



UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI DELLA  
**TUSCIA**

**NOTA ILLUSTRATIVA**  
**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE**  
**2026-2028**

## Sommario

1. Schemi di bilancio	3
1.1 Budget economico 2026	3
1.2 Budget investimenti 2026	4
2. Premessa	5
Budget economico	5
3. Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione	8
4. Il budget per attività	10
5. Analisi delle voci del budget economico annuale	11
5.1.1. Proventi Propri	12
5.1.2. Contributi	14
5.1.3. Altri proventi e ricavi diversi	18
5.2. <i>Costi operativi</i>	19
5.2.1. Costi del personale	19
5.2.2. Costi della gestione corrente	22
5.2.5. Oneri diversi di gestione	27
5.3. Proventi e oneri finanziari	28
5.4. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	28
5.5. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	28
5.6. Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	28
5.7. RISULTATO ECONOMICO PREVISTO	29
6. Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.lgs. n. 49/2012	29
7. Budget degli investimenti	31
8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto	35
9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università	36
10. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa	38
11. Budget 2026-2028	38
11.1 Budget economico triennale 2026-2028	40
11.2. Budget degli investimenti triennale 2026-2028	45



## 1. Schemi di bilancio

### 1.1 Budget economico 2026



#### BUDGET ECONOMICO 2026

Università degli Studi della Tuscia

A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	15.242.887,21
1) Proventi per la didattica	9.100.037,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.887.850,21
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.255.000,00
II. CONTRIBUTI	57.173.057,00
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	54.677.674,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.000.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	7.000,00
4) Contributi Unioni Europee e altri Organismi Internazionali	1.064.383,00
5) Contributi da Università	
6) Contributi da altri enti (pubblici)	
7) Contributi da altri enti (privati)	424.000,00
III. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	
IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	231.933,20
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	137.499,18
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	94.440,02
V. VARIAZIONE RIMANENZE	
VI. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	
TOTALE PROVENTI (A)	72.647.883,41
B) COSTI OPERATIVI	
VII. COSTI DEL PERSONALE	46.173.868,24
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) Docenti/Ricercatori	29.264.565,33
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	944.000,00
c) Docenti a contratto	924.630,65
d) Esperti Inglesi	124.713,69
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.064.026,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	13.851.932,57
VIII. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	12.997.763,42
1) Costi per sostegno agli studenti	4.077.668,95
2) Costi per il diritto allo studio	
3) Costi per l'attività editoriale	12.000,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	420.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	381.272,16
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.189.367,67
9) Acquisto altri materiali	339.000,00
10) Variazione delle rimanenze di materiale	
11) Costi per oodimento beni di terzi	664.315,55
12) Altri costi	914.139,09
IX. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.987.332,42
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.401.300,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.586.032,42
3) Svalutazioni immobilizzazioni	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	
X. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.807.758,00
XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.884.591,77
TOTALE COSTI (B)	69.851.313,85
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	2.796.569,56
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	1.000,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.000,00
3) Utili e Perdite su cambi	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	
2) Svalutazioni	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
1) Proventi	
2) Oneri	
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.127.022,05
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-331.452,49
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	331.452,49
RISULTATO A PAREGGIO	



## **1.2 Budget degli investimenti 2026**



## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026

Ente	Università degli Studi della Tuscia
Nome Ente	

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1. Costi di Impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di Ingegno	6.500,00			6.500,00
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
4. Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti				
5. Altre Immobilizzazioni immateriali	2.400.000,00	2.400.000,00		
<b>Totale I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>2.406.500,00</b>	<b>2.400.000,00</b>		<b>6.500,00</b>
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1. Terreni e fabbricati	309.756,80	41.103,25		268.655,55
2. Impianti e attrezzature	1.257.334,00			1.257.334,00
3. Attrezzature scientifiche	251.333,00	221.333,00		30.000,00
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5. Mobili e arredi	300.000,00			300.000,00
6. Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	3.650.000,00	1.000.000,00		2.650.000,00
7. Altre Immobilizzazioni materiali				
<b>Totale II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>5.768.425,80</b>	<b>1.262.436,25</b>		<b>4.505.989,55</b>
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>1.000,00</b>			<b>1.000,00</b>
<b>Totale generale:</b>	<b>8.175.925,80</b>	<b>3.662.436,25</b>		<b>4.513.489,55</b>

## 2. Premessa

I documenti di bilancio per il triennio 2026-2028 sono stati predisposti secondo gli schemi definiti con Decreto MUR-MEF 15 gennaio 2025, n. 34, tenendo conto delle indicazioni contenute nel Manuale Tecnico Operativo Mur – IV edizione, adottato con Decreto Direttoriale 08 ottobre 2025, n. 1410.

- **Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, dettagliato nei prospetti di sintesi di seguito riportati:**
  - a) Budget economico 2026, che evidenzia costi e ricavi di competenza;
  - b) Budget degli investimenti 2026, che riporta gli investimenti del periodo e le relative fonti di finanziamento.
- **Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2026-2028, redatto al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo, dettagliato in:**
  - c) Budget economico triennale 2026-2028;
  - d) Budget degli investimenti 2026-2028
- **Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa, al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche:**
  - e) Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa secondo la codifica SIOPE.

### Budget economico

Il Budget economico dà evidenza delle seguenti voci:

- proventi propri: includono la contribuzione studentesca, i proventi legati alle attività didattiche e di formazione, i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all'Università da soggetti esterni (c.d. attività c/terzi), i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni di ricerca tra l'Ateneo ed enti pubblici e privati, i proventi dei finanziamenti derivanti dalla partecipazione delle strutture accademiche e gestionali di Ateneo a bandi di ricerca competitivi nazionali ed internazionali;
- contributi: includono i contributi di enti pubblici e privati, sia nazionali che internazionali, legati a spese di funzionamento, di didattica e ricerca; si segnala che la posta dei ricavi relativi ai contributi di terzi per ricerca, derivanti dai progetti/contratti già in corso alla data di redazione del bilancio, può risultare sottostimata in quanto tali voci potranno essere iscritte solo ad avvenuta quantificazione delle stesse a consuntivo dell'esercizio 2025.
- costi del personale: sono ricompresi i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, collaboratori scientifici, docenti a contratto ed esperti linguistici, altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca) e i costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo;

- costi della gestione corrente: sono ricompresi, tra i più rilevanti, i costi per interventi a favore degli studenti e i costi della gestione corrente relativi all'acquisto e alla manutenzione ordinaria dei beni e servizi necessari per garantire il funzionamento dell'Ateneo e i materiali di laboratorio;
- ammortamenti e svalutazioni, accantonamenti, oneri diversi: queste poste riguardano gli ammortamenti annuali delle immobilizzazioni, l'eventuale accantonamento per la svalutazione dei crediti, oneri diversi di gestione e gli accantonamenti per rischi ed oneri.

### Ammortamenti triennio 2026-2028

Per il calcolo degli ammortamenti l'Ateneo si avvale dei coefficienti di seguito indicati (conformemente con quanto stabilito dal Manuale Tecnico Operativo).

Classificazione inventariale	Percentuale Primo Anno	Percentuale Annii Successivi
Costi di ricerca e sviluppo	20,00%	20,00%
Brevetti	20,00%	20,00%
Progetti	20,00%	20,00%
Software	33,00%	33,00%
Concessioni e licenze	20,00%	20,00%
Marchi	20,00%	20,00%
Costi di pubblicità pluriennali	20,00%	20,00%
Oneri pluriennali capitalizzati	1,50%	3,00%
Fabbricati residenziali per finalità istituzionali (patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati residenziali per finalità istituzionali (patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati residenziali per altre finalità (Patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati residenziali per altre finalità (Patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati industriali e costruzioni leggere (Patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati industriali e costruzioni leggere (Patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati rurali (Patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati rurali (Patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Box, tettoie e costruzioni leggere	1,50%	3,00%
Opere destinate al culto (Patrimonio indisponibile)	0,00%	0,00%
Opere destinate al culto (Patrimonio disponibile)	0,00%	0,00%
Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico (Patrimonio indisponibile)	0,00%	0,00%
Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico (Patrimonio disponibile)	0,00%	0,00%
Altri beni immobili (Patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Altri beni immobili (Patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Impianti	5,00%	10,00%
Attrezzature generiche	6,25%	12,50%
Attrezzature informatiche	12,50%	25,00%
Macchinari	7,50%	15,00%
Attrezzature didattiche	6,25%	12,50%
Macchine d'ufficio	7,50%	15,00%
Attrezzature scientifiche	6,25%	12,50%
Materiale artistico, museale, storico, collezioni scientifiche	0,00%	0,00%
Patrimonio librario che perde valore	100%	---
Strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale	6,25%	12,50%

Mobili e arredi per locali ad uso specifico	5,00%	10,00%
Autoveicoli	10,00%	20,00%
Autocarri	7,50%	15,00%
Veicoli speciali	7,50%	15,00%

Nella stesura del bilancio di previsione, l'Ateneo applica le suddette aliquote sia alle immobilizzazioni immateriali e materiali già iscritte (al costo d'acquisto, inclusivo degli oneri accessori), simulando gli ammortamenti prevedibili nel triennio, sia sui nuovi stanziamenti per investimenti previsti nel bilancio di previsione triennale. Nel primo esercizio di acquisizione, le immobilizzazioni sono ammortizzate con un'aliquota ridotta del 50%.

Le stesse aliquote vengono applicate anche ai beni acquisiti a valere su fondi di terzi, ma in questi casi gli stanziamenti per ammortamenti vengono neutralizzati con pari iscrizioni di ricavi dell'ente finanziatore (c.d. sterilizzazione).

Il valore degli ammortamenti come sopra determinato e da iscrivere nel bilancio di previsione 2026-2028 è desumibile dalla tabella di seguito riportata.

Descrizione ammortamenti	2026	2027	2028
Immobilizzazioni immateriali triennio 2026/2028 - Brevetti	1.300	1.300	1.300
Immobilizzazioni immateriali triennio 2026/2028 - oneri pluriennali capitalizzati <b>(Sterilizzazione fondi esterni)</b>	2.400.000	2.400.000	0
<b>TOTALE AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>2.401.300</b>	<b>2.401.300</b>	<b>1.300</b>
Immobilizzazioni materiali triennio 2026/2028 <b>(Sterilizzazione fondi esterni)</b>	1.262.436	6.771.333	6.070.000
Immobilizzazioni materiali triennio 2026/2028 <b>(Risorse proprie)</b>	1.186.097	1.126.211	1.090.041
Immobilizzazioni materiali - beni acquisiti in esercizi precedenti -Amministrazione centrale e Centri di spesa (con copertura riserve ex-cofi)	137.499	117.179	92.192
<b>TOTALE AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2.586.032</b>	<b>8.014.723</b>	<b>7.252.233</b>
<b>Totale</b>	<b>4.987.332</b>	<b>10.416.023</b>	<b>7.253.533</b>

## b) Budget degli investimenti

Il Budget degli investimenti dà evidenza delle seguenti voci, in relazione alle fonti di finanziamento poste a copertura.

Immobilizzazioni immateriali e materiali, iscritte al costo d'acquisto, inclusivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. Nell'esercizio in cui vengono acquisite, le immobilizzazioni sono ammortizzate con un'aliquota ridotta del 50%.

I costi di manutenzione straordinaria e aventi quindi natura incrementativa del valore sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e sono ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo utile degli stessi.

**c) Budget economico triennale**

Il Budget economico redatto su base triennale (2026-2028) dà evidenza delle poste previsionali del triennio al fine di valutare la sostenibilità delle attività nel medio periodo. Analogamente a quanto effettuato sul budget economico annuale, non si è provveduto, in via prudenziale, ad operare previsioni di riassegnazioni di budget per risconti/ratei passivi e attivi.

**d) Budget degli investimenti triennale**

Il budget degli investimenti triennale è in gran parte derivato dalla programmazione triennale dei lavori pubblici e quella relativa a forniture e servizi. L'Ateneo, per il triennio 2026-2028, intende proseguire investimenti rilevanti volti al potenziamento degli spazi per la didattica e per la ricerca nonché all'incremento delle infrastrutture nei poli già esistenti. Si segnala, in particolare, la previsione di consistenti interventi sugli immobili derivanti dalla necessità di procedere alla ricostruzione del blocco A2 della ex Facoltà di Agraria, distrutto a seguito di un incendio nello scorso mese di giugno, e la realizzazione di un nuovo edificio da destinare a laboratori di ricerca per consentire la prosecuzione di tutte le attività di ricerca dei dipartimenti. Oltre agli interventi di ricostruzione dell'immobile, sono previsti investimenti relativi al ripristino delle attrezzature andate distrutte/danneggiate dall'incendio.

**e) Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa secondo la codifica SIOPE e con classificazione per Missioni e programmi**

Ai sensi dell'art. 8, comma 1, del D.I. 34/2025, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, viene redatto il Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in termini di cassa, secondo la codifica SIOPE.

### **3. Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione**

L'iter di redazione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale e triennale è delineato dal Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità di Ateneo (art. 6 - RAFC).

La programmazione consiste nella definizione dei piani operativi dell'Ateneo e dei Centri di spesa. Il procedimento attraverso cui si perviene alla stesura dei piani operativi dei Centri di spesa e del bilancio di previsione di Ateneo si apre con la definizione del documento triennale che contiene le Linee-guida generali di Ateneo. Queste ultime sono definite dal Rettore, sulla base degli indirizzi forniti dal Consiglio di Amministrazione in sede di approvazione della programmazione triennale, sentito il Direttore Generale.

Le Linee-guida generali di Ateneo vengono definite nel rispetto del Piano Strategico di Ateneo. Il Piano Strategico di Ateneo 2025-2027 è stato approvato dal senato Accademico nella seduta del 28 gennaio 2025 e dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 gennaio 2025.

I Centri di spesa, nel rispetto del Piano Strategico di Ateneo, adottano i Piani Strategici delle rispettive strutture.

Il Piano Integrato di Attività e Organizzazione – PIAO – è adottato in coerenza con gli strumenti di programmazione economico finanziaria, nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente.

Le risorse economiche, per quanto tecnicamente possibile, sono state allocate agli obiettivi operativi collegati al PIAO, in particolare per quanto riguarda i costi progettuali e le spese incrementali. I restanti costi operativi, costituiti prevalentemente da spese di personale strutturale, ammortamenti e costi generali di funzionamento, mantengono una classificazione per centri di responsabilità e non sono imputati puntualmente ai singoli obiettivi, in coerenza con le Linee guida ANVUR sull'integrazione tra bilancio e ciclo della performance.

Il collegamento tra le risorse allocate nel budget economico per l'esercizio 2026 e i risultati attesi, nell'ambito del PIAO per il triennio di riferimento, è illustrato nella tabella seguente, che mette in evidenza gli importi stanziati a fronte di ciascuno degli obiettivi stabiliti.

BUDGET ECONOMICO 2026		
Ripartizione per obiettivi operativi "Piano integrato "		
A1.1_ATTRATTIVACORSI	Miglioramento della capacità attrattiva dei corsi di studio	205.761
A1.2_CONSEGTITOLO	Riduzione dei tempi di conseguimento del titolo	60.000
A2.1_INTERNAZIDIDATTICA	Miglioramento del livello internazionale nella didattica	627.000
A2.2_CFUESTERO	Incremento di CFU conseguiti all'estero dagli studenti	750.501
A2.3_OFFERTAFORMSTRANIERA	Potenziamento dell'offerta formativa in lingua straniera	43.000
A3.1_ATTRATTIVAMASTER	Miglioramento della capacità attrattiva dei Master di I e II livello e corsi di formazione	234.840
A3.2_ATTRATTIVATFA	Miglioramento della capacità attrattiva della formazione insegnanti	600.000
B1.1_PROGETTIRICERCA	Incremento dei finanziamenti per progetti di ricerca e consulenza	6.699.970
B1.2_INTERNAZRICERCA	Rafforzamento dell'internazionalizzazione della ricerca	203.921
B1.3_ALTAFORMAZIONE	Rafforzamento dell'alta formazione	1.440.502
B1.4_PROGETTI_PNRR	Realizzazione dei progetti PNRR	65.000
C1.1_SERVESTERNO	Rafforzamento dei servizi all'esterno	539.706
C1.2_INNOVAZIONE	Rafforzamento dell'innovazione e del trasferimento tecnologico	433.358
C1.3_PATRCULTURALE	Valorizzazione del patrimonio culturale	7.000
C2.1_PROGETTI_INIZIATIVE	Promozione progetti, iniziative e azioni in materia di sostenibilità sociale e ambientale, con riferimento anche all'efficientamento energetico	65.200
C2.2_CULTURA_PARITA'_GENERE	Consolidamento della cultura della parità di genere	10.000
C3.1_ENTI_E IMPRESE	Rafforzamento dei rapporti con enti e imprese e delle attività professionalizzanti	221.438
D2.1_VALORIZZ_PERSTA	Valorizzazione, motivazione e crescita professionale del personale tecnico-amministrativo, miglioramento dei servizi di welfare e del benessere del personale sul luogo di lavoro per contribuire anche all'innalzamento della qualità della vita	68.900
D4.1_MIGLIOR_SERVIZI_INF	Miglioramento dei servizi informatici e di rete	763.728
D4.2_ACCESS_EQUITA'_INCL	Miglioramento accessibilità, equità e inclusione	84.300

Il “Manuale di amministrazione” prevede con maggiore dettaglio una serie di attività utili per la fase programmatica dell’Ateneo, a partire dall’invio del cosiddetto *pre-budget*, che riepiloga informazioni sui costi previsti nell’esercizio successivo direttamente attribuibili ai vari centri di spesa. Le informazioni ivi contenute, ottenute attraverso la contabilità analitica, sono finalizzate a consentire una piena valutazione delle risorse complessivamente impiegate, anche in rapporto agli obiettivi che la struttura si pone. Il *pre-budget* riepiloga le risorse economiche (costi) che il Consiglio di Amministrazione individua come direttamente attribuibili al centro di spesa, anche se i relativi costi sono sostenuti dall’Amministrazione centrale (es.: costi del personale afferente), nonché le risorse economiche attribuibili ai centri sulla base dei criteri che tengono conto dei relativi consumi (es.: energia elettrica, gas, acqua, vigilanza, pulizie). I criteri di attribuzione delle voci ai centri di spesa sono oggetto di delibera del Consiglio di Amministrazione, così come i criteri per l’attribuzione presuntiva delle voci di costo alle funzioni didattica, ricerca, amministrazione. Unitamente alle informazioni contenute nei prospetti di *pre-budget*, il Consiglio di Amministrazione può comunicare l’ammontare complessivo delle ulteriori risorse disponibili per la redazione della proposta di piani operativi da parte dei centri di spesa.

#### 4. Il budget per attività

Con riferimento alla proposta di budget economico 2026, si riportano di seguito i più significativi stanziamenti per le attività di **sostegno agli studenti e per l'internazionalizzazione**.

Finalità dello stanziamento	2026	2025
Orientamento, tutorato e borse di studio <i>post lauream</i>	129.945	112.938
Iniziative sociali gestite dagli studenti	15.000	15.000
Collaborazione studenti disabili e sostegno individuale per trasporti	40.000	40.500
Internazionalizzazione - mobilità studenti	1.551.422	1.049.572
Borse di dottorato	1.440.502	1.485.500
Costi per dottorato (Pro3)		185.000
Garante studenti	1.800	1.800
Attività didattico-integrative	20.000	44.000
Tirocini curriculari	5.000	5.000
Altri interventi a favore degli studenti	814.000	351.555
<b>TOTALE</b>	<b>4.017.669</b>	<b>3.290.865</b>

Nella voce degli ‘Altri interventi a favore degli studenti’, dettagliati nel conto di costo C10601, sono ricomprese le previsioni dei Dipartimenti, che nel 2026 ammontano complessivamente a circa € 800.000.

Ai totali della tabella di cui sopra, nella posta di bilancio B VIII 1), si aggiungono ulteriori € 60.000 per previsioni di rimborsi a studenti.

Per quanto riguarda gli interventi per disabilità, va rilevato che l'Ateneo ha iscritto a totale previsioni per € 70.000. Alcuni di questi costi non sono rappresentati in tabella in quanto epilogano su altre poste di budget, come ad esempio i costi per missioni e materiali vari (ad es. acquisto licenze software e strumentazioni a supporto DSA).

Gli interventi di internazionalizzazione in generale sono dettagliati nella tabella seguente.

DESCRIZIONE	Finalità dello stanziamento	2026	2025
INTERNAZIONALIZZAZIONE	Accordi e scambi culturali studenti	567.000	113.500
	Altre spese per servizi	0	0
	Interventi per la didattica	0	0
	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	984.422	1.061.072
	Programmi di mobilità personale docente e t.a.	50.000	50.000
	Quote associative per organismi internazionali	48.000	16.250
	<b>Totale complessivo</b>	<b>1.649.422</b>	<b>1.240.822</b>

## 5. Analisi delle voci del budget economico annuale

5.1 Proventi operativi	2026	2025	differenza
<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>72.647.883</b>	<b>76.071.610</b>	<b>-3.423.727</b>
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>15.242.887</b>	<b>17.470.376</b>	<b>-2.227.489</b>
1) Proventi per la didattica	9.100.037	9.742.740	-642.703
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.887.850	3.267.109	620.741
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.255.000	4.460.527	-2.205.527
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>57.173.057</b>	<b>58.321.775</b>	<b>-1.148.718</b>
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	54.677.674	57.231.275	-2.553.601
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.000.000	0	1.000.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	7.000	0	7.000
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.064.383	666.500	397.883
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri enti (pubblici)	0	0	0
7) Contributi da altri enti (privati)	424.000	424.000	0
<b>III. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>231.939</b>	<b>279.459</b>	<b>-47.520</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	137.499	172.012	-34.513
<b>V. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Le previsioni dei proventi propri evidenziano uno scostamento nella voce dei proventi da ricerche, dovuto principalmente al venir meno dei finanziamenti relativi a progetti PNRR, presenti fino al 2025 e giunti ormai a conclusione. La riduzione dei contributi da Mur e altre Amministrazioni centrali è attribuibile esclusivamente ai finanziamenti in conto capitale, per via della previsione di completamento dei trasferimenti legati ai lavori edilizi ex DM 1274 e Palmanova.

#### **5.1.1. Proventi Propri**

##### **- Proventi per la didattica**

I proventi per la didattica sono costituiti di tasse e contributi che si prevede di ricevere a fronte dei servizi di formazione resi dall'Università a studenti iscritti nell'a.a. 2025/2026 e nell'a.a. 2026/2027, comprese le Convenzioni SPRI Aeronautica/Esercito/SNAM. Vengono iscritti inoltre ricavi per master e altri corsi, scuola di specializzazione, percorsi abilitanti per l'insegnamento 30/60 cfu e Tirocini Formativi Attivi.

Le quote di ricavo di competenza dell'esercizio risultano al lordo dei rimborsi tasse e contributi agli studenti, che sono riportati nel conto "Costi per sostegno agli studenti" per un importo stimato di € 60.000 e al netto del mancato gettito conseguente all'applicazione dei benefici previsti dalla *no tax area*, di cui alla Legge di stabilità 2017 e al D.M. 26 giugno 2020, n. 234, e all'innalzamento da parte dell'Ateneo dei valori di ISEE al di sotto dei quali fruire delle agevolazioni.

Il sistema di contribuzione studentesca attualmente in vigore continua a prevedere l'applicazione di importi differenziati per fasce in funzione della condizione economica di appartenenza dell'iscritto (determinata mediante l'indicatore ISEE) e del merito riconducibile allo studente secondo specifici parametri nonché di ulteriori agevolazioni previste autonomamente dall'Ateneo, tenendo conto, come sopra detto, anche della cosiddetta "*no tax area*" e delle relative disposizioni applicative.

PROVENTI PER LA DIDATTICA	2026	2025	differenza
Proventi da iscrizioni a corsi universitari	<b>6.785.197</b>	<b>7.297.900</b>	<b>-512.703</b>
di cui proventi per corsi di laurea triennale e a ciclo unico	5.587.241		
di cui proventi per corsi di laurea magistrale	1.197.956		
Proventi da iscrizioni a corsi <i>post lauream</i> (master e altri corsi)	<b>2.134.840</b>	<b>2.384.840</b>	<b>-250.000</b>
Altri proventi contributivi	<b>180.000</b>	<b>60.000</b>	<b>120.000</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>9.100.037</b>	<b>9.742.740</b>	<b>-642.703</b>

L'ammontare complessivo dei proventi per la didattica per l'esercizio 2026 è pari a € 9.100.037, in diminuzione di € 642.703 (-6,6%) rispetto alla previsione 2025. Tale differenza riflette l'aggiornamento del quadro previsivo sulla base delle informazioni più recenti relative all'andamento delle immatricolazioni, della

contribuzione studentesca e delle politiche di esonero e agevolazione, nonché l'adozione di criteri di maggiore prudenza nella formulazione delle stime.

Le previsioni sono state elaborate tenendo conto del numero di studenti attesi per tipologia di corso di studio (lauree triennali e a ciclo unico, lauree magistrali) e delle diverse fasce contributive previste dall'attuale sistema di contribuzione studentesca, che continua a prevedere importi differenziati in funzione della condizione economica (ISEE) e del merito, nonché delle ulteriori agevolazioni riconducibili alla "no tax area" e al suo ampliamento.

In questo contesto, la riduzione rispetto al 2025 non è riconducibile a un peggioramento strutturale della capacità dell'Ateneo di generare proventi, bensì alla rimodulazione prudenziale delle ipotesi utilizzate nella stima dei relativi flussi.

A decorrere dall'esercizio 2026, inoltre, la contribuzione studentesca è rilevata secondo il principio di competenza in luogo del precedente criterio di cassa, in attuazione del D.I. MUR-MEF n. 34/2025 e del Manuale Tecnico Operativo MUR – IV edizione. Il passaggio al principio di competenza determina effetti di natura prevalentemente temporale sulla distribuzione dei proventi tra esercizi e contribuisce a rendere non pienamente omogeneo il confronto con la previsione 2025.

Con riferimento ai proventi da iscrizioni a corsi post lauream (master e altri corsi), lo scostamento rispetto al 2025 è connesso, in particolare, a una previsione di riduzione fisiologica del numero degli iscritti, in considerazione della progressiva contrazione del bacino di utenza costituito da insegnanti non ancora in possesso di abilitazione.

#### INDICATORE RISPETTO LIMITE D.P.R. n. 306/1997

VOCE CONTABILE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2026
Fondo Finanziamento Ordinario (A)	43.296.559
Contribuzione studentesca	5.907.139
Rimborsi tasse	60.000
<b>Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)</b>	<b>5.847.139</b>
<b>RAPPORTO CONTRIBUTIONE STUDENTESCA/ FFO (B/A) = &lt; 20%</b>	<b>13,50%</b>

Non potendo prevedere la quota di contribuzione riferibile a studenti fuori corso, l'importo dei proventi per contribuzione studentesca è stato considerato per l'intera posta, al netto dei proventi su convenzioni, percorsi abilitanti all'insegnamento, master, corsi di perfezionamento.

La contribuzione studentesca complessiva è stimata, al netto dei proventi su convenzioni, percorsi abilitanti all'insegnamento, master e corsi di perfezionamento, in misura coerente con il limite del 20% del FFO di cui al D.P.R. 25 luglio 1997, n. 306, come evidenziato nell'indicatore riportato in tabella.

#### - Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Questa voce accoglie la previsione dei proventi derivanti dalle attività di ricerca e di consulenza, effettuate su incarico e interesse di un committente o finanziatore, che verranno svolte e fornite dall’Ateneo nel corso dell’esercizio.

Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2026	2025	differenza
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0
Proventi da contr./conv. per ricerca commissionata e trasferimento tecnologico	2.783.000	2.340.000	443.000
Proventi da prestazione servizi c/terzi	851.000	703.000	148.000
Sterilizzazione ammortamenti su beni inventariati ANTE 2016 - PRE ricostruzione SP (Accordo Programma Santa Maria in Gradi)	224.109	224.109	0
Sterilizzazione ammortamenti interventi DM 1275 (finanziati con risorse esterne)	29.741	0	29.741
<b>Totale complessivo</b>	<b>3.887.850</b>	<b>3.267.109</b>	<b>620.741</b>

L’incremento evidenziato per questa tipologia di proventi è dovuto per la gran parte da maggiori previsioni iscritte dalle strutture dipartimentali per prestazioni di servizi in conto terzi, ricerca commissionata e trasferimento tecnologico.

#### - *Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi*

Nella voce “Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi” rientrano i finanziamenti, al momento prevedibili, che derivano dalla partecipazione con esito positivo a bandi competitivi promossi da enti esterni (nazionali e internazionali, enti territoriali e enti di ricerca).

PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	2026	2025	differenza
Proventi da contributi ricerca scientifici competitivi	2.255.000	4.460.527	-2.205.527
<b>Totale complessivo</b>	<b>2.255.000</b>	<b>4.460.527</b>	<b>-2.205.527</b>

Nelle previsioni 2026 si registra una flessione delle iscrizioni per proventi da ricerche con finanziamenti competitivi imputabile prevalentemente al completamento dei progetti PNRR, che nel 2025 vedevano iscrizioni per circa € 1,6 milioni. L’ulteriore differenza che emerge dal confronto con i dati del precedente esercizio è dovuta, per ragioni prudenziali, a ragioni di incertezza sulle previsioni da parte dei Dipartimenti per contributi da bandi competitivi.

#### 5.1.2. *Contributi*

CONTRIBUTI CORRENTI	2026	2025	differenza
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	52.236.571	49.894.001	2.342.570
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	7.000	0	7.000
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.064.383	666.500	397.883
5) Contributi da Università	0	0	0

6) Contributi da altri enti (pubblici)	0	0	0
7) Contributi da altri enti (privati)	424.000	424.000	0
<b>TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI</b>	<b>53.731.954</b>	<b>50.984.501</b>	<b>2.747.453</b>
<b>CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI</b>			
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	2.441.103	7.337.274	-4.896.171
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.000.000	0	1.000.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri enti (pubblici)	0	0	0
7) Contributi da altri enti (privati)	0	0	0
<b>TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI</b>	<b>3.441.103</b>	<b>7.337.274</b>	<b>-3.896.171</b>
<b>TOTALE CONTRIBUTI</b>	<b>57.173.057</b>	<b>58.321.775</b>	<b>-1.148.718</b>

### **CONTRIBUTI CORRENTI**

#### ***- Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali***

CONTRIBUTI MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	2026	2025	differenza
Contributi correnti da MUR e altri Ministeri	52.236.571	49.894.001	2.342.570
<b>Totale complessivo</b>	<b>52.236.571</b>	<b>49.894.001</b>	<b>2.342.570</b>

In questo raggruppamento trova collocazione la previsione delle assegnazioni di contributi correnti dal Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR) e da altri Ministeri.

Nei contributi correnti è ricompreso il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO). Si riportano le iscrizioni che concorrono alla stima di esercizio, corrispondente a un totale di circa 52 milioni di euro.

STIMA FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO	2026
<b>FFO es. 2026 (quota base, quota premiale, intervento perequativo) - (Totale A)</b>	<b>43.296.559</b>
quota base (compresi scatti e valorizzazione)	27.653.038
DL 34 art 238 c.5 A (integrazione quota base)	807.380
quota premiale	14.248.900
intervento perequativo	587.241
<b>Ulteriori interventi a destinazione vincolata (Totale B)</b>	<b>8.725.386</b>
Finanziamento Pro3	615.779
Finanziamento piani straordinari DM 445/22 A	1.864.758
Finanziamento piani straordinari DM 795/23 B	2.114.641
Finanziamento piani straordinari DM 1673/24	50.010
Dipartimenti di Eccellenza	1.556.465

Previsione entrate da MUR per FFO a fronte di no tax area + estensione	900.000
Borse dottorato di ricerca	1.440.502
Chiamate dirette	43.231
Fondo sostegno giovani	70.000,00
Fondo disabilità	70.000,00
<b>Totale esercizio 2026 ipotizzato (A+B)</b>	<b>52.021.945</b>

Per i proventi da F.F.O. è stata effettuata una stima a partire dai dati effettivi del F.F.O 2025, compresi gli importi aggiornati per il 2027 e 2028 previsti nei Piani straordinari.

La voce ‘contributi correnti da MUR e altri Ministeri’ comprende, in via prevalente, il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), stimato per l’esercizio 2026 in € 52.021.945 (somma della quota base, della quota premiale, dell’intervento perequativo e degli ulteriori interventi a destinazione vincolata riportati nella tabella precedente).

A tali importi si aggiungono ulteriori contributi correnti non ricompresi nel FFO, per complessivi € 64.626, così articolati:

- contributo relativo all’assegnazione del cinque per mille: € 16.500;
- cofinanziamento mobilità internazionale Programma Erasmus – Traineeship (tirocinio all’estero per studenti): € 33.118,11;
- Piano Orientamento e Tutorato (POT) lauree scientifiche: € 15.007,34.

Si aggiunge inoltre il contributo dal Dipartimento Funzione Pubblica per accordo “PA110 e lode” (pari a € 150.000).

In tal modo, il totale dei contributi correnti da MUR e altri Ministeri iscritti a bilancio per il 2026 (€ 52.236.571) risulta pari alla somma del FFO complessivo (€ 52.021.945) e degli ulteriori contributi correnti non FFO (circa € 214.626).

#### ***- Contributi Regioni e Province autonome***

CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	2026	2025	differenza
Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0
<b>Totale complessivo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Non si registrano contributi correnti da Regioni e Province autonome.

#### ***- Contributi altre Amministrazioni locali***

CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	2026	2025	differenza
Contributi correnti da altre amministrazioni locali	7.000	0	7.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>7.000</b>	<b>0</b>	<b>7.000</b>

L'iscrizione è riferita alla previsione effettuata dal Dipartimento DISTU per un contributo alla ricerca archeologica e valorizzazione del patrimonio culturale del Comune di Soriano nel Cimino (VT).

**- Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali**

Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	2026	2025	differenza
Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	1.064.383	666.500	397.883
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.064.383</b>	<b>666.500</b>	<b>397.883</b>

Le maggiori iscrizioni 2026 derivano da previsioni di proventi per la sottoscrizione di un accordo tra l'Università degli Studi della Tuscia e il Ministero dell'Agricoltura dell'Uzbekistan per borse di studio per mobilità studenti, previsioni che per il 2026 ammontano a € 567.000. Oltre a questo accordo, nello stanziamento sono ricompresi fondi Indire per mobilità studenti Erasmus (KA 131 - € 492.383) e un contributo proveniente dalla *University studies abroad consortium* (USAC) di € 5.000.

**-Contributi da Università**

Nell'esercizio 2026 non risultano iscrizioni per contributi da Università, così come nell'esercizio precedente.

**-Contributi da altri enti (pubblici)**

Nell'esercizio 2026 non risultano iscrizioni per contributi da altri enti pubblici, così come nell'esercizio precedente.

**-Contributi da altri (privati)**

CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PRIVATI)	2026	2025	differenza
Contributi da altri enti (privati)	424.000	424.000	0
<b>Totale complessivo</b>	<b>424.000</b>	<b>424.000</b>	<b>0</b>

L'iscrizione nell'esercizio 2026 riguarda un contributo da parte del Consorzio Universitario Civitavecchia per corsi di studio erogati dall'Ateneo nell'a.a. 2026/2027.

**CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI**

**- Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali**

CONTRIBUTI MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	2026	2025	differenza
Contributi in c/capitale da MUR e altri Ministeri	2.441.103	7.337.274	-4.896.171
<b>Totale complessivo</b>	<b>2.441.103</b>	<b>7.337.274</b>	<b>-4.896.171</b>

La voce ‘contributi in c/capitale da MUR e altri ministeri’ contiene proventi relativi a finanziamenti MUR pluriennali che riguardano l’intervento di restauro e riuso della Chiesa di Santa Maria In Gradi (€ 2.400.000) e Lavori di completamento efficientamento energetico Blocco B Campus Riello di cui al D.M. 774/2024 (€ 41.103).

Le minori previsioni di contributi in c/capitale rispetto al 2025 scaturiscono dal completamento da parte dell’Ateneo dei lavori di cui al D.M. 1274/2021 (Palestra/Centro enologico/Edifici didattica e ricerca) e della ricostruzione della ex caserma Palmanova.

#### **- Contributi Regioni e Province autonome**

CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	2026	2025	differenza
CONTRIBUTI C/CAPITALE REGIONI E PROVINCE AUTONOME	1.000.000	0	1.000.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.000.000</b>	<b>0</b>	<b>1.000.000</b>

La previsione nell’esercizio 2026 dello stanziamento di € 1.000.000 riguarda l’assegnazione di un contributo complessivo di 3 milioni di euro da parte della Regione Lazio (triennio 2025-2027), assegnato per la realizzazione di nuovi laboratori di ricerca dei dipartimenti DAFNE e DIBAF presso il campus Riello.

Come anche nell’esercizio 2025, non risultano iscrizioni su altre poste di contributi in c/ capitale.

#### **5.1.3. Altri proventi e ricavi diversi**

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2026	2025	differenza
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	231.939	280.459	-48.520
Ricavi vendita di prodotti (attività commerciale)	137.499	172.012	-34.513
Proventi diversi della gestione	24.000	25000	-1.000
	70.440	83.447	-13.007

L’utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti da contabilità finanziaria è iscritto a copertura di costi di ammortamento di beni riferibili ad acquisti effettuati in esercizi precedenti dai Centri di Spesa su fondi senza vincolo di destinazione.

La previsione di ricavi da vendita di prodotti si riferisce a corrispettivi derivanti dalla concessione di spazi dell’Ateneo per manifestazioni e concessioni spazi Auditorium/Aula Magna (€ 20.000) e corrispettivi derivanti dalla stagione concertistica (€ 4.000).

Tra i proventi diversi della gestione, le voci principali sono rappresentate dal rimborso utenze per il servizio ristoro bar, dal canone per distributori automatici, dai rimborsi spese spin-off ed entrate per incentivazione derivanti da istallazione impianti fotovoltaici.

## 5.2. Costi operativi

COSTI OPERATIVI	2026	2025	Variazioni
VII. COSTI DEL PERSONALE	46.173.868	45.882.864	291.004
VIII. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	12.997.763	11.042.428	1.955.335
IX. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.987.332	9.475.597	-4.488.265
X. ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI	2.807.758	3.462.825	-655.067
XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.884.592	4.376.980	-1.492.388
<b>TOTALE</b>	<b>69.851.314</b>	<b>74.240.694</b>	<b>-4.389.380</b>

Gli incrementi e decrementi delle poste di bilancio sono commentati nei paragrafi che seguono, di seguito a ciascuna tabella di dettaglio.

### 5.2.1. Costi del personale

VII. COSTI DEL PERSONALE	2026	2025	Variazioni
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	32.321.936	32.358.578	-36.642
a) docenti/ricercatori	29.264.565	29.904.904	-640.339
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	944.000	884.000	60.000
c) docenti a contratto	924.631	912.988	11.643
d) esperti linguistici	124.714	123.660	1.054
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.064.026	533.026	531.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	13.851.933	13.524.286	327.647
<b>TOTALE</b>	<b>46.173.868</b>	<b>45.882.864</b>	<b>291.004</b>

Nella sottovoce “1) Costi del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica” sono compresi gli stipendi e i costi per compensi aggiuntivi del personale docente e ricercatore, i compensi per il personale docente a contratto, dei collaboratori linguistici, degli assegnisti e del restante personale dedicato alla ricerca e alla didattica, ciascuno con i relativi oneri a carico amministrazione (esclusa IRAP).

Il costo dei docenti a contratto è coperto per € 914.631 con fondi esterni provenienti da convenzioni attivate per i corsi e per € 10.000 dal finanziamento per Progetto Eccellenza Dafne.

Gli importi esposti sono al netto dell’Irapp (riportata nella voce F del Budget economico, “Imposte sul reddito dell’esercizio correnti, differite, anticipate”) e comprendono le previsioni dei costi per il personale assumendo già deliberato e quelli per le progressioni economiche del personale docente e ricercatore o connessi ai rinnovi contrattuali del personale tecnico-amministrativo.

Per la dinamica stipendiale del personale docente è stato stimato un incremento annuale, pari all’ 1,5%, da DPCM annuale, legato all’inflazione, oltre all’incremento conseguente all’applicazione degli scatti stipendiali.

L'Ateneo ha comunque accantonato nel fondo di riserva uno stanziamento per eventuali maggiori incrementi da DPCM e altri costi di personale.

#### **-Docenti/ricercatori**

DOCENTI/RICERCATORI	2026	2025	differenza
Costi del personale docente di ruolo di 1 e 2 fascia (fisse e altri oneri)	25.439.737	25.109.178	330.559
Costi del personale ricercatore (fisse e altri oneri)	1.462.762	1.690.585	-227.823
Costi del personale ricercatore a tempo determinato (fisse e altri oneri)	2.074.166	2.751.641	-677.475
Missioni personale docente di ruolo	269.200	339.000	-69.800
Missioni e rimborsi spese ricercatori a tempo determinato	1.700	2.500	-800
Missioni rimborsi spese docenti a contratto e supplenze	10.000	5.000	5.000
Supplenze	7.000	7.000	0
<b>Totale complessivo</b>	<b>29.264.565</b>	<b>29.904.904</b>	<b>-640.339</b>

I costi per supplenze sono a valere sul Progetto di Eccellenza del Dipartimento DAFNE.

#### **-Collaborazioni scientifiche**

Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	2026	2025	differenza
Collaborazioni scientifiche	944.000	884.000	60.000
Missioni e rimborsi spese collaboratori scientifici	0	0	0
<b>Totale complessivo</b>	<b>944.000</b>	<b>884.000</b>	<b>60.000</b>

Le previsioni di costi per collaborazioni scientifiche sono a valere su risorse proprie iscritte dai Dipartimenti per € 930.000 e sul Progetto di Eccellenza del Dipartimento DAFNE per € 14.000.

#### **-Docenti a contratto**

DOCENTI A CONTRATTO	2026	2025	differenza
Docenti a contratto	924.631	912.988	11.643
<b>Totale complessivo</b>	<b>924.631</b>	<b>912.988</b>	<b>11.643</b>

Lo stanziamento a copertura dei costi per docenti a contratto è a valere su contributi esterni finalizzati alla didattica.

#### **-Esperti linguistici**

ESPERTI LINGUISTICI	2026	2025	differenza
Esperti linguistici	124.714	123.660	1.054
<b>Totale complessivo</b>	<b>124.714</b>	<b>123.660</b>	<b>1.054</b>

**- Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca**

ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	2026	2025	differenza
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.061.040	531.040	530.000
Missioni e rimborsi altri	2.986	1.986	1.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.064.026</b>	<b>533.026</b>	<b>531.000</b>

Sono contenuti in questa voce i costi relativi ad attività di supporto alla didattica e alla ricerca, come ad esempio i costi per braccianti agricoli (€ 91.040), esercitatori per i corsi di studio dell'ateneo (€ 310.000), costi per missioni e rimborsi a personale esterno (€ 2.986). Rientrano nello stanziamento totale anche le previsioni riferibili a collaboratori esterni su risorse proprie dei Dipartimenti per € 660.000.

**-Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo**

Riguarda i costi relativi agli stipendi del personale dirigente e tecnico-amministrativo, inclusi i relativi oneri a carico amministrazione (con esclusione dell'IRAP), comprensivi di una stima degli oneri per il rinnovo contrattuale. Comprende, inoltre, il fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo e quello per il personale dirigente nonché lo stanziamento per la formazione del personale e le missioni e rimborsi per il personale dirigente e tecnico-amministrativo.

COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	2026	2025	differenza
Costi del personale tecnico-amministrativo	11.627.798	11.523.144	104.654
Costi del personale tecnico-amministrativo - Accessori	1.500.887	1.456.259	44.628
Costi del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	20.000	20.000	0
Costi del personale dirigente	210.268	150.343	59.925
Costi del personale dirigente - Accessori	137.379	29.640	107.739
Missioni e rimborsi personale tecnico-amministrativo/Dirigente	41.700	41.000	700
Costi di formazione e riqualificazione del personale	28.900	33.900	-5.000
Costi per buoni pasto	285.000	270.000	15.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>13.851.933</b>	<b>13.524.286</b>	<b>327.647</b>

I costi di personale tecnico-amministrativo a tempo determinato sono previsti a valere su risorse esterne.

**5.2.2. Costi della gestione corrente**

Nella sezione VIII del Budget Economico confluiscano una serie di costi raggruppati in macro-categorie ascrivibili alla gestione corrente dell'attività dell'Università.

VIII COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2026	2025	differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	4.077.669	3.605.864	<b>471.805</b>
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	<b>0</b>
3) Costi per attività editoriale	12.000	30.400	<b>-18.400</b>
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0	0	<b>0</b>
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	420.000	420.000	<b>0</b>
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	<b>0</b>
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	381.272	375.356	<b>5.916</b>
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	6.189.368	5.024.420	<b>1.164.948</b>
9) Acquisto altri materiali	339.000	399.819	<b>-60.819</b>
10) Variazioni delle rimanenze di materiali	0	0	<b>0</b>
11) Costi per godimento beni di terzi	664.316	587.670	<b>76.646</b>
12) Altri costi	914.139	598.898	<b>315.241</b>
<b>TOTALE</b>	<b>12.997.763</b>	<b>11.042.428</b>	<b>1.955.335</b>

In tale aggregato sono presenti stanziamenti per interventi specifici riguardanti la gestione corrente delle attività tipiche e ricerca e formazione, come di seguito dettagliato.

Lo scostamento maggiore si rileva nella posta dei costi per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali, nella sottovoce che ricomprende 'altri costi per servizi amministrativi'. Per il dettaglio si rimanda alla relativa tabella (pag. 25)

#### **-Costi per sostegno agli studenti**

La voce "Costi per sostegno agli studenti" passa da € 3.605.864 nel 2025 a € 4.077.669 nel 2026, con un incremento di € 471.805.

Costi per sostegno agli studenti	2026	2025	differenza
Costi per interventi a favore degli studenti	4.017.669	3.290.864	726.805
Costi per servizi tipici esternalizzati	0	165.000	-165.000
Rimborsi tasse e contributi a studenti	60.000	150.000	-90.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>4.077.669</b>	<b>3.605.864</b>	<b>471.805</b>

L'aumento è determinato in via prevalente dalla crescita degli stanziamenti per interventi a favore degli studenti (da € 3.290.864 a € 4.017.669, +€ 726.805), in coerenza con le priorità di Ateneo in materia di diritto allo studio e servizi alla popolazione studentesca.

Tale incremento è parzialmente compensato da:

- la riduzione a zero dei “costi per servizi tipici esternalizzati” (da € 165.000 nel 2025 a € 0 nel 2026), conseguente alla diversa modalità di gestione di tali servizi rispetto all'esercizio precedente;
- la diminuzione della previsione di rimborsi di tasse e contributi (da € 150.000 a € 60.000, -€ 90.000), stimata sulla base dell'andamento registrato negli ultimi esercizi.

Nel complesso, l'andamento della voce conferma la volontà dell'Ateneo di mantenere e rafforzare le politiche di sostegno agli studenti, pur in un quadro di razionalizzazione di alcune componenti di costo.

In questa voce di budget sono contenute le borse di dottorato di ricerca e le maggiorazioni delle borse per periodi all'estero, limitatamente alla quota di competenza dell'esercizio 2026 per i fondi finanziati da FFO e cofinanziati da bilancio.

Tra i costi per sostegno agli studenti sono ricomprese le borse di dottorato, a valere su FFO per €1.440.502, interventi di internazionalizzazione (€ 1.551.422), interventi a favore di iniziative studentesche, fondi per collaborazioni studentesche (€ 112.937), orientamento, tirocini, attività didattico-integrative e interventi per la disabilità.

Vi sono infine stanziamenti a valere su previsioni di risorse proprie iscritte dalle strutture dipartimentali per un totale di € 797.500.

#### ***- Costi per attività editoriali***

Costi per attività editoriale	2026	2025	differenza
Costi per attività editoriale	12.000	30.400	-18.400
<b>Totale complessivo</b>	<b>12.000</b>	<b>30.400</b>	<b>-18.400</b>

Le previsioni sono effettuate a valere su risorse proprie del Dipartimento DISTU.

#### ***- Trasferimento a partner di progetti coordinati***

Non sono presenti previsioni per trasferimenti a partner di progetti coordinati.

#### ***- Acquisto materiale di consumo per laboratori***

La voce si riferisce ai costi per l'acquisto dei materiali di consumo da effettuare in corso d'anno per i laboratori, prevalentemente per materiali tecnici, o di magazzino o per gas e liquidi necessari allo svolgimento di sperimentazioni di ricerca applicata e/o didattiche.

ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	2026	2025	differenza
Materiale di laboratorio e/o sperimentazione	420.000	420.000	0
<b>Totale complessivo</b>	<b>420.000</b>	<b>420.000</b>	<b>0</b>

Le previsioni sono effettuate a valere su risorse proprie del Dipartimento DIBAF.

#### **-Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico**

ACQUISTO LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	2026	2025	differenza
Costi abbonamenti riviste e banche dati	381.272	375.356	5.916
<b>Totale complessivo</b>	<b>381.272</b>	<b>375.356</b>	<b>5.916</b>

Confluiscono tra gli “Acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico” i costi di banche dati on line, principalmente la gestione di risorse elettroniche CRUI per le esigenze del Centro di Ateneo per le Biblioteche (€ 335.732).

#### **-Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali**

Sono compresi in questo gruppo i costi per tutte le utenze dell’Ateneo, per le collaborazioni tecnico gestionali di tipo direzionale (al netto dell’IRAP), per i servizi di manutenzione ordinaria e servizi informatici.

Comprende i costi previsti per le forniture di acqua, gas, energia e comunicazioni.

ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	2026	2025	differenza
Altri costi servizi amministrativi	1.436.300	78.633	1.357.667
Costi di manutenzione e riparazione	1.042.610	996.972	45.638
Costi di pubblicità	4.550	4.550	0
Costi diversi per servizi	1.564.500	1.717.847	-153.347
Costi Nucleo di Valutazione	37.900	37.900	0
Costi organi di governo	60.000	60.000	0
Costi organo di revisione	56.663	56.663	0
Costi per autoveicoli	0	1.640	-1.640
Costi per commissioni interne	81.600	81.600	0
Costi per indennità di carica	126.447	94.715	31.732
Costi per servizi tipici, generali, comunicazione istituzionale	173.144	231.728	-58.584
Costi per servizi assicurativi	269.653	237.171	32.482
Costi per utenze	1.336.000	1.425.000	-89.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>6.189.368</b>	<b>5.024.419</b>	<b>1.164.949</b>

La posta “Costi diversi per servizi” racchiude per la gran parte costi di pulizia e smaltimento rifiuti (€ 887.000), servizio di portierato (€ 520.000) e costi di facchinaggio (€ 100.000).

La posta “Altri costi servizi amministrativi”, che rileva un incremento rispetto ai dati del 2025, ricomprende iscrizioni del Dipartimento DAFNE, a valere su risorse proprie (a pareggio Ricavi/Costi) relative a ricerca commissionata e con finanziamenti competitivi, per euro 1.321.000. I costi si riferiscono a previsioni per consulenze tecniche e prestazioni occasionali che si prevede di attivare nell’ambito di progetti di ricerca commissionata e con finanziamenti competitivi. L’aumento dei costi per consulenze risulta congruo e proporzionato al volume dei progetti ed è integralmente coperto da risorse vincolate, senza effetti di aggravio sulla spesa corrente ordinaria dell’Ateneo. Nello specifico tra i progetti si richiamano i progetti finanziati da Regione Lazio e MASAF tra i quali: ‘Studio e monitoraggio degli organismi nocivi per le piante’; ‘Valorizzazione quanti/qualitativa del kiwi rosso in ottica di sostenibilità ambientale e transizione ecologica’; ‘Frutta in guscio sostenibile e certificata’; ‘Approcci nanotecnologici per un controllo sostenibile e innovativo di Xylella’.

#### **-Acquisto altri materiali**

In questa categoria trovano collocazione principalmente gli acquisti di beni non inventariabili, beni di consumo e cancelleria.

ACQUISTO ALTRI MATERIALI	2026	2025	differenza
Costi acquisto materie prime e mat. consumo	50.000	133.855	-83.855
Materiale vario non inventariabile e supporti informatici	289.000	265.964	23.036
<b>Totale complessivo</b>	<b>339.000</b>	<b>399.819</b>	<b>-60.819</b>

La minore previsione di costi scaturisce prevalentemente dal completamento dei progetti PNRR di Ateneo che, nel 2025, prevedevano maggiori acquisti di materiale di consumo.

#### **-Costi per godimento beni di terzi**

Sono compresi in tale voce costi per canoni di locazione e noleggi e costi per licenze d’uso e simili.

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2026	2025	differenza
Canoni di locazione e noleggio	103.000	102.534	466
Costi noleggio/leasing autoveicoli	0	6.500	-6.500
Costi per licenze d’uso e simili	561.316	478.636	82.680
<b>Totale complessivo</b>	<b>664.316</b>	<b>587.670</b>	<b>-76.646</b>

Nei canoni di locazione e noleggio rientrano gli affitti di immobili destinati all’attività istituzionale (€ 56.000) per spazi presso edificio San Carlo, i noleggi attrezzature (€ 20.000), i distributori di acqua (€ 20.000) e fotocopiatrici (€ 7.000).

Nei costi per licenze d'uso e simili rientrano il corrispettivo annuale per l'utilizzo di licenze Microsoft, i contratti CRUI e Cineca (€ 218.007,55), software gestione delle presenze (€ 27.000), sistema open access di Ateneo (€ 21.838), assistenza programmi MATLAB (€ 75.000), Sistema gestionale carriere studenti 'Smart EDU' (€ 109.170).

#### **-Altri costi**

In questo aggregato sono previsti in prevalenza stanziamenti per adesione a quote associative, e servizi vari esterni per particolari requisiti tecnici finalizzati alla ricerca e ai servizi amministrativi.

ALTRI COSTI	2026	2025	differenza
Altri costi	797.239	484.547	312.692
Altri costi del personale	116.900	114.351	2.549
<b>Totale complessivo</b>	<b>914.139</b>	<b>598.898</b>	<b>315.241</b>

Nella posta degli 'altri costi' gli stanziamenti principali riguardano i servizi di cybersecurity per € 165.000 (presidio di sicurezza settimanale per la protezione dell'infrastruttura informatica), le quote associative per € 146.156 e costi per la segnaletica per € 70.000.

Nella posta degli 'altri costi del personale' rientrano i servizi per gli accertamenti sanitari del personale in generale e di quello esposto a rischi specifici per € 61.900, oltre a servizi residuali per € 5.000. E' presente inoltre uno stanziamento di € 50.000 per contributi assistenziali per il Welfare di Ateneo.

#### **-Ammortamenti e svalutazioni**

IX AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2026	2025	differenza
1) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	2.401.300	1.765.563	635.737
2) Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.586.032	7.710.034	-5.124.002
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>4.987.332</b>	<b>9.475.597</b>	<b>-4.488.265</b>

La differenza di previsioni sugli ammortamenti riguarda minori iscrizioni sul 2026 per progetti di investimenti di fondi finalizzati, rispetto al precedente esercizio, per i quali gli ammortamenti vengono iscritti a sterilizzazione dei ricavi.

#### **-Accantonamenti per rischi e oneri**

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2026	2025	differenza
Accantonamento altri fondi	2.807.758	3.462.825	-655.067
<b>TOTALE</b>	<b>2.807.758</b>	<b>3.462.825</b>	<b>-655.067</b>

Lo stanziamento ricomprende: il fondo di dotazione da trasferire ai Dipartimenti e Centri di spesa (€ 750.000), al netto dello stanziamento per risorse elettroniche CRUI registrato tra i costi per periodici e banche dati e dei trasferimenti al Bilancio dello Stato, da ripartire secondo criteri di destinazione delle risorse che verranno deliberate dal Consiglio di Amministrazione; il fondo per tutorato e orientamento (€ 50.000); il canone per servizio ristoro distributori automatici (€ 56.400); gli stanziamenti PRO 3 (€ 416.858).

Il fondo accantonamenti per spese future è iscritto per € 1.534.500. All'interno, oltre al fondo riserva di euro 850.000, sono ricompresi i seguenti accantonamenti: maggiori incrementi da DPCM e altre spese di personale (€ 500.000), incremento costi personale t.a. e altre spese di personale (€ 162.000), fondo per iniziative di sostenibilità ambientale e sociale (€ 10.000), un fondo per iniziative di welfare studentesco (€ 10.000) e un fondo per monitoraggio prestazioni di Ateneo (€ 2.500).

#### **5.2.5. Oneri diversi di gestione**

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2026	2025	differenza
Oneri diversi di gestione	2.884.592	4.376.980	-1.492.388
<b>TOTALE</b>	<b>2.884.592</b>	<b>4.376.980</b>	<b>-1.492.388</b>

Le principali iscrizioni per oneri diversi di gestione ricomprendono costi per attività riferibili a percorsi abilitanti all'insegnamento (€600.000), versamenti al bilancio dello Stato (€ 516.152), oneri di gestione a valere su fondi Convenzione Civitavecchia (€ 174.000) e oneri diversi su progetti e convenzioni dei Dipartimenti e Centri di spesa (€ 1.565.340).

La variazione in diminuzione rispetto all'esercizio 2025 deriva prevalentemente da minori iscrizioni su questa posta di budget da parte delle strutture dipartimentali.

Di seguito il dettaglio dei versamenti al bilancio dello Stato, che nello scorso esercizio erano allocati tra i proventi e oneri straordinari. Trattandosi di iscrizioni ormai ricorrenti, e definite negli stanziamenti, vengono riportate tra la posta degli oneri diversi di gestione. Rispetto all'esercizio precedente, si aggiunge la previsione relativa ai versamenti dei risparmi di spesa relativi al turn over, secondo quanto previsto dal DM 719/2025.

Versamenti al bilancio dello Stato	2026
Altre imposte	0
Contrattazione integrativa	107.747
Gettoni/Indennità ai membri degli organi istituzionali	15.491
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza (Dipartimenti)	4.574
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza (Amministrazione centrale)	21.523
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi	10.468
Versamenti al bilancio dello Stato - Tabella 2_DM 719/2025 - Turn Over	356.348
<b>TOTALE</b>	<b>516.152</b>

### 5.3. Proventi e oneri finanziari

La voce “Interessi ed altri oneri finanziari” è riferita esclusivamente ai costi per spese e commissioni bancarie.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2026	2025	Differenza
1) Interessi ed altri oneri finanziari	1.000	1.000	0
2) Proventi finanziari	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>0</b>

### 5.4. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Per l'esercizio 2026 non si prevedono rettifiche di valore di attività finanziarie iscritte a bilancio.

### 5.5. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

- *Altri oneri straordinari*

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	2026	2025	differenza
Altri oneri straordinari	0	160.089	-160.089
Proventi straordinari	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>160.089</b>	<b>-160.089</b>

Nell'esercizio 2026 non si prevedono iscrizioni per oneri straordinari. I versamenti al bilancio dello Stato, presenti nel 2025 tra gli oneri straordinari, sono allocati dal corrente esercizio tra gli ‘oneri diversi della gestione’ trattandosi di iscrizioni in bilancio ricorrenti e definite negli stanziamenti.

### 5.6. Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2026	2025	differenza
Imposte sul reddito	2.944.382	3.049.642	-105.260
Imposte e tasse	182.640	180.155	2.485
<b>TOTALE</b>	<b>3.127.022</b>	<b>3.229.797</b>	<b>-102.775</b>

- *Imposte sul reddito*

In questa sezione si riporta la voce IRAP relativa ai compensi e agli emolumenti a qualsiasi titolo corrisposti al personale o ai collaboratori.

- *Imposte e tasse*

La voce contiene la previsione di tasse e altri oneri dovuti ad Enti per € 125.000, l'IMU per € 20.000 oltre ad altre imposte residuali.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO			
IRAP RETRIBUTIVO	2026	2025	Differenza
docenti e ricercatori	2.120.269	2.217.124	-96.854
componenti Organi Ateneo	8.353	8.583	-230
docenti a contratto	22.037	5.950	16.087
esperti linguistici	7.456	7.385	72
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	6.460	6.460	0
personale dirigente e tecnico amministrativo	779.807	804.141	-24.333
<b>Totale IRAP retributivo</b>	<b>2.944.382</b>	<b>3.049.642</b>	<b>-105.260</b>
<b>IMPOSTE E TASSE</b>	<b>182.640</b>	<b>180.155</b>	<b>2.485</b>
<b>TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO</b>	<b>3.127.022</b>	<b>3.229.797</b>	<b>-102.775</b>

## 5.7. RISULTATO ECONOMICO PREVISTO

Per l'esercizio 2026 il pareggio del Budget economico è ottenuto mediante utilizzo di riserve *ex Cofi*, per un ammontare di € 137.499,18, a copertura di costi di ammortamento dei diversi centri di spesa, e l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale per euro 331.452,49.

## 6. Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.lgs. n. 49/2012

Sulla base dei dati appostati nel bilancio di previsione, sono state ricavate le stime relative agli indicatori previsti dal D. Lgs. 49/2012 riguardo alle spese di personale e l'Indicatore di Sostenibilità Economico Finanziaria (ISEF).

I dati prospettici, elaborati sulla base dei dati del budget 2026-2028, registrano nel triennio una sensibile crescita dei costi di personale, come da tabelle che seguono, legata principalmente agli incrementi stipendiali dovuti per legge al personale docente (adeguamenti e scatti stipendiali), dirigente e tecnico-amministrativo.

Per i proventi da F.F.O. è stata effettuata una stima a partire dai dati effettivi del F.F.O 2025, compresi gli importi aggiornati per il 2027 e 2028 previsti nei Piani straordinari.

Tutto ciò premesso, si impone la prosecuzione di un rigoroso monitoraggio della spesa di personale e delle dinamiche stipendiali in una prospettiva pluriennale, al fine di assicurarne nel tempo il rispetto degli indicatori previsti dal D. Lgs. 49/2012.

La programmazione del reclutamento e la sua attuazione dovrà, pertanto, essere connotata da un atteggiamento di estrema prudenza e sempre legata a obiettivi di miglioramento delle prestazioni di ateneo nella didattica, nella ricerca e negli altri parametri da cui dipende il FFO.

L'Ateneo deve, perciò, impegnarsi per assicurare un ulteriore e progressivo miglioramento delle sue performance in modo da incrementare l'assegnazione sul Fondo di Finanziamento Ordinario e i proventi legati alla contribuzione studentesca.

In funzione dell'evoluzione della normativa e di un miglioramento del Fondo di Finanziamento Ordinario e dei proventi derivanti dalle tasse, sarà possibile adottare una programmazione più incisiva del reclutamento di personale assicurandone la sostenibilità economica in una prospettiva pluriennale.

indicatore spese di personale	stanziamento 2026	stanziamento 2027	stanziamento 2028
SPESE DI PERSONALE a carico di Ateneo (A)	45.609.578,81	46.747.119,55	46.596.342,97
FFO (B)	48.269.199,30	48.269.199,30	48.269.199,30
Dipartimenti di Eccellenza (stima) (C)	1.077.000,00	1.077.000,00	0,00
Programmazione triennale (D)	615.779,00	615.000,00	615.000,00
Tasse e contributi al netto dei rimborsi (E)	9.040.037,00	9.182.457,00	9.389.097,16
<b>TOTALE F=B+C+D+E</b>	<b>59.002.015,30</b>	<b>59.143.656,30</b>	<b>58.273.296,46</b>
<b>RAPPORTO A/F</b>	<b>77,30%</b>	<b>79,04%</b>	<b>79,96%</b>

Nel dato dei costi di personale, per il 2028, sono stati stimati i costi dei docenti reclutati sul progetto di eccellenza, considerando le risorse già trasferite dal MUR, visto il completamento anche del progetto di eccellenza 2023-2027 del Dafne.

Indicatore sostenibilità Economico-fin (ISEF)	stanziamento 2026	stanziamento 2027	stanziamento 2028
FFO (A)	48.269.199,30	48.269.199,30	48.269.199,30
Dipartimenti eccellenza (B)	1.077.000,00	1.077.000,00	0
Programmazione triennale (C)	615.779,00	615.000,00	615.000,00
Tasse e contributi al netto dei rimborsi (D)	9.040.037,00	9.182.457,00	9.389.097,16
Fitti passivi (E)	56.000,00	56.000,00	56.000,00
<b>TOTALE F=A+B+C+D-E</b>	<b>58.946.015,30</b>	<b>59.087.656,30</b>	<b>58.217.296,46</b>
SPESE DI PERSONALE a carico Ateneo(G)	45.609.578,81	46.747.119,55	46.596.342,97
Mutui (capitale e interessi) (H)			
<b>TOTALE I= G+H</b>	<b>45.609.578,81</b>	<b>46.747.119,55</b>	<b>46.596.342,97</b>
<b>RAPPORTO (82%*F/I)</b>	<b>1,06</b>	<b>1,04</b>	<b>1,02</b>

RAPPORTO D. Lgs. 49/2012	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	79,02	74,84	74,42	72,36	69,73	72,42	72,78	75,22	75,73	77,3	79,04	79,96

## 7. Budget degli investimenti

Il prospetto “Budget degli investimenti”, presentato sotto forma di prospetto fonti-impieghi, evidenzia finanziamenti da fonti esterne, di cui si fornisce, nei prospetti che seguono, specifica dell’origine e il collegamento alla voce di investimento.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026				
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>2.406.500</b>	<b>2.400.000</b>		<b>6.500</b>
1) Costi di impianto, ampliamento e di sviluppo				
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	6.500			6.500
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
4) Immobilizzazioni in corso e acconti				
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.400.000	<b>2.400.000</b>		
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>5.768.426</b>	<b>1.262.436</b>		<b>4.505.990</b>
1) Terreni e fabbricati	309.759	41.103		268.656
2) Impianti e attrezzature	1.257.334			1.257.334
3) Attrezzature scientifiche	251.333	221.333		30.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	300.000			300.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.650.000	1.000.000		2.650.000
7) Altre immobilizzazioni materiali				
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>1.000</b>			<b>1.000</b>
<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>8.175.926</b>	<b>3.662.436</b>		<b>4.513.490</b>

### -Immobilizzazioni immateriali

In tale raggruppamento trovano collocazione attività immateriali la cui utilità si produce su più esercizi. Di seguito una specifica di queste voci.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2026	2025	Differenza
Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione	6.500	9.000	-2.500
Oneri pluriennali capitalizzati	2.400.000	0	2.400.000
Immobilizzazioni immateriali in corso	0	1.438.228	-1.438.228
<b>Totale complessivo</b>	<b>2.406.500</b>	<b>1.447.228</b>	<b>959.272</b>

Gli stanziamenti valorizzati nel 2026 riguardano diritti di brevetto e lavori per la ristrutturazione della chiesa del Complesso di Santa Maria in Gradi, con finanziamento ministeriale.

#### **-*Immobilizzazioni materiali***

Di seguito, le fonti di copertura dei principali investimenti programmati.

PRINCIPALI INVESTIMENTI PROGRAMMATI 2026		
CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI Immobilizzazioni materiali	IMPORTO	TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO
CONTRIBUTI C/CAPITALE REGIONI E PROVINCE AUTONOME	1.000.000	Contributo della Regione Lazio per la realizzazione di nuovi laboratori di ricerca presso il Campus Riello (Dipartimenti Dafne e Dibaf) a seguito dell'incendio dell'edificio A2
CONTRIBUTI C/CAPITALE DA MIUR E ALTRI MINISTERI	41.103	Contributo MUR per i lavori di efficientamento energetico, edificio blocco B Campus Riello (D.M.744/2024)
CONTRIBUTI CORRENTI DA MIUR E ALTRI MINISTERI	221.333	Progetto Eccellenza 2025/2027 Dipartimento Dafne - misura "infrastrutture" e attrezzature scientifiche da altri progetti ricerca
RISORSE PROPRIE Immobilizzazioni materiali	IMPORTO	TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO
CONTRIBUTI CORRENTI DA MIUR E ALTRI MINISTERI	2.500.000	Intervento di ripristino dell'edificio A2 del Polo di Agraria danneggiato dall'incendio
CONTRIBUTI CORRENTI DA MIUR E ALTRI MINISTERI	150.000	Spese per l'edilizia sportiva - riqualificazione impianti Centro Universitario Sportivo

All'interno di questo raggruppamento sono ricompresi beni di uso durevole necessari per lo svolgimento dell'attività dell'Ateneo, negli importi come di seguito dettagliato.

Si evidenzia la previsione, nell'ambito degli investimenti a valere su risorse proprie, della somma stanziata dal Consiglio di amministrazione per la realizzazione di una sovrastruttura a protezione del blocco A2 della ex Facoltà di Agraria, fortemente danneggiato dall'incendio del 4 giugno 2025. Sul punto si precisa che sono in corso le preliminari verifiche strutturali, da parte del professionista incaricato, sull'immobile medesimo cui seguirà la conseguente progettazione e realizzazione dei lavori necessari per il ripristino della funzionalità dell'edificio danneggiato.

Le minori iscrizioni per immobilizzazioni materiali rispetto al 2025 sono da attribuire al completamento dei lavori cofinanziati dal MUR (bandi DM 1274/2021 e DM 774/2024) per la realizzazione di edifici presso il campus Riello (Palestra Scienze Motorie, aule per didattica e ricerca, centro enologico e interventi vari di efficientamento energetico presso edifici esistenti).

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2026	2025	differenza
Terreni e fabbricati	309.759	0	309.759
Impianti, attrezzature	1.257.334	1.006.000	251.334
Attrezzature scientifiche	251.333	141.333	110.000
Fabbricati e altri beni immobili (patrimonio disponibile)	0	2.696.966	-2.696.966



Autocarri e veicoli speciali	0	0	0
Mobili e arredi	300.000	80.000	220.000
Immobilizzazioni in corso	3.650.000	8.660.668	-5.010.668
<b>TOTALE</b>	<b>5.768.426</b>	<b>12.584.967</b>	<b>-6.816.541</b>

Di seguito un dettaglio delle immobilizzazioni materiali.

CONTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	Acquisto cappe chimiche da laboratorio per programma di rinnovamento della dotazione dei laboratori dei Dispositivi di Protezione Collettiva	30.000
Fabb.ti in costr.ne (Patrimonio indisp.)	Intervento di riqualificazione Centro Universitario Sportivo (edilizia sportiva)	150.000
Fabb.ti in costr.ne (Patrimonio indisp.)	Intervento di ripristino dell'edificio denominato A2 danneggiato da incendio presso il Polo di Agraria	2.500.000
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	Lavori di completamento efficientamento energetico Blocco B Campus Riello di cui al D.M. 774/2024_Cofin fondi Ateneo	28.656
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	Interventi imprevisti e imprevedibili di manutenzione STRAORDINARIA (manutenzione/sostituzione infissi vecchi immobili)	100.000
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	Manutenzione straordinaria edile	140.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	Acquisto personal computer e attrezzature per Uffici Amministrazione centrale	5.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	Manutenzione e adeguamento server e impianti stabile Santa Maria in Gradi e dotazione informatica per Uffici	10.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	Cybersecurity-Rinnovo firewall di tutti i plessi di Ateneo	40.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	Rete dati di ateneo - Acquisto e rinnovo apparati di rete L2/L3 e server/storage per obsolescenza o ampliamento dei plessi/aumento dei servizi	90.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	Rete dati di ateneo - Rinnovo ed ampliamento del cablaggio strutturato di Plesso	200.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	Manutenzione impianti elettrici- quota per straordinaria	50.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	Interventi di riqualificazione, ampliamento impianti per mutate o nuove esigenze funzionali	50.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	Manutenzione impianti idrico-sanitari - quota per straordinaria	20.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	Manutenzione straordinaria e ampliamento impianti centralizzati distribuzione gas da laboratorio	25.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	Servizio energia-quota per interventi strordinari per ampliamento/modifica	208.334
IMPIANTI E ATTREZZATURE	Interventi istallazione nuovi gruppi elettrogeni e apparecchiatura antincendio	180.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	Interventi per istallazione nuovi impianti climatizzazione	30.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	Variazione per evoluzione di sistema VOIP	30.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	Acquisto nuove apparecchiature audio-video per esigenze didattiche	20.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	Manutenzione e riqualificazione impianti audio video (quota per riqualificazione)	20.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	Acquisto/manutenzione arredi tecnici e attrezzature (Uff. impiantistica)	120.000

IMPIANTI E ATTREZZATURE	Acquisto nuove attrezzature centro stampa	6.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	Manutenzione straordinaria impianti elevatori	38.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	Nuove installazioni, modifica/ampliamento impianti di sicurezza esistenti e elevatori (barriere mot. imp.antintrusione, antincendio)	90.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	Acquisto condizionatori per laboratori	25.000
MOBILI E ARREDI	Acquisto arredi per aule e uffici	300.000
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	Lavori di completamento efficientamento energetico Blocco B Campus Riello di cui al D.M. 774/2024_Fondi MUR (pareggio E/S)	41.103
Fabb.ti in costr.ne(Patrimonio indisp.)	Realizzazione nuovi laboratori di ricerca dei Dipartimenti DAFNE e DIBAF presso il Campus Riello dell'Università degli studi della Tuscia	1.000.000
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	Bilancio di Previsione Dipartimento DAFNE 2026 - 2028 - Risorse proprie per ricerca	20.000
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	Bilancio di Previsione Dipartimento DAFNE 2026 - 2028 - Risorse proprie per ricerca	50.000
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	Previsioni 2025/2027 Dipartimento DAFNE - PG ECCELLENZA (misura 'Infrastrutture')	151.333
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>5.768.426</b>

#### *- Immobilizzazioni finanziarie*

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2026	2025	Differenza
Partecipazioni	1.000	2.000	-1.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.000</b>	<b>2.000</b>	<b>-1.000</b>

Nel 2026 l'intera voce è stanziata per acquisizioni previste di quote di partecipazioni a capitale sociale di spin-off universitari.

## 8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto

Il raggiungimento dell'equilibrio del budget economico 2026-2028, per un totale nel triennio di euro 1.356.725,45, e del budget degli investimenti 2026-2028, per un totale nel triennio di euro 7.080.157,55, è garantito dagli accantonamenti che l'Ateneo ha registrato nel precedente triennio 2025-2027 per decisione degli Organi di Governo per copertura budget economico e investimenti. Considerando che vanno mantenute su tali accantonamenti le quote relative alla copertura del budget economico e investimenti per l'es. 2025 e che si può invece procedere al rilascio dalle riserve, con ritorno sugli utili esercizi precedenti, della quota di 994.340,00 posta a copertura del budget economico e investimenti per l'es. 2024, ormai consuntivato, risulta necessario un ulteriore accantonamento di euro 787.036,04, a valere sugli utili di es. precedenti.

Saranno impiegate, inoltre, riserve di patrimonio ex cofi a copertura di ammortamenti per un totale nel triennio di euro 346.871,58. Con il prospetto sottostante viene fornito specifico dettaglio dell'utilizzo di riserve nell'ultimo bilancio consuntivato (2024), nell'attuale esercizio e per il budget triennale 2026-2028.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Situazione COGE			Bilancio 2025		Bilancio di previsione 2026			Bilancio di previsione 2027			Bilancio di previsione 2028					
	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2024	Approvazione CdA 2024: destinazione utile	SITUAZIONE P.N. ANNO 2024 (post delibera CdA destinazione utile)	EVENTUALI VARIAZIONI P.N. DURANTE ESERCIZIO 2025 (o effetto sulla limezazione o decremento delle poste (variazione budget economico/ investimenti) permesso via legge/gatti)	SITUAZIONE P.N. ANNO 2025 (post de libera CdA destinazione utile 2025) VARIAZIONI EVENTUALI (2025)	Utilizzo per alimentazione Budget economico (anno 26) e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti (anno 26) e variazioni relative	Valore Residuo P.N. 2026	Utilizzo per alimentazione Budget economico (anno 27) e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti (anno 27) e variazioni relative	Valore Residuo P.N. 2027	Utilizzo per alimentazione Budget economico (anno 28) e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti (anno 28) e variazioni relative	Valore Residuo P.N. 2028	Valore Residuo P.N. fine triennio (2028)		
A) PATRIMONIO NETTO	A	B	C (A-B)	D	E (C+D)	F	G	H=Et+F+G	I	L	M	N	O	P	PREFIGHTN		
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	13.204.532,94	0	13.204.532,94		13.204.532,94			13.204.532,94			13.204.532,94				13.204.532,94	13.204.532,94	
II PATRIMONIO VINCOLATO																	
1) Fondi vincolati da terzi	0	0															
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	22.066.358,24		22.366.358,24	-6.959.362,33	153.96.89.583	-2.497.435,84	-3.000.000,00	11.988.560,07	-2.083.573,02	-873.500,00	8.543.488,95				8.543.488,95	8.543.488,95	
3) Riserve vincolate (per progetti specifici obblighi di legge, o altro)	23.226.325,93		23.226.325,93	-5.233.057,69	17.993.268,24	-13.749,98		3.7855.769,06	-117.179,25		17.738.588,83	-92.392,15			17.646.397,66	17.646.397,66	
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	45.392.484,17		45.392.484,17	-12.202.220,02	33.190.264,15	-2.694.835,02	-1.010.000,00	29.454.329,13	-2.200.790,37	-873.500,00	26.280.078,76	-92.392,15		0,00	26.187.886,61	26.187.886,61	
III PATRIMONIO NON VINCOLATO																	
1) Risultato esercizio	6.429.626,93	-	6.429.626,93	0,00													
2) Risultato relativi ad esercizi precedenti	6.069.246,23	6.429.626,93	32.498.873,06	-576.395,43	33.922.477,75	2.365.983,35	-3.432.489,55	10.675.973,55	1.353.038,36	-	146.334,00	21.680.675,93	-292.740,20	-	1.246.834,00	10.141.101,71	10.141.101,71
diciCoop	6.069.246,23	6.429.626,93	32.498.873,06	-576.395,43	33.922.477,75	2.365.983,35	-3.432.489,55	10.675.973,55	1.353.038,36	-	146.334,00	21.680.675,93	-292.740,20	-	1.246.834,00	10.141.101,71	10.141.101,71
diciCOFI	0	0	0			0	0	0	0								
3) Riserve statutarie	0	0	0			0	0	0	0								
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	12.498.873,16	0	12.498.873,16	-576.395,43	11.922.477,75	2.365.983,35	-3.432.489,55	10.675.973,55	1.353.038,36	-	146.334,00	21.680.675,93	-292.740,20	-	1.246.834,00	10.141.101,71	10.141.101,71
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	71.095.890,27	0	71.095.890,27	-12.778.615,43	58.317.274,84	-4.689,51	-4.513.489,55	53.334.833,62	-849.712,01	-	1.319.834,00	51.165.287,61	-384.932,35	-	1.246.834,00	49.593.521,26	49.593.521,26

## 9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università

Il comma 590 dell'art. 1 della Legge 27 dicembre 2019, n.160 ha stabilito che dal 2020 cessano di applicarsi alcune norme specifiche di contenimento della spesa pubblica per l'acquisto di beni e servizi, in vigore fino al 31 dicembre 2019.

Tuttavia, il comma 591 dello stesso articolo prescrive, introducendo contestualmente un limite di spesa complessivo, che, a decorrere dal 1 gennaio 2020, tutti i soggetti di cui all'art. 1, comma 2 della Legge 31 dicembre 2019, n.196, tra cui le Università, *"non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati"*.

Rimangono, invece, vigenti le seguenti norme:

- art. 6, comma 14 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, 'spese per l'acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi';
- art. 6, comma 3 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, 'spese per indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione, organi collegiali e titolari di incarichi' (emandando il limite di suddetti compensi ad un apposito DPCM);
- art. 9, comma 28 della Legge 30 luglio 2010, n. 122 e art. 1, comma 188 Legge 23 dicembre 2005, n. 266, in tema di "lavoro flessibile" (ovvero spese per personale a tempo determinato e/o collaborazioni coordinate e continuative per attività istituzionale).

Con circolare MEF n. 23/2022 del 19.05.2022 in tema di contenimento della spesa pubblica è stata prevista per gli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019 degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc...

A norma del comma 592 dell'art. 1 della medesima legge, le Università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al D.M. 14 gennaio 2014 n. 19, come aggiornato dal D.M. 8 giugno 2017 n. 394, devono individuare le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi soggette a contenimento riconducendole alle voci del conto economico dello schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2017 del Ministero dell'economia e delle Finanze, ovvero alle seguenti voci:

- B6) Costi per la produzione di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci
- B7) Costi per la produzione di servizi
- B8) Costi per il godimento di beni di terzi.

Tali voci contabili non presentano una corrispondenza univoca con le voci del piano dei conti adottato dalle Università con DI 34/2025, ma è necessario procedere ad una riclassificazione delle stesse.

Non essendo stata ancora emanata la prevista circolare applicativa del MUR, e sulla base della circolare RGS n.9/2020, l'Ateneo ha ipotizzato che, in via meramente interpretativa, le voci B6), B7) e B8) possano essere ricondotte alle seguenti macro-voci del piano dei conti delle università:

- Acquisto materiale di consumo per laboratori
- Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico
- Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
- Acquisto altri materiali
- Costi per il godimento di beni di terzi

Ai fini della determinazione della spesa sostenibile nel rispetto dei limiti consentiti, possono essere escluse le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di progetti specifici/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione Europea o da altri soggetti pubblici o privati.

Si è, pertanto, provveduto a determinare una ipotesi del limite complessivo dei costi sopraindicati, seppure in maniera non pienamente attendibile stante la mancanza della circolare applicativa MUR. Sulla base della cognizione effettuata il limite complessivo di Ateneo risulta pari a € 6.720.347, calcolato come media triennale 2016-2017-2018 dei costi in esame, al netto di quanto previsto dalla circolare MEF 23/22 del 19.05.2022.

Sulla base di quanto sopra e delle voci di budget corrispondenti, che sommano a € € 5.955.701,36, si è rilevato il rispetto del limite così conteggiato per l'esercizio 2026.

Il limite specifico riferito a costi per autovetture ammonta a € 8.141,13. Nel 2026 non sono previsti costi per autoveicoli.

## **10. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa**

In allegato vengono riportati gli schemi del bilancio di previsione finanziario 2026, riclassificato secondo la logica finanziaria di cassa, in conformità con l'art. 8 del D.I. 15 gennaio 2025, n. 34 - Allegato 4.

I prospetti, che evidenziano le previsioni dei flussi di entrata e di uscita in termini di cassa, riclassificate per codice SIOPE, denotano un sostanziale equilibrio dei valori complessivi di entrate e uscite.

## **11. Budget 2026-2028**

Di seguito sono riportati i prospetti relativi al budget economico e al budget degli investimenti elaborati su base triennale (2026-2028), come previsto dalle norme per fornire un riscontro sulla sostenibilità a medio termine delle attività svolte dall'Ateneo.



**BUDGET ECONOMICO TRIENNALE (ESERCIZI 2026 - 2028)**

Università degli Studi della Tuscia

	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>			
1) Proventi per la didattica	15.242.887,21	15.296.307,21	15.502.947,33
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	9.100.037,00	9.242.457,00	9.449.097,15
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	3.887.850,21	3.844.850,21	3.844.850,21
	2.255.000,00	2.209.000,00	2.209.000,00
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>57.173.057,00</b>	<b>62.631.174,74</b>	<b>57.143.591,63</b>
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	54.677.674,00	60.135.791,74	56.646.208,63
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.000.000,00	1.000.000,00	
3) Contributi altre Amministrazioni locali	7.000,00	7.000,00	
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.064.383,00	1.064.383,00	497.383,00
5) Contributi da Università			
6) Contributi da altri enti (pubblici)	424.000,00	424.000,00	
7) Contributi da altri enti (privati)			
<b>III. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>			
<b>IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>231.339,20</b>	<b>215.919,27</b>	<b>190.932,17</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	137.499,18	117.179,25	92.192,15
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	94.440,02	98.740,02	98.740,02
<b>V. VARIAZIONE RIMANENZE</b>			
<b>VI. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>			
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>72.647.883,41</b>	<b>78.143.401,22</b>	<b>72.837.471,16</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>46.173.868,24</b>	<b>47.346.484,17</b>	<b>46.425.993,32</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) Docenti/Ricercatori	29.264.565,33	30.324.781,73	30.174.795,26
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	944.000,00	944.000,00	930.000,00
c) Docenti a contratto	924.630,65	924.630,65	664.630,65
d) Esperti linguistici	124.713,69	124.713,69	124.713,69
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.064.026,00	1.064.026,00	1.063.026,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	13.851.932,57	13.964.312,10	13.468.827,72
<b>VIII. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>12.997.763,42</b>	<b>13.064.321,41</b>	<b>11.943.593,30</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	4.077.668,95	4.228.747,94	3.481.129,83
2) Costi per il diritto allo studio			
3) Costi per l'attività editoriale	12.000,00	16.000,00	9.000,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	420.000,00	420.000,00	420.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	381.272,16	365.961,16	365.961,16
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.189.367,67	6.059.427,67	6.104.217,67
9) Acquisto altri materiali	339.000,00	217.000,00	201.000,00
10) Variazione delle rimanenze di materiale			
11) Costi per godimento beni di terzi	664.315,55	805.145,55	473.145,55
12) Altri costi	914.139,09	952.039,09	889.139,09
<b>IX. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>4.987.332,42</b>	<b>10.416.023,32</b>	<b>7.253.533,43</b>
1) Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali	2.401.300,00	2.401.300,00	1.300,00
2) Ammortamenti Immobilizzazioni materiali	2.586.032,42	8.014.723,32	7.252.233,43
3) Svalutazioni Immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
<b>X. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>2.807.758,00</b>	<b>2.060.700,00</b>	<b>2.010.700,00</b>
<b>XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>2.884.591,77</b>	<b>2.901.511,77</b>	<b>2.798.415,77</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>69.851.313,85</b>	<b>75.789.020,67</b>	<b>70.432.235,82</b>
<b>DIFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>2.796.569,56</b>	<b>2.354.380,55</b>	<b>2.405.235,34</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
1) Proventi finanziari	1.000,00	1.000,00	1.000,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari		1.000,00	1.000,00
3) Utili e Perdite su cambi			1.000,00
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi			
2) Oneri			
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>3.127.022,05</b>	<b>3.085.913,31</b>	<b>2.696.975,54</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-331.452,45</b>	<b>-732.532,76</b>	<b>-292.740,20</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>331.452,45</b>	<b>732.532,76</b>	<b>292.740,20</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>			

## 11.1 Budget economico triennale 2026-2028

### - Proventi e contributi

Come per il 2026, anche negli esercizi 2027 e 2028 i “Proventi per la didattica” sono costituiti esclusivamente da tasse e contributi derivanti dalla contribuzione studentesca. Dopo l’aggiornamento prudenziale delle stime effettuato in sede di previsione 2026, le previsioni per il triennio 2026-2028 incorporano una dinamica moderatamente crescente dei proventi, coerente con un andamento atteso sostanzialmente stabile, o in lieve incremento, della popolazione studentesca e con il mantenimento, a parità di fondo di finanziamento ordinario, dell’attuale assetto del sistema di contribuzione e delle relative agevolazioni (incluse la “no tax area” e le misure ad essa collegate).

Nei proventi da iscrizioni a Master e altri corsi sono ricomprese previsioni per TFA e corsi abilitanti all’insegnamento 30 e 60 CFU. Negli altri proventi contributivi sono iscritte previsioni per recuperi penalità tasse.

PROVENTI PER LA DIDATTICA	2026	2027	2028
Proventi da iscrizione a corsi universitari	6.785.197	6.910.197	7.075.933
Proventi da iscrizioni a master e altri corsi	2.134.840	2.152.260	2.193.164
Altri proventi contributivi	180.000	180.000	180.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>9.100.037</b>	<b>9.242.457</b>	<b>9.449.097</b>

Per quanto riguarda i proventi da ricerche si rileva un andamento complessivo costante. Le previsioni sono effettuate da Dipartimenti e centri di spesa dell’Ateneo.

PROVENTI DA RICERCHE	2026	2027	2028
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.887.850	3.844.850	3.844.850
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.255.000	2.209.000	2.209.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>6.142.850</b>	<b>6.053.850</b>	<b>6.053.850</b>

CONTRIBUTI	2026	2027	2028
1) Contributi MUR e altri Ministeri	54.677.674	60.135.792	56.646.209
2) Contributi Regioni e province autonome	1.000.000	1.000.000	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	7.000	7.000	
4) Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	1.064.383	1.064.383	497.383
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri enti (pubblici)		0	0
7) Contributi da altri enti (privati)	424.000	424.000	
<b>Totale complessivo</b>	<b>57.173.057</b>	<b>62.631.175</b>	<b>57.143.592</b>

L’incremento delle previsioni per contributi ministeriali nel 2027 è dovuto a previsioni di stanziamenti per contributi in c/capitale per lavori di ricostruzione dell’edificio A2 a seguito dell’incendio.

#### - Utilizzo di riserve di Patrimonio netto

L'utilizzo complessivo di risorse derivanti dall'utilizzo di riserve ex co.fi. è di € 346.871 nel triennio, a copertura di ammortamenti dei centri di spesa, decrescenti nel periodo. Le previsioni di proventi diversi della gestione restano stabili nel triennio.

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2026	2027	2028
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	137.499	117.179	92.192
Proventi diversi della gestione	94.440	98.740	98.740
<b>TOTALI</b>	<b>231.939</b>	<b>215.919</b>	<b>190.932</b>

#### - Costi del personale

	2026	2027	2028
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>46.173.868</b>	<b>47.346.464</b>	<b>46.425.993</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	<b>32.321.936</b>	<b>33.382.152</b>	<b>32.957.165</b>
a) Docenti/Ricercatori	29.264.565	30.324.782	30.174.795
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	944.000	944.000	930.000
c) Docenti a contratto	924.631	924.631	664.631
d) Esperti linguistici	124.714	124.714	124.714
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.064.026	1.064.026	1.063.026
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	<b>13.851.933</b>	<b>13.964.312</b>	<b>13.468.828</b>

Il complesso delle risorse relative ai costi di personale risulta in incremento nel 2027, dovuto al fatto che le risorse provenienti dal *turn over* non compensano gli incrementi legati alle dinamiche stipendiali. L'incremento progressivo della spesa del personale in servizio impone, da un canto, un rigoroso monitoraggio della dinamica stipendiale nella prospettiva pluriennale, dall'altro, una contenuta e attenta politica di reclutamento fortemente condizionata dall'incremento del FFO e dei proventi derivanti dalle Tasse. Il 2028 presenta un decremento legato prevalentemente alle previsioni effettuate dal Dipartimento Dafne a valere sul Progetto di Eccellenza, con scadenza nell'esercizio 2027. Lo scostamento maggiore si rileva nel dato di previsione dei docenti a contratto effettuato dai Dipartimenti.

#### - Costi della gestione corrente

	2026	2027	2028
<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>12.997.763</b>	<b>13.064.321</b>	<b>11.943.593</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	4.077.669	4.228.748	3.481.130
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	12.000	16.000	9.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0	0	0
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	420.000	420.000	420.000
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	381.272	365.961	365.961
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.189.368	6.059.428	6.104.218
9) Acquisto altri materiali	339.000	217.000	201.000
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	664.316	805.146	473.146
12) Altri costi	914.139	952.039	889.139

I costi della gestione corrente registrano in parte incrementi legati a dinamiche inflattive e alla stima di maggiori costi di gestione per nuovi edifici (Palmanova, Scienze Motorie e nuovi edifici per la didattica e la ricerca) e per esigenze straordinarie legate all'incendio dell'edificio A2 al Riello, sede dei dipartimenti Dafne e Dibaf. La riduzione nell'es. 2028 dei costi per sostegno agli studenti è connessa alla riduzione delle previsioni di entrata, nello stesso esercizio, per contributi internazionali.

#### - **Ammortamenti**

I costi per ammortamenti denotano una crescita nel triennio. Risentono di valori appostati a fronte degli investimenti in corso, che hanno un effetto ridotto sui saldi del bilancio in quanto per la gran parte a pareggio con i relativi fondi esterni di finanziamento.

	2026	2027	2028
<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>4.987.332</b>	<b>10.416.023</b>	<b>7.253.533</b>
Ammortamento immob. immateriali	2.401.300	2.401.300	1.300
Ammortamento immob. materiali	2.586.032	8.014.723	7.252.233

#### - **Accantonamento per rischi e oneri**

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2026	2027	2028
Accantonamenti ad altri fondi	2.807.758	2.060.700	2.010.700

L'accantonamento per rischi e oneri è appostato con valori decrescenti.

Gli stanziamenti sono costituiti prevalentemente dal fondo di riserva, che nel 2027 è iscritto per € 800.000 e nel 2028 per euro 750.000, e dalle previsioni per risorse di funzionamento da distribuire ai Centri di spesa dell'Ateneo (0,7 milioni annui).

#### - **Oneri diversi di gestione**

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2026	2027	2028
Oneri diversi di gestione	2.884.592	2.901.512	2.798.416

Per il 2026 si rimanda alla relativa descrizione.

Il raggiungimento dell'equilibrio del budget economico 2026-2028, per un totale nel triennio di euro 1.356.725,45, e del budget degli investimenti 2026-2028, per un totale nel triennio di euro 7.080.157,55, è garantito dagli accantonamenti che l'Ateneo ha registrato nel precedente triennio 2025-2027 per decisione degli Organi di Governo per copertura budget economico e investimenti. Considerando che vanno mantenute su tali accantonamenti le quote relative alla copertura del budget economico e investimenti per l'es. 2025 e che si può invece procedere al rilascio dalle riserve, con ritorno sugli utili esercizi precedenti, della quota di 994.340,00 posta a copertura del budget economico e investimenti per l'es. 2024, ormai consuntivato, risulta necessario un ulteriore accantonamento di euro 787.036,04, a valere sugli utili di es. precedenti.

Saranno impiegate, inoltre, riserve di patrimonio *ex cofi* a copertura di ammortamenti per un totale di euro 346.870,58.

Per quanto riguarda il commento delle voci di investimento relative al 2026, si rimanda alla relativa sezione.



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE (ESERCIZI 2026 - 2028)

Ente	Università degli Studi della Tuscia										
Nome Ente											

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2026		B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2026			A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2027		B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2027			A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2028		B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2028		
Voci	Importo Investimento	II) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	II) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	II) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	III) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	II) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	III) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI														
1. Costi di Impianto, di ampliamento e di sviluppo														
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di Ingegno	6.500,00			6.500,00		6.500,00				6.500,00				6.500,00
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili														
4. Immobilizzazioni immateriali in corso e conto														
5. Altre Immobilizzazioni Immateriali	2.400.000,00	2.400.000,00		2.400.000,00	2.400.000,00		2.400.000,00			6.500,00				6.500,00
<b>Total I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:</b>	<b>2.406.500,00</b>	<b>2.400.000,00</b>		<b>6.500,00</b>	<b>2.406.500,00</b>		<b>2.400.000,00</b>			<b>6.500,00</b>				<b>6.500,00</b>
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI														
1. Terreni e fabbricati	309.758,80	41.103,25		268.655,55	190.000,00		190.000,00			190.000,00				190.000,00
2. Impianti e attrezzature	1.257.334,00			1.257.334,00	842.334,00		842.334,00			842.334,00				794.334,00
3. Attrezzature scientifiche	251.333,00	221.333,00		30.000,00	251.333,00		221.333,00			30.000,00				30.000,00
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali														
5. Mobili e arredi	300.000,00			300.000,00	50.000,00		50.000,00			50.000,00				25.000,00
6. Immobilizzazioni materiali in corso e conto	3.650.000,00	1.000.000,00		2.650.000,00	6.750.000,00		6.550.000,00			200.000,00				6.200.000,00
7. Altre Immobilizzazioni materiali														6.000.000,00
<b>Total II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:</b>	<b>5.768.425,80</b>	<b>1.262.436,25</b>		<b>4.505.985,55</b>	<b>8.083.667,00</b>		<b>6.771.333,00</b>			<b>1.312.334,00</b>				<b>1.239.334,00</b>
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE														
TOTALE GENERALE	8.175.925,80	3.652.436,25		4.513.489,55	10.491.167,00		9.171.333,00			1.319.834,00				1.246.834,00

Il Budget degli investimenti triennali 2026-2028 ricomprende le previsioni inserite nel piano triennale dei lavori, come approvato dal CdA del 31/10/2025.

Allegati:

- Bilancio di previsione non autorizzatorio di cassa - riclassificato DI 34/2025 (Entrate)
- Bilancio di previsione non autorizzatorio di cassa - riclassificato DI 34/2025 (SIOPE Spese – Riclassificato missioni e programmi)