Abbuoni Passivi		-	
CA.CB.11.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	175,68	219,60	
CA.CB.11.01.02	Noleggio fotocopiatrici multifunzione	186.617,87	207.336,95	286.215,74
CA.CB.11.01.03	Noleggio altre attrezzature	32.535,62	18.875,73	95.994,47
CA.CB.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	418.860,04	355.808,92	345.359,78
CA.CB.11.03.01	Licenze software	2.122.459,66	830.862,94	2.768.080,07
CA.CB.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	17.152,68	13.622,01	16.383,74
CA.CB.12.01.02	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	423.472,15	357.986,24	406.496,44
CA.CB.12.01.04	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali che non siano di amministrazione e controllo			
CA.CB.12.01.05	Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori	70.000,00	44.194,39	67.837,18
CA.CB.12.01.06	Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione	24.503,19	34.645,21	42.129,34
CA.CB.12.02.04	Formazione del personale tecnico-amministrativo	80.571,37	98.397,10	153.601,88
Totale complessivo		14.502.919,97	14.225.086,68	18.537.029,02

PLAFOND 2023 PARI A MEDIA 2016-2018 al netto dei consumi energetici	15.755.011,89
--	----------------------

Pur applicando al budget 2026-2028 tutte le riduzioni di spesa possibili, ed escludendo le spese relative ai consumi energetici, la necessità di preservare comunque quei valori di spesa definiti incompressibili per garantire i servizi minimali di funzionamento delle strutture e la necessità di garantire comunque la copertura a bilancio di stanziamenti di spesa per costi di natura obbligatoria, hanno di fatto comportato nel budget 2026 un marcato superamento del plafond.

La tabella successiva evidenzia il conteggio con i dettagli delle varie voci di spesa.

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Totale
CA.C.CB.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	2.783.231,00
CA.C.CB.07.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	60.659,00
CA.C.CB.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	51.629,00
CA.C.CB.08.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	31.000,00
CA.C.CB.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	240.000,00
CA.C.CB.08.03.01	Utenze e canoni per acqua	220.000,00
CA.C.CB.08.04.02	Pulizia	3.000.000,00
CA.C.CB.08.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	200.000,00
CA.C.CB.08.04.04	Traslochi e facchinaggio	250.000,00
CA.C.CB.08.04.05	Servizi di vigilanza	2.500.000,00
CA.C.CB.08.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	2.275.000,00
CA.C.CB.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e software	2.714.089,00
CA.C.CB.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	5.857,00
CA.C.CB.08.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	20.000,00
CA.C.CB.08.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	30.000,00
CA.C.CB.08.05.06	Manutenzione ordinaria, gestione e riparazioni impianti tecnologici	1.935.133,00
CA.C.CB.08.06.01	Rappresentanza	2.000,00
CA.C.CB.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	318.180,00
CA.C.CB.08.06.03	Spese postali	36.000,00
CA.C.CB.08.06.04	Assicurazioni	700.000,00
CA.C.CB.08.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	785.944,00
CA.C.CB.08.06.06	Spesa corrente per brevetti	190.000,00
CA.C.CB.08.06.07	Altre spese per servizi	1.660.068,00
CA.C.CB.08.06.08	Spese di pubblicità	113.000,00
CA.C.CB.08.06.10	Spese di tipografia e rilegatura	19.000,00
CA.C.CB.08.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	145.490,00
CA.C.CB.08.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	20.000,00
CA.C.CB.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	925.469,00
CA.C.CB.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	869.398,00
CA.C.CB.08.10.01.01	Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale) - Finanziati da FFO	24.796,00
CA.C.CB.08.12.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	299.062,00
CA.C.CB.09.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	527.722,00
CA.C.CB.09.01.03	Libretti e diplomi	18.000,00
CA.C.CB.09.01.04	Vestituario	10.000,00
CA.C.CB.11.01.02	Noleggio fotocopiatrici multifunzione	59.065,00
CA.C.CB.11.01.03	Noleggio altre attrezzature	21.500,00
CA.C.CB.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	550.000,00
CA.C.CB.11.03.01	Licenze software	3.137.343,00
CA.C.CB.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	15.000,00
CA.C.CB.12.01.02	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	608.100,00
CA.C.CB.12.01.05	Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori	54.715,00
CA.C.CB.12.01.06	Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione	61.128,00
CA.C.CB.12.02.04	Formazione del personale tecnico-amministrativo	434.402,00
CA.C.CB.08.07.03	Spese notarili	2.000,00
CA.C.CB.08.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	350.000,00
Totale complessivo		28.273.980,00

La tabella seguente dà evidenza in maniera sintetica questo conteggio per tipologia di struttura.

	Stanziamento 2026
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	21.651.806,00
CENTRI ACCADEMICI	1.987.558,00
DIPARTIMENTI e SCUOLE	4.474.746,00
SCUOLE DOTTORATO	159.870,00
Totale complessivo	28.273.980,00

Plafond di Ateneo	15.755.011,89
Differenza (Plafond Ateneo-totale spese)	12.518.968,11

Il comma 593 dell'art. 1 della legge 160/2019 consente però il superamento del limite in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi rispetto a quelli conseguiti nell'esercizio 2018.

La circolare n. 26/2020 cit., precisa infatti che è consentito il superamento del limite di spesa qualora il valore dei ricavi conseguiti e rappresentati nel bilancio di esercizio 2020 sia superiore al medesimo valore conseguito nel 2018, fermo restando il principio di equilibrio di bilancio.

In considerazione di quanto sopra, accertato che alla data 30 novembre 2025 la stima dei ricavi 2025 (con esclusione dei ricavi provenienti da fondi esterni e dei ricavi finalizzati a spese diverse da quelle di beni e servizi) risulta superiore ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018 sulle stesse voci di budget di oltre 20 milioni di euro, si ritiene che il superamento del limite per l'acquisto di beni e servizi sia consentito.

Codice Voce COAN L6	Descrizione Voce COAN L6	2018	2025	Differenza 2025-2018
CA.R.RA.01.01.01	Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	27.866.991,01	32.672.666,25	4.805.675,24
CA.R.RA.01.01.02.01	Contributo per trasferim.ad altro Ateneo	18.076,41	26.794,56	8.718,15
CA.R.RA.01.01.02.02	Tassa iscrizione corsi estivi fuori sede	22.660,00	0,00	-22.660,00
CA.R.RA.01.01.02.03	Contr./Tasse iscriz. Scuole di Special.	1.256.956,50	3.524.395,94	2.267.439,44
CA.R.RA.01.01.02.05	Contr./Tasse iscriz. Corsi di Perfezionamento	2.385,68	0,00	-2.385,68
CA.R.RA.01.01.02.06	Contr./Tasse iscriz. Master	1.310,96	0,00	-1.310,96
CA.R.RA.01.01.02.08	Mora per ritardato pagamento	158.900,83	218.556,22	59.655,39
CA.R.RA.01.01.03.01	Contrib. partecipaz. selez.numero chiuso	312.563,64	514.811,37	202.247,73
CA.R.RA.01.01.03.02	Contributo partecipazione esami di stato	288.519,72	232.600,00	-55.919,72
CA.R.RA.02.01.01	Prestazioni per attività conto terzi e cessione dei risultati di ricerca	0	0,00	0,00
CA.R.RA.03.01.01	Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	0	0,00	0,00
CA.R.RA.03.01.02	Finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	0	0,00	0,00
CA.R.RA.03.01.03	Altri finanziamenti competitivi da miur	0	0,00	0,00
CA.R.RA.03.02.01	Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	0	0,00	0,00
CA.R.RA.03.02.09	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	0	0,00	0,00
CA.R.RA.03.04.01	Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	0	0,00	0,00
CA.R.RB.01.01.01	Fondo finanziamento ordinario delle universita'	92.594.268,65	108.546.793,51	15.952.524,86
CA.R.RB.01.01.05	Fondo per la programmazione delle universita'	760.022,00	0,00	-760.022,00
CA.R.RB.01.01.08	Altri fondi per il finanziamento delle universita'	0	38.893,12	38.893,12
CA.R.RB.02.01.02	Altri contributi da regioni e province autonome	0	38.756,00	38.756,00
CA.R.RB.03.01.04	Altri contributi correnti da comuni	1.000,00	0,00	-1.000,00
CA.R.RB.04.01.01	Contributi per ricerca da parte dell'unione europea	0	0,00	0,00
CA.R.RB.04.01.02	Altri contributi da parte dell'unione europea	0	0,00	0,00
CA.R.RB.04.02.02	Altri contributi da parte di organismi internazionali	0	0,00	0,00
CA.R.RB.05.01.01	Contributi per ricerca da altre universita'	45.000,00	6.573,08	-38.426,92
CA.R.RB.05.01.02	Altri contributi da altre universita'	5.570,00	2.002,16	-3.567,84
CA.R.RB.06.01.06	Altri contributi da aziende sanitarie	74.303,56	379.724,01	305.420,45
CA.R.RB.06.01.15	Altri contributi da camere di commercio	0	0,00	0,00
CA.R.RB.06.01.23	Altri contributi da altre pubbliche amministrazioni	5.600,00	0,00	-5.600,00
CA.R.RB.06.01.25	Altri contributi da imprese pubbliche	130.594,41	24.698,25	-105.896,16

CA.R.RB.06.01.27	Altri contributi da aziende ospedaliero-universitarie	50.600,00	0,00	-50.600,00
CA.R.RB.07.01.01	Contributi per ricerca da imprese private	38.647,13	412.573,35	373.926,22
CA.R.RB.07.01.02.01	Altri contributi da imprese private	10.856,88	182.964,95	172.108,07
CA.R.RB.07.01.03	Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	347.403,23	356.978,19	9.574,96
CA.R.RB.07.01.04	Altri contributi da istituzioni sociali private	11.500,00	165.965,91	154.465,91
CA.R.RB.07.01.05	Contributi da privati (persone fisiche)	23.044,63	34.605,39	11.560,76
CA.R.RB.07.01.06	Altri contributi da privati (persone fisiche)		395,80	
CA.R.RE.01.01.07	Contratti/convenzioni/accordi programma: con comuni		11.000,00	
CA.R.RE.01.01.08	Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca		4.999,99	
CA.R.RE.01.01.10	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	0	14.246,00	14.246,00
CA.R.RE.02.01.03	Vendita di altri beni e servizi - Prestazioni a pagamento e contratti di ricerca e consulenza	15.435,95	81.484,60	66.048,65
CA.R.RE.02.01.04	Vendita di altri beni e servizi - Proventi da attività commerciale diversa dall'art.66 DPR 382/80 e dall'art.49 Prestaz. a tariffario	16.047,22	160.685,28	144.638,06
CA.R.RE.02.04.01	Lasciti, oblazioni e donazioni	0	22.456,84	22.456,84
	Lasciti, oblazioni e donazioni da famiglie	129.317,59	0,00	-129.317,59
CA.R.RE.02.04.02	Lasciti, oblazioni e donazioni da istituzioni sociali private	0	3.171,23	3.171,23
CA.R.RE.02.05.02	Arrotondamenti positivi	0,01	0,00	-0,01
CA.R.RE.02.06.01.01	Recuperi e rimborsi	455.150,28	385.903,49	-69.246,79
CA.R.RE.02.06.01.02	Recuperi e rimborsi di tributi dall'erario	84.779,00	158.403,00	73.624,00
CA.R.RE.02.06.01.04	Recupero e rimborsi da compagnie assicuratrici	0	0,00	0,00
CA.R.RE.02.06.01.06	Recuperi e rimborsi da Studenti	0	271,27	271,27
CA.R.RE.02.06.01.08	Premio assicurazione infortuni studenti	730,84	4,00	-726,84
CA.R.RE.02.06.01.10	Altri recuperi e rimborsi da Studenti		26.180,78	
CA.R.RE.02.06.02.01	Altre poste correttive e compensative di spese	0	0,00	0,00
CA.R.RH.02.01.01	Interessi attivi - Interessi attivi su depositi	73,6	7,64	-65,96
CA.R.RH.03.01.01	Utili su cambi	41,96	600,23	558,27
CA.R.RJ.01.01.01	Sopravvenienze attive	283.843,07	127.341,67	-156.501,40
CA.R.RJ.01.01.03	Proventi vari straordinari	67,73	0,00	-67,73
Totale complessivo		125.012.262,49	148.377.504,08	23.365.241,59

La tabella seguente evidenzia in maniera sintetica la comparazione del totale della spesa per beni e servizi presenti nel budget 2025 con il plafond della media della spesa 2016-2018 aumentato dei maggiori ricavi 2024 stimati rispetto ai ricavi 2018.

	Somma di Stanziamento 2026
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	21.651.806,00
CENTRI ACCADEMICI	1.987.558,00
DIPARTIMENTI e SCUOLE	4.474.746,00
SCUOLE DOTTORATO	159.870,00
Totale complessivo	28.273.980,00
Plafond di Ateneo	15.755.011,89
Differenza (Plafond Ateneo-totale spese)	- 12.518.968,11
Maggiori ricavi 2025-2018 stimati	23.365.241,59
Plafond aumentato 2026	39.120.253,48
Differenza (Plafond 2026 stimato-totale spese)	10.846.273,48

Pertanto la previsione degli stanziamenti sulle voci oggetto di contenimento aggiornata con le integrazioni agli stanziamenti oggetto della presente delibera risultano compatibili con il plafond rideterminato per il 2026 a seguito dei maggiori ricavi 2025.

Personale a tempo determinato e collaborazioni

L'art. 9, comma 28 del D.L. n. 78/2010 stabilisce che *“a decorrere dall'anno 2011, (...) le università (...) possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. Per le medesime amministrazioni la spesa per il personale relativa a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio di cui all'art. 70, comma 1, lettera d) del D.Lgs. 10 settembre 2003, n. 276 (...) non può essere superiore al 50 per cento di quella sostenuta per le rispettive finalità nell'anno 2009”*.

Resta, peraltro, in vigore la disposizione contenuta nell'art. 1, comma 188, della Legge 23 dicembre 2005, n. 266 e s.m.i., che consente alle università la possibilità di *“prescindere dalla limitazione di spesa per la stipula di contratti di lavoro subordinato a tempo determinato ovvero di contratti di collaborazione coordinata e continuativa finalizzati all'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento dei servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico del Fondo per il Finanziamento Ordinario”*. Per tale motivo la struttura del piano dei conti distingue, attraverso conti separati, i costi, finanziati da FFO, soggetti a limiti di legge, rispetto a quelli non soggetti a limiti di legge in quanto finanziati con altre fonti di finanziamento.

La spesa sostenuta nel 2009 ammonta a 660.000 euro per contratti di lavoro a tempo determinato (ex capitolo F.S.00.1.02.060) e a euro 49.592,48 per collaborazioni coordinate e continuative (ex. Capitolo F.S.00.1.04.010). Pertanto i limiti di spesa sono rispettivamente euro 330.000 per contratti di lavoro a tempo determinato (ex capitolo F.S.00.1.02.060) ed euro 24.796,24 per collaborazioni coordinate e continuative finanziate a valere del FFO.

Lo stanziamento di budget per l'esercizio 2026, sul fondo d CA.C.CA.02.01.05.01 Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td)(su FFO) è di euro 330.000.

Lo stanziamento sul budget 2026 sulla voce CA.C.CB.08.10.01.01 Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale) - Finanziati da FFO è ammonta a euro 24.796.

Manutenzione immobili

L'art. 2 comma 623 della legge 24 dicembre 2007, n. 244 stabilisce che "A decorrere dall'anno 2008 gli enti ed organismi pubblici inseriti nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione individuati dall'ISTAT ai sensi dell'articolo 1, comma 5, della legge 30 dicembre 2004, n. 311, con esclusione degli enti territoriali e locali e degli enti da essi vigilati, delle aziende sanitarie ed ospedaliere, nonché degli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, si adeguano ai principi di cui ai commi da 615 a 626, riducendo le proprie spese di manutenzione ordinaria e straordinaria in modo tale da rispettare i limiti previsti ai commi da 615 a 626. L'eventuale differenza tra l'importo delle predette spese relative all'anno 2007 e l'importo delle stesse rideterminato a partire dal 2008 secondo i criteri di cui ai commi da 615 a 626, è versata annualmente all'entrata del bilancio dello Stato entro il 30 giugno. Gli organi interni di revisione e di controllo vigilano sull'applicazione del presente comma."

In particolare stabilisce il comma 620 dello stesso art. 2 che il valore di riferimento cui devono fare riferimento le amministrazioni centrali e periferiche dello stato è determinato dall'Agenzia del demanio che *"... entro il mese di febbraio 2008 provvede a determinare il valore degli immobili a cui devono fare riferimento le amministrazioni ai fini dell'applicazione del comma 618 e a renderlo pubblico anche mediante inserimento in apposita pagina del sito web dell'Agenzia stessa"*.

Pertanto si è trattato in primo luogo di andare a definire il valore di riferimento degli immobili utilizzati.

In tal senso la relazione *"Stima del valore di mercato degli edifici universitari al 31.12 2025 valori di mercato"* della Direzione TGAL ha provveduto a fornire, per ogni immobile in utilizzo dell'Ateneo, il valore di mercato. Essendo infatti le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria liquidate a valore di mercato appare logico rapportare il limite definito dalla norma richiamata ad un valore base calcolato appunto come valore di mercato.

Precisa inoltre la relazione della Direzione TGAL che:

"La tipologia edilizia "edifici universitari" non trova riscontro sul libero mercato e può essere ricondotta alla tipologia "edilizia settore terziario"; la valutazione complessiva di un edificio risente comunque anche dalle dotazioni accessorie che nel caso degli edifici di Borgo Roma sono rappresentate da vaste aree a parcheggio che aumentano il valore dell'edificio principale. Anche la valutazione a mq in alcune situazioni potrebbe essere riduttiva in quanto in presenza di edifici a forte altezza interna i volumi edificati e dotati di servizi non possono essere rappresentati solo dalle superfici."

I soggetti che istituzionalmente sono preposti a indicare i valori si stima sono l'Agenzia del Demanio per i beni dello Stato, mentre per tutti gli altri beni è l'Agenzia del Territorio. Si fa

presente che tutto il compendio delle ex caserme di Veronetta comprendente Polo Zanotto aule ed istituti dipartimentali, Chiostrì di San Francesco e di Santa Maria delle Vittorie, Biblioteca Frinzi e Mensa sono su terreno demaniale e pertanto sono a tutti gli effetti Demaniali.

L'agenzia del Demanio ha pubblicato sul proprio sito un elenco di beni con il rispettivo valore ma in esso non sono risultati elencati i beni in uso di questo Ateneo. Si è provveduto pertanto come Direzione Tecnica a eseguire una stima diretta e sintetica degli edifici universitari prendendo come parametro di riferimento la documentazione avente come fonte l'Agenzia del Territorio.

La Direzione Tecnica e Logistica recentemente ha sviluppato alcune stime finalizzate a locazioni ed a compravendite ed ha utilizzato le valutazioni che si ricavano dal sito dell'Agenzia delle Entrate - valutazioni immobiliari

<https://www.agenziaentrate.gov.it/servizi/Consultazione/ricerca.htm>

Il sito indica per ogni comune, e per i comuni grandi come Verona per sotto zone, i valori immobiliari per residenziale e terziario e per ogni zona indica un minimo ed un massimo applicabile. Per gli edifici universitari, anche in ragione dei recenti ed estesi interventi di messa a norma, per la qualità degli edifici e per la loro dotazione impiantistica, si ritiene di applicare il valore superiore. La valutazione dell'Agenzia delle Entrate è fatta sulle superfici lorde; pertanto le superfici indicate come nette vengono aumentate del 5% per essere assunte come superfici lorde. Le valutazioni utilizzate sono quelle indicate per il 1° semestre 2025.

Come esempio si indicano le valutazioni delle zone dove si trovano il numero maggiore di edifici:

- *B2 - Centrale/CENTRO STORICO, S. STEFANO, S. MARIA ROCCA MAGGIORE, LUNGADIGE PORTA VITTORIA - valore a mq min 1.950 max 2.900 - superficie lorda*
- *B6 - Centrale/VERONETTA - valore a mq min 1.600 max 2.300 - superficie lorda*
- *B7 - Centrale/S.ZENO, P. TA PALIO, VALVERDE, P. TA NUOVA (dentro le mura) - valore a mq min 1.600 max 2.350 - superficie lorda*
- *C2 - Semicentrale/B. GO VENEZIA - valore a mq min 1.300 max 1.900 - superficie lorda*
- *D8 - Periferica/B. GO ROMA, TOMBA, TOMBETTA, CRISTO LAVORATORE, PRIMO MAGGIO, PALAZZINA - valore a mq min 1.100 max 1.500 - superficie lorda*

Per gli edifici a carattere storico-artistico si applica una maggiorazione del 20% al valore indicato dalla Agenzia delle Entrate.

Per le aree esterne di Biologici, Ca' Vignal e Scienze Motorie si sono assegnati valori uguali al 20% del valore degli edifici sovrastanti, in quanto trattasi di pertinenze degli stessi edifici

L'incidenza % nel calcolo superficie lorda = 5%

*Pertanto, con l'applicazione di tali valori, la valutazione complessiva di mercato del patrimonio universitario in proprietà e concessione gratuita e in comodato d'uso gratuito, soggetto a manutenzione, ammonta a € **406.378.119,00** ed un valore di mercato del patrimonio in locazione passiva ammonta ad € **10.794.210,00**.*

VALORE DI MERCATO DEL PATRIMONIO DI PROPRIETA', IN CONCESSIONE GRATUITA E IN COMODATO D'USO GRATUITO AL 31.12.2025	406.378.119,00 €
VALORE DI MERCATO DEL PATRIMONIO IN LOCAZIONE PASSIVA AL 31.12.2025	10.794.210,00 €
VALORE TOTALE AL 31.12.2025	417.172.329,00 €

Pertanto l'1% del valore patrimoniale per le manutenzioni è pari a 4.171.172,33€

Applicando a tali valori i parametri limite di cui al comma 618 dello stesso articolo, così come modificato dall'art. 8 comma 1 del D.L. 31-5-2010 n. 78 convertito con modificazioni dall'art. 1, comma1, L. 30 luglio 2010, n.122., si ricavano i seguenti valori limite:

		2026 manutenzione ordinaria 1%	2026 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2026	2027 manutenzione ordinaria 1%	2027 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2027	2028 manutenzione ordinaria 1%	2028 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2028
valore patrimonio universitario al 31.12.25	€406.378.119,00	4.063.781,19	4.063.781,19	8.127.562,38	4.063.781,19	4.063.781,19	8.127.562,38	4.063.781,19	4.063.781,19	8.127.562,38
valore patrimonio in locaz passiva al 31.12.25	€10.794.210,00	107.942,10		107.942,10	107.942,10		107.942,10	107.942,10		107.942,10
Limite di cui all'art. 2 comma 618	sommano	4.171.723,29	4.063.781,19	8.235.504,48	4.171.723,29	4.063.781,19	8.235.504,48	4.171.723,29	4.063.781,19	8.235.504,48

Comparando quindi i valori limite così calcolati con l'ammontare della spesa effettuata nell'esercizio 2007 per la manutenzione ordinaria e straordinaria rispettivamente sulle voci di bilancio *"Manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per finalità istituzionali"* e *"Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili"* si ricava che l'ammontare speso nel 2007 risulta inferiore al limite di spesa calcolato e che pertanto l'ateneo non dovrà provvedere a versare nulla entro il 30/06, così come previsto dal penultimo periodo del comma 618.

		2026 manutenzione ordinaria 1%	2026 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2026	2027 manutenzione ordinaria 1%	2027 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2027	2028 manutenzione ordinaria 1%	2028 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2028
Limite di cui all'art. 2 comma 618	sommano	4.171.723,29	4.063.781,19	8.235.504,48	4.171.723,29	4.063.781,19	8.235.504,48	4.171.723,29	4.063.781,19	8.235.504,48
	SPESO 2007	948.996,90	1.264.852,51	2.213.849,41	948.996,90	1.264.852,51	2.213.849,41	948.996,90	1.264.852,51	2.213.849,41
	Eccedenza limite rispetto a spesa 2007	3.222.726,39	2.798.928,68	6.021.655,07	3.222.726,39	2.798.928,68	6.021.655,07	3.222.726,39	2.798.928,68	6.021.655,07

Infine, comparando i valori limite così calcolati con gli stanziamenti di spesa per gli anni 2024-2026 sulle voci di bilancio CA.A.AA.02.01.02.03 *"Manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per finalità istituzionali"* e CA.C.CB.08.05.01 *"Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili"* si evidenzia che l'importo speso appare sempre inferiore al limite.

		2026 manutenzione ordinaria 1%	2026 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2026	2027 manutenzione ordinaria 1%	2027 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2027	2028 manutenzione ordinaria 1%	2028 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2028
Limite di cui all'art. 2 comma 6	sommano	4.171.723,29	4.063.781,19	8.235.504,48	4.171.723,29	4.063.781,19	8.235.504,48	4.171.723,29	4.063.781,19	8.235.504,48
	Stanziamiento	2.275.000,00	0,00	2.275.000,00	2.275.000,00	0,00	2.275.000,00	2.275.000,00	0,00	2.275.000,00
	Differenza tra Limite spendibile e attuale stanziamiento di bilancio	1.896.723,29	4.063.781,19	5.960.504,48	€1.896.723,29	€4.063.781,19	€5.960.504,48	1.896.723,29	€4.063.781,19	€5.960.504,48

Si precisa che per tale elaborazione sono state considerate le spese relative alla manutenzione ordinaria e straordinaria relativi agli edifici in uso, con esclusione delle spese relative alla costruzione e/o ristrutturazione di nuovi edifici e alla riorganizzazione funzionale di vecchi edifici per mutate destinazioni di utilizzo degli stessi che pertanto vengono assimilate a nuovi edifici.

11. BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2026

Di seguito si propone il bilancio di previsione finanziario 2023, riclassificato secondo la logica finanziaria e coerente con lo schema di cui all'art. 7 del DM 19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università" - Allegato 2, così come modificato dal

D.l. 8 giugno 2018 n. 394.

SX.E	ENTRATE	275.585.936,00
SX.E.2	Trasferimenti correnti	208.362.374,00
SX.E.2.01	Trasferimenti correnti	208.362.374,00
SX.E.2.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	200.358.654,00
SX.E.2.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	167.506.650,00
SX.E.2.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	32.852.004,00
SX.E.2.01.01	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
SX.E.2.01.02	Trasferimenti correnti da famiglie	-
SX.E.2.01.03	Trasferimenti correnti da Imprese	3.343.506,00
SX.E.2.01.03	Sponsorizzazioni da imprese	-
SX.E.2.01.03	Altri trasferimenti correnti da imprese	3.343.506,00
SX.E.2.01.04	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-
SX.E.2.01.05	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.660.214,00
SX.E.2.01.05	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	239.301,00
SX.E.2.01.05	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	4.420.913,00
SX.E.3	Entrate extratributarie	33.406.855,00
SX.E.3.01	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	33.406.855,00
SX.E.3.01.01	Vendita di beni	-
SX.E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	33.406.855,00
SX.E.3.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-
SX.E.3.02	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
SX.E.3.02.01	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
SX.E.3.02.02	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
SX.E.3.02.03	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
SX.E.3.03	Interessi attivi	-
SX.E.3.03.01	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
SX.E.3.03.02	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
SX.E.3.03.03	Altri interessi attivi	-
SX.E.3.04	Altre entrate da redditi da capitale	-
SX.E.3.04.99	Altre entrate da redditi da capitale	-
SX.E.3.05	Rimborsi e altre entrate correnti	-
SX.E.3.05.01	Indennizzi di assicurazione	-
SX.E.3.05.02	Rimborsi in entrata	-
SX.E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	-
SX.E.4	Entrate in conto capitale	33.816.707,00
SX.E.4.02	Contributi agli investimenti	17.953.005,00
SX.E.4.02.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Pubbliche	12.732.939,00
SX.E.4.02.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	11.731.400,00
SX.E.4.02.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	1.001.539,00
SX.E.4.02.01	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
SX.E.4.02.02	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
SX.E.4.02.03	Contributi agli investimenti da Imprese	-
SX.E.4.02.03	Contributi agli investimenti da Imprese controllate	-
SX.E.4.02.03	Contributi agli investimenti da Imprese partecipate	-
SX.E.4.02.03	Contributi agli investimenti da altre Imprese	-

SX.E.4.02.04	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	5.220.066,00
SX.E.4.02.05	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
SX.E.4.02.05	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	-
SX.E.4.02.05	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	-
SX.E.4.02.06	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
SX.E.4.02.06	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
SX.E.4.02.06	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	-
SX.E.4.02.10	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
SX.E.4.03	Altri trasferimenti in conto capitale	15.863.702,00
SX.E.4.03.10	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	3.814.784,00
SX.E.4.03.11	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	-
SX.E.4.03.12	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	-
SX.E.4.03.13	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	-
SX.E.4.03.14	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	12.048.918,00
SX.E.4.04	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
SX.E.4.04.01	Alienazione di beni materiali	-
SX.E.4.04.02	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
SX.E.4.04.03	Alienazione di beni immateriali	-
SX.E.4.05	Altre entrate in conto capitale	-
SX.E.4.05.03	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	-
SX.E.4.05.04	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	-
SX.E.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
SX.E.5.01	Alienazione di attività finanziarie	-
SX.E.5.01.01	Alienazione di partecipazioni	-
SX.E.5.01.03	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
SX.E.5.01.04	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
SX.E.5.03	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
SX.E.5.03.11	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
SX.E.5.03.12	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
SX.E.5.03.13	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-
SX.E.5.03.14	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
SX.E.5.03.15	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
SX.E.5.04	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
SX.E.5.04.07	Prelievi da depositi bancari	-
SX.E.6	Accensione Prestiti	-
SX.E.6.02	Accensione prestiti a breve termine	-
SX.E.6.02.01	Finanziamenti a breve termine	-
SX.E.6.03	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
SX.E.6.03.01	Finanziamenti a medio lungo termine	-
SX.E.6.04	Altre forme di indebitamento	-
SX.E.6.04.02	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
SX.E.7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
SX.E.7.01	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
SX.E.7.01.01	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
SX.E.9	Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	-
SX.E.9.01	Entrate per partite di giro	-
SX.E.9.01.01	Altre ritenute	-
SX.E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	-
SX.E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	-
SX.E.9.01.99	Altre entrate per partite di giro	-
SX.E.9.02	Entrate per conto terzi	-
SX.E.9.02.01	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
SX.E.9.02.02	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-
SX.E.9.02.03	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-
SX.E.9.02.04	Depositi di/preso terzi	-
SX.E.9.02.05	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	-
SX.E.9.02.99	Altre entrate per conto terzi	-

SX.U	USCITE	248.101.811,30
SX.U.1	Spese correnti	234.459.768,00
SX.U.1.01	Redditi da lavoro dipendente	134.653.779,00
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	134.259.847,00
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	393.932,00
SX.U.1.02	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.086.452,00
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	10.086.452,00
SX.U.1.03	Acquisto di beni e servizi	26.622.404,00
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	4.735.420,00
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	21.886.984,00
SX.U.1.04	Trasferimenti correnti	60.601.132,00
SX.U.1.04.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	1.617.499,00
SX.U.1.04.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	244.768,00
SX.U.1.04.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	1.372.731,00
SX.U.1.04.01	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-
SX.U.1.04.02	Trasferimenti correnti a Famiglie	58.983.633,00
SX.U.1.04.03	Trasferimenti correnti a Imprese	-
SX.U.1.04.03	Trasferimenti correnti a Imprese controllate	-
SX.U.1.04.03	Trasferimenti correnti a Imprese partecipate	-
SX.U.1.04.03	Trasferimenti correnti a altre Imprese	-
SX.U.1.04.04	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-
SX.U.1.04.05	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
SX.U.1.04.05	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea	-
SX.U.1.04.05	Trasferimenti correnti versati al Resto del Mondo	-
SX.U.1.07	Interessi passivi	312.032,00
SX.U.1.07.04	Interessi su finanziamenti a breve termine	-
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	312.032,00
SX.U.1.07.06	Altri interessi passivi	-
SX.U.1.08	Altre spese per redditi da capitale	-
SX.U.1.08.02	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-
SX.U.1.08.99	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-
SX.U.1.09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.939.349,00
SX.U.1.09.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-
SX.U.1.09.03	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.939.349,00
SX.U.1.10	Altre spese correnti	244.620,00
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	-
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	219.276,00
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	25.344,00
SX.U.2	Spese in conto capitale	12.052.936,00
SX.U.2.02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12.052.936,00
SX.U.2.02.01	Beni materiali	8.695.672,00
SX.U.2.02.02	Terreni e beni materiali non prodotti	-
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	3.357.264,00
SX.U.2.02.04	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-
SX.U.2.03	Contributi agli investimenti	-
SX.U.2.03.01	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-
SX.U.2.03.01	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-
SX.U.2.03.01	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	-
SX.U.2.03.01	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-
SX.U.2.03.02	Contributi agli investimenti a Famiglie	-
SX.U.2.03.03	Contributi agli investimenti a Imprese	-
SX.U.2.03.03	Contributi agli investimenti a Imprese controllate	-
SX.U.2.03.03	Contributi agli investimenti a Imprese partecipate	-
SX.U.2.03.03	Contributi agli investimenti a altre Imprese	-
SX.U.2.03.04	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-

SX.U.2.03.05	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
SX.U.2.03.05	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-
SX.U.2.03.05	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-
SX.U.2.04	Altri trasferimenti in conto capitale	-
SX.U.2.04.21	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. ad Amministrazioni pubbliche	-
SX.U.2.04.22	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Famiglie	-
SX.U.2.04.23	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Imprese	-
SX.U.2.04.24	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Istituzioni Sociali Private	-
SX.U.2.04.25	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
SX.U.2.05	Altre spese in conto capitale	-
SX.U.2.05.04	Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso	-
SX.U.2.05.99	Altre spese in conto capitale n.a.c.	-
SX.U.3	Spese per incremento attività finanziarie	-
SX.U.3.01	Acquisizioni di attività finanziarie	-
SX.U.3.01.01	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-
SX.U.3.01.03	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-
SX.U.3.01.04	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
SX.U.3.03	Concessione crediti di medio-lungo termine	-
SX.U.3.03.11	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-
SX.U.3.03.12	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-
SX.U.3.03.13	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-
SX.U.3.03.14	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-
SX.U.3.03.15	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-
SX.U.3.04	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
SX.U.3.04.07	Versamenti a depositi bancari	-
SX.U.4	Rimborso Prestiti	1.589.107,30
SX.U.4.02	Rimborso prestiti a breve termine	-
SX.U.4.02.01	Rimborso finanziamenti a breve termine	-
SX.U.4.03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.589.107,30
SX.U.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.589.107,30
SX.U.4.04	Rimborso di altre forme di indebitamento	-
SX.U.4.04.02	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-
SX.U.5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
SX.U.5.01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
SX.U.5.01.01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
SX.U.7	Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	-
SX.U.7.01	Uscite per partite di giro	-
SX.U.7.01.01	Versamenti di altre ritenute	-
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	-
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	-
SX.U.7.02	Uscite per conto terzi	-
SX.U.7.02.01	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
SX.U.7.02.02	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-
SX.U.7.02.03	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-
SX.U.7.02.04	Depositi di/presso terzi	-
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	-
SX.U.7.02.99	Altre uscite per conto terzi	-

Criteri di classificazione

L'Ateneo ha adottato la contabilità economico-patrimoniale quale unico modello di rilevazione di eventi gestionali contabilmente rilevanti.

Il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale non autorizzatorio in contabilità finanziaria risulta infatti essere una riclassificazione in termini di cassa delle poste del conto economico e del conto investimenti acquisendo le informazioni, articolate per natura, relative ai cicli di acquisizione dei beni, servizi e investimenti nonché delle relative risorse a copertura.

In particolare viene stabilito che in sostituzione degli allegati precedentemente previsti relativi al prospetto SIOPE, riclassificato finanziario e missioni e programmi, venga allegato un unico documento denominato rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria, in termini di cassa, secondo la codifica SIOPE che contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

12. CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI 2026

Alcune novità sono state introdotte con decorrenza dal consuntivo 2018 dal D.M. 8-6-2017 n. 394 che ha apportato una revisione ai contenuti del decreto 14 gennaio 2014, n. 19.

In particolare viene stabilito che in sostituzione degli allegati precedentemente previsti relativi al prospetto SIOPE, riclassificato finanziario e missioni e programmi, venga allegato un unico documento denominato rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria, in termini di cassa, secondo la codifica SIOPE che contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

Etichette di riga	RICERCA E INNOVAZIONE			ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA E SALUTE	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI		TOTALE
	RMP.M1.P1.01.4	RMP.M1.P2.04.8	RMP.M1.P2.07.5	RMP.M2.P3.09.4	RMP.M2.P4.09.6	RMP.M3.P5.07.3	RMP.M4.P7.09.8	RMP.M4.P8.09.8	Totale complessivo
	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	
SX.U.1.01 -- Redditi da lavoro dipendente	49.779.195,00	1.063.397,00	20.852,00	43.237.237,00		20.303.254,00	20.249.844,00		134.653.779,00
SX.U.1.01.01 -- Retribuzioni lorde	49.496.853,00	1.063.397,00	20.852,00	43.145.936,00		20.282.964,00	20.249.844,00		134.259.846,00
SX.U.1.01.02 -- Contributi sociali a carico dell'ente	282.342,00	0,00	0,00	91.301,00		20.290,00	0,00		393.933,00
SX.U.1.02 -- Imposte e tasse a carico dell'ente	72.028,00	12.798,00	12.799,00	6.686.978,00		0,00	461.291,00	2.840.558,00	10.086.452,00
SX.U.1.02.01 -- Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	72.028,00	12.798,00	12.799,00	6.686.978,00		0,00	461.291,00	2.840.558,00	10.086.452,00
SX.U.1.03 -- Acquisto di beni e servizi	5.518.091,00	2.327.978,00	2.344.133,00	8.062.739,00	121.930,00	64.628,00	9.558,00	8.173.347,00	26.622.404,00
SX.U.1.03.01 -- Acquisto di beni	1.889.120,00	567.626,00	583.782,00	1.410.532,00				284.360,00	4.735.420,00
SX.U.1.03.02 -- Acquisto di servizi	3.628.971,00	1.760.352,00	1.760.351,00	6.652.207,00	121.930,00	64.628,00	9.558,00	7.888.987,00	21.886.984,00
SX.U.1.04 -- Trasferimenti correnti	9.499.673,00	61.658,00	63.528,00	43.062.789,00	6.553.047,00			1.360.437,00	60.601.132,00
SX.U.1.04.01 -- Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	61.660,00	61.658,00	63.528,00	70.216,00				1.360.437,00	1.617.499,00
SX.U.1.04.02 -- Trasferimenti correnti a Famiglie	9.438.013,00			42.992.573,00	6.553.047,00				58.983.633,00
SX.U.1.07 -- Interessi passivi	40.564,00	40.564,00	40.564,00	149.776,00				40.564,00	312.032,00
SX.U.1.07.05 -- Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	40.564,00	40.564,00	40.564,00	149.776,00				40.564,00	312.032,00
SX.U.1.09 -- Rimborsi e poste correttive delle entrate				1.939.349,00					1.939.349,00
SX.U.1.09.99 -- Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso				1.939.349,00					1.939.349,00
SX.U.1.10 -- Altre spese correnti	87.710,00			6.578,00	25.344,00			124.988,00	244.620,00
SX.U.1.10.04 -- Premi di assicurazione	87.710,00			6.578,00				124.988,00	219.276,00
SX.U.1.10.99 -- Altre spese correnti n.a.c.	0,00			0,00	25.344,00			0,00	25.344,00
SX.U.2.02 -- Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.725.470,00	0,00	0,00	4.253.053,00				3.074.413,00	12.052.936,00
SX.U.2.02.01 -- Beni materiali	3.362.929,00	0,00	0,00	2.890.509,00				2.442.234,00	8.695.672,00
SX.U.2.02.02 -- Terreni e beni materiali non prodotti	0,00			0,00				0,00	0,00
SX.U.2.02.03 -- Beni immateriali	1.362.541,00	0,00	0,00	1.362.544,00				632.179,00	3.357.264,00
SX.U.4.03 -- Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								1.589.107,30	1.589.107,30
SX.U.4.03.01 -- Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								1.589.107,30	1.589.107,30
Totale complessivo	69.722.731,00	3.506.395,00	2.481.876,00	107.398.499,00	6.700.321,00	20.367.882,00	470.849,00	37.453.258,30	248.101.811,30

Criteri di classificazione

In ottemperanza a quanto stabilito nel Manuale Tecnico Operativo, adottato nella sua ultima versione integrale e coordinata con decreto del Direttore Generale presso il Dipartimento per la formazione superiore e per la ricerca del MIUR, prot. n. 1841 del 26 luglio 2018, in sede di bilancio di esercizio la classificazione della spesa in missioni e programmi riguarda il contenuto del Conto Economico, nonché il contenuto dello Stato Patrimoniale, per gli incrementi effettivi delle immobilizzazioni.

Nel prospetto di cui sopra, non è stata quindi apportata alcuna rettifica relativamente alle dismissioni di immobilizzazioni intervenute nel corso dell'esercizio, in assenza di specifiche indicazioni contenute nel suddetto Manuale.

Secondo quanto disposto dall'art. 3 "Principi di classificazione" del D.M. 21 del 19 gennaio 2014, a ciascun programma sono imputate tutte le spese che risultano direttamente riconducibili allo stesso, mentre le spese destinate congiuntamente a diversi programmi sono da attribuire agli stessi sulla base dei sistemi e delle procedure di contabilità analitica (utilizzando come parametri di riferimento per la stima 2020 le analisi operate sul consuntivo 2018).

Di seguito i criteri adottati:

- Nel programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria" sono imputati in maniera diretta
 - gli incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, i contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attività didattica, nonché le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici;
 - borse di studio di qualsiasi tipologia, ad esclusione di quelle per il diritto allo studio, incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi;
 - altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.
- al programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria" sono imputate in maniera diretta le spese sostenute per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario
- al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" sono imputate in maniera diretta le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo.
- al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate in maniera diretta le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello "R&S per la sanità", e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo

determinato impegnato in specifici progetti, che corrispondono alla classificazione COFOG di II livello "R&S per gli affari economici". Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate anche le spese sostenute per attività conto terzi di ricerca, di consulenza e su convenzioni di ricerca, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.

- al programma "Indirizzo politico" sono imputate in maniera diretta le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate
- al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni" sono imputate le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.

Oltre alle imputazioni effettuate in maniera diretta, sulla base di quanto indicato dal decreto Ministeriale all'art. 5 "Criteri specifici di classificazione" del D.M. 21 del 19 gennaio 2014 si sono adottati criteri indiretti di attribuzione di varie voci di costo alle missioni e programmi secondo indicatori desunti dalla contabilità analitica.

In particolare:

- il costo del personale docente e ricercatore è stato suddiviso tra il programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" e il programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- il costo del personale docente e ricercatore che presta attività in regime convenzionale con il Servizio sanitario nazionale è stato suddiviso tra i programmi "Sistema universitario e formazione post universitaria", "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e "Assistenza in materia sanitaria"
- il costo del personale dirigente e tecnico amministrativo che presta servizi presso l'amministrazione centrale nonché le spese relative a missioni, formazione e mensa, sono imputate al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni";
- il costo del personale tecnico amministrativo che presta servizio presso i dipartimenti è stato suddiviso tra i programmi "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e "Sistema universitario e formazione post universitaria";
- le spese relative all'acquisto e alla manutenzione immobili, le quote di capitale ed interessi dei mutui, nonché le relative utenze, sono state imputate a ciascun programma, sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi.

94

B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.06.17	Altre spese per servizi (commerciale)	B7) per servizi;	b) acquisizione di servizi
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche (istituzionale)	B7) per servizi;	c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.07.02	Spese per liti (patrocinio legale) (istituzionale)	B7) per servizi;	c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.07.03	Spese notarili (istituzionale)	B7) per servizi;	c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.07.04	Consulenze tecnico-scientifiche (commerciale)	B7) per servizi;	c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.07.05	Spese per liti (patrocinio legale) (commerciale)	B7) per servizi;	c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.07.06	Spese notarili (commerciale)	B7) per servizi;	c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo (istituzionale)	B7) per servizi;	c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.08.02	Prestazioni di lavoro autonomo (commerciale)	B7) per servizi;	c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	B7) per servizi;	c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	B7) per servizi;	c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.10.01	Collaborazioni coordinate e continuative (commerciale)	B7) per servizi;	c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.10.02	Oneri inps/inail carico ente su co.co.co. (commerciale)	B7) per servizi;	c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.10.04	Indennita' di missione e rimborsi spese viaggio a co.co.co. (commerciale)	escluse aventi natura accessorio	

Classificazione di cui al D.L. 19/2014	Codice riclassificato economico	Denominazione	Codice Voce Coge	Denominazione	Voce civilistico	Voce civilistico livello 2
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B8.08.10.05	Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale)	escluse perche costo del personale	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B8.08.10.06	Oneri inps/inail carico ente su co.co.co. (istituzionale)	escluse perche costo del personale	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B8.08.10.08	Indennita' di missione e rimborsi spese viaggi a co.co.co. (istituzionale)	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B8.08.11.01	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B8.08.11.02	Equo indennizzo personale docente e ricercatori	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B8.08.11.03	Sussidi e provvidenze a favore del personale docente e ricercatori	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B8.08.11.04	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni degli specializzandi, dottorandi, assegnisti e borsisti inserito in progetti	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B8.08.12.01	Convegni e seminari	non beni e servizi	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B8.08.12.02	Digitalita' visiting professor, esperti e relatori convegni	non beni e servizi	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B8.08.12.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	B7) per servizi;	c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti (istituzionale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo (istituzionale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.01.03	Libretti e diplomi	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.01.04	Vestituario	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.01.05	Carburanti, combustibili e lubrificanti (commerciale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.01.06	Cancelleria e altro materiale di consumo (commerciale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.02.01	Acquisto beni strumentali (< 516 eur - spesi nell'anno) (istituzionale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.02.02	Acquisto software per pc (< 516 eur - spesi nell'anno) (istituzionale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.02.03	Acquisto beni strumentali (< 516 eur - spesi nell'anno) (commerciale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.02.04	Acquisto software per pc (< 516 eur - spesi nell'anno) (commerciale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.03.01	Resi su vendite	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.03.02	Abbuoni Passivi	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.03.03	Resi su acquisti (commerciale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B8.11.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (istituzionale)	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B8.11.01.02	Noleggio fotocopiatrici multifunzione	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B8.11.01.03	Noleggio altre attrezzature (istituzionale)	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B8.11.01.04	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (commerciale)	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B8.11.01.05	Noleggio fax e fotocopiatrici (commerciale)	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B8.11.01.06	Noleggio altre attrezzature (commerciale)	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B8.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B8.11.02.02	Altri fitti passivi	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B8.11.03.01	Licenze software	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	B7) per servizi;	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.01.02	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	B7) per servizi;	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.01.03	Indennita' di carica	B7) per servizi;	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.01.04	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali che non siano di amministrazione e controllo	B7) per servizi;	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.01.05	Gettoni/indennita' ai membri del collegio dei revisori	B7) per servizi;	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.01.06	Gettoni/indennita' ai membri del nucleo di valutazione	B7) per servizi;	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.02.01	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo (ist.)	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.02.02	Altri costi per il personale	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.02.03	Buoni pasto e servizio mensa per il personale tecnico-amministrativo	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.02.04	Formazione del personale tecnico-amministrativo	B7) per servizi;	b) acquisizione di servizi
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.02.05	Equo indennizzo personale	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.02.06	Prestazioni assistenziali e sociali a favore del personale	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.02.07	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo (comm.)	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.01	Visite medico-fiscali	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.02	Quote associative	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.03	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.04	Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.05	Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.06	Altri costi per attivita' istituzionali	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.07	Costi per attivita' sportive L. 394/77	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.08	Cus - attivita' sportiva e gestione impianti sportivi	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.09	Trasferimenti vari	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.10	Trasferimenti ai centri interuniversitari	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.11	Accantonamenti ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, l.133/2008 e d.l. 78/2010, l. 122/2010	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.12	Arrotamenti negativi	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.13	Altri trasferimenti correnti	non beni e servizi	

Classificazione progetto	Tipo Progetto	Escluso o incluso in calcolo limite spese	Motivazione
#NULL#	#NULL#	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per ATTREZZATURE DIDATTICHE	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per COOPERINT	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per DIDATTICA	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per FUNZIONAMENTO	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per FUR	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per INTERNAZIONALIZZAZIONE	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per JOINT PROJECT	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per PREMIALITA' INTERNAZ.	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per RICERCA	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per RICERCA DI BASE	Incluso	Fondi di ateneo
Assistenza	Assistenza Progetti contabili	Escluso	Finanziamenti esterni
Congiunta	Congiunta Attività Commerciale	Escluso	Finanziamenti esterni
Congiunta	Congiunta Progetti contabili	Incluso	Fondi di ateneo
Congiunta	Congiunta Progetti contabili Centri Autonomi di Gestione	Incluso	Fondi di ateneo
Congiunta	CTC - Congiunta progetti contabili	Incluso	Fondi di ateneo
Congiunta	CTC - Donazioni da privati	Incluso	Fondi di ateneo
Congiunta	Donazioni	Incluso	Fondi di ateneo
Didattica	CTC - Didattica Progetti contabili	Escluso	Finanziamenti esterni
Didattica	Didattica Attività commerciale	Escluso	Finanziamenti esterni
Didattica	Didattica Post Lauream Corsi di Perfezionamento	Escluso	Finanziamenti esterni
Didattica	Didattica Post Lauream Corsi di Specializzazione	Escluso	Finanziamenti esterni
Didattica	Didattica Post Lauream Master	Escluso	Finanziamenti esterni
Didattica	Didattica Progetti contabili	Escluso se da finanziamenti esterni	Finanziamenti esterni
Didattica	Didattica Tirocini Formativi Attivi	Escluso	Finanziamenti esterni
Edilizia	Congiunta Edilizia Edilizia generale	Incluso	Fondi di ateneo
Edilizia	Congiunta Edilizia Manutenzione straordinaria	Incluso	Fondi di ateneo
Non definita	Progetti con schema di finanziamento da definire	Incluso	Fondi di ateneo
Ricerca	CTC - PHD Borsa Dottorato	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo
Ricerca	CTC - Ricerca Terza Missione	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	Interreg Italia-Austria 2014-2020	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	Programma COST Action	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC ADR Assegni di Ricerca	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni
Ricerca	RIC ATTCOM Ricerca Conto Terzi	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU 2007-2013 FRJ Fundamental Rights and Justice	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU 2007-2013 Health 2008-2013	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU 2014-2020 Erasmus+	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU 2014-2020 Horizon 2020	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU 2014-2020 Life Programme	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU ERANET	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU FP7 Cooperation	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU FP7 Ideas	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU FP7 People	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC INT Altri programmi di finanziamento internazionali	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT Altri ministeri diversi da MIUR	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT MIUR Altri finanziamenti MIUR	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT MIUR DIP ECCEL_Percentuale di Completamento	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT MIUR FIRB Fondo d'investimento per la ricerca di base	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT MIUR FIRB Futuro in Ricerca	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT MIUR PRIN Progetti di Rilevanza Nazionale	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT PRIV Enti di ricerca e Università	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT PRIV Fondazioni e Associazioni	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT PUB Ente pubblico italiano (diverso da ministero)	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC PHD Borsa Dottorato	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni
Ricerca	RIC UNIVR Altri finanziamenti dell'Università di Verona	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni
Ricerca	RIC UNIVR Fondo ex 60%	Escluso	Progetto finanziato con risorse pregresse (ex COFI)
Ricerca	RIC UNIVR Joint Projects	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni
Ricerca	RICEUALTRO	Escluso	Finanziamenti esterni
Assegnazioni	ATETUTOR	Incluso	Fondi di ateneo
Ricerca	RIC EU Altri programmi EU 2014-2020	Escluso	Finanziamenti esterni
Didattica	Assegnazioni per TUTORAGGIO	Incluso	Fondi di ateneo
Ricerca	RIC EU 2007-2013 PROGRESS	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU 2021-2027 Horizon Europe	Escluso	Finanziamenti esterni
Assegnazioni	Assegnazioni per JOINT RESEARCH	Incluso	Fondi di ateneo
Didattica	CTC - Contratti formazione specialistica	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	CTC - RIC IT MIUR DIP ECCEL_Commissa Completata	Escluso	Finanziamenti esterni
Edilizia	Immobili	Incluso	Fondi di ateneo
Ricerca	RIC UNIVR Joint Projects - semplificato	Escluso se da finanziamenti esterni	Finanziamenti esterni
Ricerca	Ricerca - Residui progetti	Incluso	Fondi di ateneo
Ricerca	RIC IT MIUR PRIN Progetti di Rilevanza Nazionale -PNRR	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	Fondo di intervento integrativo borse di studio - FIS_PNRR	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	Interreg Italia-Svizzera 2021-2027	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC UNIVR Joint Projects - semplificato	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni

Codice Voce COAN L6	Descrizione Voce COAN L6	2016	2017	2018
CA.C.CB.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	362.111,16	400.443,78	485.070,04
CA.C.CB.07.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di mat	41.369,36	43.832,39	56.364,45
CA.C.CB.08.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	2.222.772,81	1.647.053,46	2.472.372,88
CA.C.CB.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	47.970,90	22.380,02	42.040,05
CA.C.CB.08.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	16.080,65	24.977,35	25.670,89
CA.C.CB.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	89.466,54	79.151,37	307.491,12
CA.C.CB.08.03.01	Utenze e canoni per acqua	195.451,41	145.212,79	211.224,78
CA.C.CB.08.03.02	Utenze e canoni per gas	812.745,65	386.173,07	694.840,69
CA.C.CB.08.03.03	Riscaldamento e condizionamento	95.020,68	76.154,71	117.078,93
CA.C.CB.08.03.04	Altre utenze e canoni	549,00	19.828,47	8.450,52
CA.C.CB.08.04.02	Pulizia	2.106.242,56	2.100.346,38	1.903.918,07
CA.C.CB.08.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	82.356,67	64.032,98	82.364,09
CA.C.CB.08.04.04	Traslochi e facchinaggio	274.455,51	258.549,16	321.390,66
CA.C.CB.08.04.05	Servizi di vigilanza	478.569,36	541.630,50	647.640,35
CA.C.CB.08.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.912.209,48	2.319.407,12	3.511.886,14
CA.C.CB.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e soft	1.331.671,59	1.306.263,82	894.217,96
CA.C.CB.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	6.950,76	11.262,41	18.781,84
CA.C.CB.08.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	13.749,40	40.192,90	52.080,58
CA.C.CB.08.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	14.266,38	20.069,52	31.000,11
CA.C.CB.08.05.06	Manutenzione ordinaria, gestione e riparazioni impianti tecnol	1.685.297,10	1.825.073,67	2.235.661,22
CA.C.CB.08.06.01	Rappresentanza	2.525,05	1.442,69	1.297,82
CA.C.CB.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	185.678,18	233.669,88	305.895,00
CA.C.CB.08.06.03	Spese postali	27.377,87	41.177,18	41.213,66
CA.C.CB.08.06.04	Assicurazioni	552.425,91	544.296,43	543.684,93
CA.C.CB.08.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	10.986,40	10.780,20	36.977,19
CA.C.CB.08.06.06	Spesa corrente per brevetti		5.002,00	219,46
CA.C.CB.08.06.07	Altre spese per servizi	522.375,98	483.323,82	406.217,46
CA.C.CB.08.06.08	Spese di pubblicità	67.062,68	72.514,36	92.767,55
CA.C.CB.08.06.09	Spese per pubblicità degli atti	11.156,07	17.537,98	15.239,89
CA.C.CB.08.06.10	Spese di tipografia e rilegatura	22.070,15	17.204,49	36.844,87
CA.C.CB.08.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	23.373,49	163.364,11	18.592,80
CA.C.CB.08.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	98.000,00	278.492,08	390.678,75
CA.C.CB.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	272.525,60	343.938,69	485.908,85
CA.C.CB.08.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	-	8.784,00	9.667,28
CA.C.CB.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	227.009,69	364.524,86	381.818,71
CA.C.CB.08.10.01.01	Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale) - Finanz	19.021,52	13.554,26	17.302,14
CA.C.CB.08.10.01.02	Oneri inps/inail carico ente su co.co.co. (istituzionale) - Finanzia	1.863,85	2.926,50	2.756,27
CA.C.CB.08.12.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori con	12.987,57	24.552,77	175.414,19
CA.C.CB.09.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	1.972,12	4.238,18	487,70
CA.C.CB.09.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	368.515,37	389.239,18	548.547,89
CA.C.CB.09.01.03	Libretti e diplomi	17.629,00	21.956,58	2.122,80
CA.C.CB.09.01.04	Vestiaro	25.052,97	893,25	5.963,82
CA.C.CB.09.02.01	Acquisto beni strumentali (< 516 eur - spesi nell'anno)			-
CA.C.CB.09.02.02	Acquisto software per pc (< 516 eur - spesi nell'anno)	166,53	1.307,65	546,18
CA.C.CB.09.03.02	Abbuoni Passivi		-	
CA.C.CB.11.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobil	175,68	219,60	
CA.C.CB.11.01.02	Noleggio fotocopiatrici multifunzione	186.617,87	207.336,95	286.215,74
CA.C.CB.11.01.03	Noleggio altre attrezzature	32.535,62	18.875,73	95.994,47
CA.C.CB.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	418.860,04	355.808,92	345.359,78
CA.C.CB.11.03.01	Licenze software	2.122.459,66	830.862,94	2.768.080,07
CA.C.CB.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	17.152,68	13.622,01	16.383,74
CA.C.CB.12.01.02	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	423.472,15	357.986,24	406.496,44
CA.C.CB.12.01.04	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali che non siano di amministrazione e controllo			
CA.C.CB.12.01.05	Gettoni/indennita' ai membri del collegio dei revisor	70.000,00	44.194,39	67.837,18
CA.C.CB.12.01.06	Gettoni/indennita' ai membri del nucleo di valutazione	24.503,19	34.645,21	42.129,34
CA.C.CB.12.02.04	Formazione del personale tecnico-amministrativo	80.571,37	98.397,10	153.601,88
Totale complessivo		17.635.431,23	16.338.706,10	21.821.809,22
Plafond pari a media 2016-2018		18.598.648,85		



BUDGET GESTIONALE AUTORIZZATORIO 2026 PER CENTRI DI RESPONSABILITA'

Allegato 2

UNITÀ ANALITICA	CENTRI GESTIONALI		UNITÀ ANALITICA DI BUDGET	INVESTIMENTI	COSTI	RICAVI
ATENEO	A-Assegnazioni da effettuare alle strutture		A-Assegnazioni da effettuare alle strutture		2.690.000	
	A-Assegnazioni da effettuare alle strutture Totale				2.690.000	
	B-Ricavi e costi generali di ateneo		B-Ricavi e costi generali di ateneo		21.404.897	164.432.695
	B-Ricavi e costi generali di ateneo Totale				21.404.897	164.432.695
ATENEO Totale					24.094.897	164.432.695
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	DIREZIONE GENERALE	PIANIFICAZIONE E CONTROLLO DIREZIONALE	B-Valutazione Qualità		26.000	
		RICERCA	A-Dottorati di Ricerca		13.836.197	9.023.903
			B-Liaison Office		242.000	
			B-Progettazione e Rendicontazione Progetti di Ricerca		1.119.632	
		SERVIZIO DI PREVENZIONE E PROTEZIONE	B-Servizio di Prevenzione e Protezione	5.000	719.665	
		Staff Unificato Rettorato - Direzione Generale	B-Segreterie Direzione Generale		389.250	77.000
			Area Valorizzazione e Divulgazione dei Saperi		268.193	80.000
	DIREZIONE GENERALE Totale			5.000	16.600.937	9.180.903
	DIREZIONE AFFARI ISTITUZIONALI E LEGALI		A-Organismi di Ateneo		738.943	
			B-Affari Generali		253.345	
			B - Prevenzione Rischi e Trasparenza		22.000	
	DIREZIONE AFFARI ISTITUZIONALI E LEGALI Totale				1.014.288	
	DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI		A-Diritto allo studio - Altri interventi di diritto allo studio		93.046	
			A-Diritto allo studio - Borse 150H		697.630	
			A-Diritto allo studio - Borse di studio		13.814.471	11.987.548
			A-Mobilità internazionale		2.356.585	1.753.585
			B-Alta formazione (post-lauream)		1.401.530	827.993
			B-Contratti di formazione specialistica-area medica		49.644.347	49.644.348
			B-Orientamento		1.885.877	1.381.567
			B-Job Placement		245.000	
	DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI Totale				70.138.486	65.595.041
	DIREZIONE RISORSE UMANE		A-Costi personale CEL		1.827.061	
			A-Costi personale docente		79.451.118	
			A-Costi personale per la funzione assistenziale		15.000.000	15.000.000
			A-Costi personale tecnico amministrativo		32.858.474	
			A-Didattica Integrativa		3.392.800	1.821.500
			B-Altri costi per il personale		990.000	
			B-Costi per competenze accessorie		4.492.974	
			B-Costi personale CEL a tempo determinato		100.000	

			B-Costi personale tecnico amministrativo a tempo determinato		690.000	
			B-Formazione del personale tecnico-amministrativo		270.000	
	DIREZIONE RISORSE UMANE Totale				139.072.427	16.821.500
	DIREZIONE TECNICA E LOGISTICA		A-Programmazione edilizia	11.691.669		
			B-Forniture di beni	15.000	328.000	
			B-Gestione, manutenzione immobili e impianti	1.000.000	16.200.000	
			B-Servizi logistici		1.120.357	
	DIREZIONE TECNICA E LOGISTICA Totale			12.706.669	17.648.357	
	DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE		B-Infrastrutture e sistemi	1.284.400	587.000	
			B-Reti e telecomunicazioni	700.000	464.000	
			B-Software	390.000	4.611.363	362.203
	DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE Totale			2.374.400	5.662.363	362.203
	SISTEMA BIBLIOTECARIO D'ATENE0		Biblioteca A. Frinzi	302.500	1.687.706	
			Biblioteca E. Meneghetti	88.500	994.500	
	SISTEMA BIBLIOTECARIO D'ATENE0 Totale			391.000	2.682.206	
AMMINISTRAZIONE CENTRALE Totale				15.477.069	252.819.064	91.959.647
CENTRI ACCADEMICI	CENTRO DI NEGOZIAZIONE E MEDIAZIONE		B - Conto terzi		3.111	3.111
			B - Fondi funzionamento		5.000	
	CENTRO DI NEGOZIAZIONE E MEDIAZIONE Totale				8.111	3.111
	CENTRO DI RICERCA APPLICATA ARC-NET "MIRIAM CHERUBINI LORO" - ALLEATI PER LA RICERCA SUL CANCRO		B - Conto terzi		200.432	146.946
			B - Fondi di ricerca dAteneo		1.312	
			B - Fondi di ricerca esterni		3.774.339	1.667.606
			B - Fondi funzionamento		145.701	
	CENTRO DI RICERCA APPLICATA ARC-NET "MIRIAM CHERUBINI LORO" - ALLEATI PER LA RICERCA SUL CANCRO Totale				4.121.784	1.814.552
	CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE		B - Conto terzi		182.593	182.593
			B - Fondi di ricerca esterni		36.955	35.345
			B - Fondi funzionamento		40.000	
	CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE Totale				259.548	217.938
	CENTRO LINGUISTICO D'ATENE0		B - Conto terzi		56.975	
			B - Fondi funzionamento		46.000	
	CENTRO LINGUISTICO D'ATENE0 Totale				102.975	
	CENTRO PIATTAFORME TECNOLOGICHE		B – Conto terzi		36.963	
			B - Fondi di ricerca esterni		720.806	720.806
			B - Fondi funzionamento		686.464	
	CENTRO PIATTAFORME TECNOLOGICHE Totale				1.444.233	720.806
	CIDEK - CENTRO INTERDIPART. DI DOCUMENTAZIONE EUROPEA		B - Conto terzi		1.834	1.834
			B - Fondi di ricerca dAteneo		1.218	
			B - Fondi di ricerca esterni		8.442	
			B - Fondi funzionamento		19.809	
	CIDEK - CENTRO INTERDIPART. DI DOCUMENTAZIONE EUROPEA Totale				31.303	1.834
	CIRSAL - CENTRO INTERDIPART. DI SERVIZIO ALLA RICERCA SPERIMENTALE		B - Conto terzi		2.589	2.589
			B - Fondi di ricerca dAteneo		7.810	
			B - Fondi funzionamento		102.821	
	CIRSAL - CENTRO INTERDIPART. DI SERVIZIO ALLA RICERCA SPERIMENTALE Totale				113.220	2.589
	LURM - LABORATORIO UNIVERSITARIO DI RICERCA MEDICA		B - Fondi di ricerca dAteneo		44.674	

		B - Fondi funzionamento	71.410	
	LURM - LABORATORIO UNIVERSITARIO DI RICERCA MEDICA Totale		116.084	
	POLO SCIENTIFICO DIDATTICO 'STUDI SULL'IMPRESA'	B - Fondi di ricerca dAteneo	96.949	
		B - Fondi di ricerca esterni	114.790	114.790
		B - Fondi funzionamento	168.000	
		B - Fondi per la didattica	109.823	
	POLO SCIENTIFICO DIDATTICO 'STUDI SULL'IMPRESA' Totale		489.562	114.790
	TEACHING AND LEARNING CENTER	B - Conto terzi	21.715	
		B - Fondi di ricerca esterni	80.919	80.919
		B - Fondi di funzionamento	1.385.158	1.344.650
	TEACHING AND LEARNING CENTER Totale		1.487.792	1.425.569
	CENTRO MUSEALE PER L'ARTE E I LINGUAGGI DELLA CONTEMPORANEITÀ DELL'UNIVERSITÀ DI VERONA – “MUSEO DEL CONTEMPORANEO UNIVR”	B - Fondi funzionamento	20.000	
	CENTRO MUSEALE PER L'ARTE E I LINGUAGGI DELLA CONTEMPORANEITÀ DELL'UNIVERSITÀ DI VERONA – “MUSEO DEL CONTEMPORANEO UNIVR” Totale		20.000	
	CENTRI ACCADEMICI Totale		8.194.612	4.301.189
DIPARTIMENTI e SCUOLE	DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTÀ'	B - Conto terzi	9.598	3.174
		B - Fondi di ricerca dAteneo	537.780	12.444
		B - Fondi di ricerca esterni	3.397.971	3.350.221
		B - Fondi funzionamento	114.432	
		B - Fondi per la didattica	243.783	15.456
	DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTÀ' Totale		4.303.564	3.381.295
	DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE	B - Conto terzi	415.206	351.339
		B - Fondi di ricerca dAteneo	1.098.013	12.383
		B - Fondi di ricerca esterni	4.856.970	4.854.719
		B - Fondi funzionamento	426.766	352.466
		B - Fondi per la didattica	177.245	33.703
	DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE Totale		6.974.200	5.604.610
	DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA	B - Conto terzi	637.769	531.676
		B - Fondi di ricerca dAteneo	673.637	34.140
		B - Fondi di ricerca esterni	10.278.756	10.130.507
		B - Fondi funzionamento	66.195	
		B - Fondi per la didattica	295.697	91.809
	DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA Totale		11.952.054	10.788.132
	DIPARTIMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE	B - Conto terzi	162.321	130.225
		B - Fondi di ricerca dAteneo	558.849	
		B - Fondi di ricerca esterni	1.234.084	1.221.818
		B - Fondi funzionamento	52.520	
		B - Fondi per la didattica	149.650	66.755
	DIPARTIMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE Totale		2.157.424	1.418.798
	DIPARTIMENTO DI INFORMATICA	B - Conto terzi	330.894	328.894
		B - Fondi di ricerca dAteneo	761.626	
		B - Fondi di ricerca esterni	4.535.575	4.520.837
		B - Fondi funzionamento	96.192	
		B - Fondi per la didattica	184.951	45.743
	DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Totale		5.909.238	4.895.474

DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA PER LA MEDICINA DI INNOVAZIONE		B - Conto terzi		403.831	364.453
		B - Fondi di ricerca dAteneo		606.476	1.712
		B - Fondi di ricerca esterni		3.936.489	3.852.427
		B - Fondi funzionamento		95.709	
		B - Fondi per la didattica		163.458	6.550
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA PER LA MEDICINA DI INNOVAZIONE Totale				5.205.963	4.225.142
DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE		B - Fondi di ricerca dAteneo		433.640	1.350
		B - Fondi di ricerca esterni		2.429.547	2.392.332
		B - Fondi funzionamento		53.330	
		B - Fondi per la didattica		83.163	11.317
DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE Totale				2.999.680	2.404.999
DIPARTIMENTO DI MEDICINA		B - Conto terzi		446.367	307.658
		B - Fondi di ricerca dAteneo		767.084	10.881
		B - Fondi di ricerca esterni		2.430.881	2.417.581
		B - Fondi funzionamento		64.600	
		B - Fondi per la didattica		53.514	1.650
DIPARTIMENTO DI MEDICINA Totale				3.762.446	2.737.770
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO		B - Conto terzi		258.977	36.659
		B - Fondi di ricerca dAteneo		1.147.187	314.602
		B - Fondi di ricerca esterni		3.656.989	3.539.003
		B - Fondi funzionamento		90.600	
		B - Fondi per la didattica		366.797	134.813
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO Totale				5.520.550	4.025.077
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI		B - Conto terzi		254.005	240.878
		B - Fondi di ricerca dAteneo		999.737	398.485
		B - Fondi di ricerca esterni		2.855.279	2.799.742
		B - Fondi funzionamento		69.142	
		B - Fondi per la didattica		989.522	7.399
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI Totale				5.167.685	3.446.504
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE		B - Conto terzi		33.637	3.312
		B - Fondi di ricerca dAteneo		883.496	
		B - Fondi di ricerca esterni		2.542.277	2.524.200
		B - Fondi funzionamento		49.189	
		B - Fondi per la didattica		157.342	9.437
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE Totale				3.665.941	2.536.949
DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE		B - Conto terzi		73.651	52.108
		B - Fondi di ricerca dAteneo		616.677	95.406
		B - Fondi di ricerca esterni		631.136	615.861
		B - Fondi funzionamento		79.107	
		B - Fondi per la didattica		301.380	49.713
DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE Totale				1.701.951	813.088
DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE		B - Conto terzi		82.363	64.184
		B - Fondi di ricerca dAteneo		421.906	
		B - Fondi di ricerca esterni		2.089.425	2.065.791
		B - Fondi funzionamento		57.200	

			B - Fondi per la didattica		241.949	79.607
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE Totale				2.892.843	2.209.582
	SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA		B - Fondi funzionamento		220.000	
			B - Fondi per la didattica		248.140	
	SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA Totale				468.140	
DIPARTIMENTI e SCUOLE Totale					62.681.679	48.487.420
SCUOLE DOTTORATO	SCUOLA DI DOTTORATO		B - Fondi funzionamento		260.000	
			B - Internazionalizzazione		200.000	
	SCUOLA DI DOTTORATO Totale				460.000	
SCUOLE DOTTORATO Totale					460.000	
Totale complessivo				15.477.069	348.250.252	309.180.951



PROPOSTA DI BUDGET 2026 - STRUTTURE ACCADEMICHE

allegato 3

Strutture accademiche	Funzionamento	FUD				INTERNAZIONALIZZAZIONE		FUR						
		Laboratori	Didattica integrativa	Tutorato	TOTALE	Corsi in lingua straniera	Sviluppo internazionalizzazi one	Vedi delibera CdA 30/01/24 1. RI_2 VQR 2015-2019, peso 65% 2. Progetti di ricerca, peso 30% 3. Incassato Conto terzi, peso 5%						
Criteri 2026 ==>	ripartito in base alla numerosita' dei docenti, pesati 1,3 per le aree disciplinari da 01 a 09 e 1,0 per le aree da 10 a 14	% ore laboratorio OFF [pesatura ore: Biotecnologie 5, Facoltà Medicina e Chirurgia 3 e altri 1]	% CFU Offerta didattica e % studenti iscritti (escluso le Tecniche professionalizzanti)				Incentivazioni per i corsi di LM erogati in lingua inglese	Incentivazione attività di internazionalizzazi one presso i Dipartimenti		Fondo Giovani Talenti di Eccellenza	Univr Future Young Talent	Curiosity Driven	COOPERINT	TOTALE Assegnazione 2026
DIPARTIMENTI	BIOTECNOLOGIE	74.300	72.500	2.800	48.020	123.320		257.300					454.920,00	
	CULTURE E CIVILTA'	59.100	3.800	5.300	64.940	74.040		164.400					297.540,00	
	DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA	63.600	-	-				174.400					238.000,00	
	INFORMATICA	70.000	12.100	4.400	64.685	81.185		185.500					336.684,90	
	INGEGNERIA PER LA MEDICINA DI INNOVAZIONE	60.700	7.600	1.300	34.550	43.450		179.300					283.450,00	
	LINGUE E LETTERATURE STRANIERE	52.700	1.300	4.300	52.320	57.920		136.400					247.020,00	
	MANAGEMENT	51.500		4.600	45.360	49.960		140.900					242.360,00	
	MEDICINA	64.600	-	-				176.800					241.400,00	
	NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO	90.600	-	-				230.500					321.100,00	
	SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MAT.INF.	67.900	-	-				134.600					202.500,00	
	SCIENZE ECONOMICHE	40.600	-	3.200	61.235	64.435		130.200					235.235,00	
	SCIENZE GIURIDICHE	47.200	4.000	3.700	39.620	47.320		114.700					209.220,00	
	SCIENZE UMANE	57.200	27.400	7.800	45.600	80.800		175.000					313.000,00	
	Totale	800.000	128.700	37.400	456.329,90	622.429,90		2.200.000	180.000	350.000	500.000	220.000	3.622.430	
FACOLTA'	FACOLTA' DI MEDICINA E CHIRURGIA	20.000	111.300	7.600	129.240,00	248.140							268.140,00	
	Scuole di specializzazione area medica	200.000											200.000,00	
	Totale	220.000	111.300	7.600	129.240,00	248.140							468.140,00	
	SCUOLA DI DOTTORATO	270.000											270.000	
	Internazionalizzazione Dottorati di ricerca	200.000											200.000	
	Totale	470.000											470.000,00	
ALTRE STRUTTURE	CPT	430.000											430.000,00	
	LURM	20.000											20.000,00	
	CERISM	40.000											40.000,00	
	CIRSAL	60.000											60.000,00	
	CIDE	15.000											15.000,00	
	CDE	8.000											8.000,00	
	VUH	105.000											105.000,00	
	CMAC	20.000											20.000,00	
	CLA	46.000											46.000,00	
	ARCNET	90.000											90.000,00	
	NEG2MED	5.000											5.000,00	
	Totale	839.000											839.000,00	
TOTALE COMPLESSIVO		2.329.000	240.000	45.000	585.569,90	870.569,90	120.000		2.200.000	180.000	350.000	500.000	220.000	6.769.569,90