



UNIVERSITÀ  
di CAMERINO

# **BUDGET UNICO ESERCIZIO 2026 E BUDGET PLURIENNALE ESERCIZI 2027/2028**

**Approvato dal Consiglio di Amministrazione  
nella seduta del 17/12/2025**



**Budget unico d'esercizio 2025/2027**  
**Università degli Studi di Camerino**  
**Piazza Cavour, 19/F**  
**62032 Camerino**  
**CF 81001910439**

**Pubblicazione a cura**  
**della Direzione dell'Area Risorse Finanziarie**  
**Università degli Studi di Camerino**



UNIVERSITÀ  
di CAMERINO

Nota illustrativa budget esercizio 2026/2028

1

## **NOTA ILLUSTRATIVA**

### **INDICE**

1. SCHEMI DI BILANCIO	Pag. 2
2. PREMESSA	Pag. 9
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE	Pag. 11
4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ	Pag. 18
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	Pag. 26
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012	Pag. 63
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Pag. 64
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Pag. 70
9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ	Pag. 74
10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	Pag. 80
11. PNRR – PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA GESTIONE CONTABILE DEI PROGETTI	Pag. 85
12. BUDGET DI FUNZIONAMENTO DELLE STRUTTURE	Pag. 95
13. EROGAZIONE SPESE DI PRONTA CASSA	Pag. 96
14. ANTICIPAZIONE PROGETTI	Pag. 96

**1. SCHEMI DI BILANCIO****1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE**

Descrizione Riclassificato	2026 TOTALE
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>92.893.743</b>
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>28.140.656</b>
1) Proventi per la didattica	11.690.643
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.286.500
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	14.163.513
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>57.137.702</b>
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	49.854.461
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.038.684
3) Contributi altre Amministrazioni locali	449.790
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.560.100
5) Contributi da Università	855.640
6) Contributi da altri (pubblici)	2.492.010
7) Contributi da altri (privati)	887.017
<b>III. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>-</b>
<b>IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>7.615.385</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	7.615.385
<b>V. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>-</b>
<b>VI. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>92.893.743</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>91.765.526</b>
<b>VII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>50.278.718</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	36.416.124
a) docenti / ricercatori	31.846.329
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.848.693
c) docenti a contratto	383.833
d) esperti linguistici	17.909
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.319.360
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	13.862.594
<b>VIII. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>32.560.432</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	15.257.436
2) Costi per il diritto allo studio	-
3) Costi per l'attività editoriale	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.635.828
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	715.448
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	10.600.410
9) Acquisto altri materiali	570.411
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento beni di terzi	988.673
12) Altri costi	1.792.226
<b>IX. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>8.410.314</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	133.823
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.276.491
3) Svalutazione immobilizzazioni	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-
<b>X. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>-</b>
<b>XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>516.062</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>91.765.526</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>1.128.217</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>(32.772)</b>
1) Proventi finanziari	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	32.772
3) Utili e perdite su cambi	-
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>(32.772)</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>
1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-



**Nota illustrativa budget esercizio 2026/2028**

**3**

TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>(100.020)</b>
1) Proventi	-
2) Oneri	100.020
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	(100.020)
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>3.048.747</b>
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	(2.053.322)
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>2.053.322</b>
RISULTATO FINALE PRESUNTO	-

## 1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

Descrizione Riclassificato	2026 TOTALE	2026 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	2026 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2026 III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	230.000	-	-	230.000
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-			
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-			
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	230.000	-	-	230.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>230.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>230.000</b>
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	40.427.272	38.687.372	-	1.739.900
1) Terreni e fabbricati	-			
2) Impianti e attrezzature	593.500	-	-	593.500
3) Attrezzature scientifiche	5.342.500	4.937.500	-	405.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	256.500	-	-	256.500
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	34.234.772	33.749.872	-	484.900
7) Altre immobilizzazioni materiali	-			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>40.427.272</b>	<b>38.687.372</b>	<b>-</b>	<b>1.739.900</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>40.657.272</b>	<b>38.687.372</b>	<b>-</b>	<b>1.969.900</b>



### 1.3 BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Descrizione Riclassificato	2026 TOTALE	2027 TOTALE	2028 TOTALE
A) PROVENTI OPERATIVI	92.893.743	82.949.780	79.534.735
I. PROVENTI PROPRI	28.140.656	19.097.869	16.990.919
1) Proventi per la didattica	11.690.643	11.791.843	12.057.958
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.286.500	1.782.538	1.554.700
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	14.163.513	5.523.488	3.378.261
II. CONTRIBUTI	57.137.702	56.264.066	55.003.053
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	49.854.461	49.996.907	49.276.195
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.038.684	973.249	900.759
3) Contributi altre Amministrazioni locali	449.790	396.287	357.903
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.560.100	1.732.405	1.731.892
5) Contributi da Università	855.640	338.914	200.252
6) Contributi da altri (pubblici)	2.492.010	2.032.856	1.767.847
7) Contributi da altri (privati)	887.017	793.448	768.205
III. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.615.385	7.587.845	7.540.763
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	7.615.385	7.587.845	7.540.763
V. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VI. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	92.893.743	82.949.780	79.534.735
B) COSTI OPERATIVI	91.765.526	81.350.172	77.711.685
VII. COSTI DEL PERSONALE	50.278.718	47.513.859	46.100.148
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	36.416.124	33.794.892	32.675.587
a) docenti / ricercatori	31.846.329	30.554.726	29.814.397
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.848.693	1.614.795	1.279.302
c) docenti a contratto	383.833	383.833	383.833
d) esperti linguistici	17.909	17.909	17.909
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.319.360	1.223.629	1.180.146
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	13.862.594	13.718.967	13.424.561
VIII. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	32.560.432	25.327.316	23.747.926
1) Costi per sostegno agli studenti	15.257.436	10.821.135	9.940.373
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.635.828	1.373.222	1.074.714
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	715.448	722.129	723.529
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	10.600.410	9.252.051	8.914.007
9) Acquisto altri materiali	570.411	440.871	440.371
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	988.673	986.750	985.750
12) Altri costi	1.792.226	1.731.158	1.669.183
IX. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.410.314	7.971.518	7.327.633
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	133.823	128.053	119.482
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.276.491	7.843.465	7.208.151
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
X. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	-	-
XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	516.062	537.478	535.978



**Nota illustrativa budget esercizio 2026/2028**

**6**

TOTALE COSTI (B)	91.765.526	81.350.172	77.711.685
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	1.128.217	1.599.608	1.823.050
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(32.772)	(29.862)	(27.341)
1) Proventi finanziari	-	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	32.772	29.862	27.341
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	(32.772)	(29.862)	(27.341)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(100.020)	(100.020)	(100.020)
1) Proventi	-	-	-
2) Oneri	100.020	100.020	100.020
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	(100.020)	(100.020)	(100.020)
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.048.747	2.993.923	2.940.147
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	(2.053.322)	(1.524.197)	(1.244.458)
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	2.053.322	1.524.197	1.244.458
RISULTATO FINALE PRESUNTO	-	-	-





## 1.4 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALE

Descrizione Riclassificato	2026 TOTALE	2026 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	2026 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2026 III) RISORSE PROPRIE	2027 TOTALE	2027 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	2027 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2027 III) RISORSE PROPRIE	2028 TOTALE	2028 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	2028 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2028 III) RISORSE PROPRIE
I -												
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	230.000	-	-	230.000	-	-	-	-	-	-	-	-
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-				-				-			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-				-				-			
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-				-				-			
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	230.000	-	-	230.000	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-				-				-			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>230.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>230.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
II -												
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	40.427.272	38.687.372	-	1.739.900	21.752.063	21.643.563	-	108.500	10.292.854	10.184.354	-	108.500
1) Terreni e fabbricati	-				-				-			
2) Impianti e attrezzature	593.500	-	-	593.500	103.500	-	-	103.500	103.500		-	103.500
3) Attrezzature scientifiche	5.342.500	4.937.500	-	405.000	3.473.714	3.468.714	-	5.000	1.326.800	1.321.800	-	5.000



Nota illustrativa budget esercizio 2026/2028

8

4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-			-									
5) Mobili e arredi	256.500	-	-	256.500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	34.234.772	33.749.872	-	484.900	18.174.849	18.174.849	-	-	8.862.554	8.862.554	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-				-				-				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	40.427.272	38.687.372	-	1.739.900	21.752.063	21.643.563	-	108.500	10.292.854	10.184.354	-	108.500	-
III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE	-				-				-				
TOTALE GENERALE	40.657.272	38.687.372	-	1.969.900	21.752.063	21.643.563	-	108.500	10.292.854	10.184.354	-	108.500	-

## 2. PREMESSA

I documenti che costituiscono e che corredano il bilancio unico di previsione di esercizio 2026 e il bilancio unico di previsione triennale 2026/2028, Budget economico e Budget degli investimenti, sono stati redatti in conformità e nell'osservanza dei principi generali e degli schemi contabili previsti dal Decreto Interministeriale n. 34 del 15 gennaio 2025 "Modifica, revisione e aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università".

Si è tenuto conto, inoltre, sia nella predisposizione della presente nota illustrativa, che nella valorizzazione degli aggregati, delle indicazioni del Manuale Tecnico Operativo emanato con Decreto Direttoriale n. 1410 del 08-10-2025 (adozione della quarta edizione del MTO).

## CRITERI DI REDAZIONE E DI VALUTAZIONE

Nel presente paragrafo sono illustrati i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio.

### ***Immobilizzazioni Materiali e Immateriali***

Sono iscritte al presumibile costo di acquisto in relazione alle esigenze stimate dai Responsabili delle varie articolazioni dell'Ateneo.

Gli ammortamenti esposti nel budget economico sono stati valorizzati con riferimento alla simulazione degli ammortamenti di beni acquisiti in esercizi precedenti e con riferimento agli investimenti di esercizio con applicazione delle aliquote adottate in sede di bilancio d'esercizio ed adeguate alle indicazioni della seconda versione del Manuale Tecnico Operativo emanato dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università prevista dal Dlgs 18/2012, esposte nella tabella che segue:

Categoria	% di ammortamento
Costi di ricerca e sviluppo	25
Software	33
Brevetti	20
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	33
Costi per migliorie di beni di terzi – in funzione alla durata del possesso	
Immobili	3
Costruzioni leggere	10
Impianti e macchinari specifici	20
Impianti generici	15
Attrezzature informatiche, didattiche, tecnico scientifiche, elettromeccaniche ed elettroniche	20
Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	35
Attrezzatura generica e varia	15
Mobili e arredi	12
Macchine ordinarie d'ufficio	12,50
Mobili e arredi aule	15
Automezzi ed altri mezzi di trasporto	25

Si precisa che, a partire dall'esercizio 2020, come previsto dal MTO, è stata attivata la categoria inventariale "Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico". Si tratta di particolari attrezzature scientifiche utilizzate in modo specifico all'impiego nell'attività scientifica e di ricerca il cui elevato contenuto tecnologico esige che debbano essere sottoposte ad un ammortamento in tempi più rapidi stante la loro spiccata obsolescenza. La previsione di acquisto di tali attrezzature, qualora presente, è stimata dall'Area Ricerca.

Con riferimento al patrimonio librario, come specificato nella nota integrativa al bilancio di esercizio 2018 e 2019, nell'ottica della semplificazione delle procedure finalizzata anche ad una maggiore celerità di chiusura delle operazioni di bilancio e nella oggettiva difficoltà di valutazione della consistenza iniziale e della registrazione di eventuali perdite di valore, a partire dall'esercizio 2019 è stato adottato il terzo criterio previsto dal D.l. 19/2014 e cioè iscrizione interamente a costo del valore annuale degli acquisti di volumi, pubblicazioni e collezioni scientifiche e, pertanto, tali voci non sono più presenti tra le immobilizzazioni.

### **Proventi e costi**

Nella predisposizione del budget economico ci si è in particolare attenuti al rispetto del principio di **attendibilità**, secondo cui *"le previsioni devono essere sostenute da fondate aspettative di acquisizione e di utilizzo delle risorse"*, e di **prudenza**; ciò ha comportato l'inclusione nel budget dei soli proventi aventi carattere di ragionevole certezza, nonché dei costi ragionevolmente prevedibili.

Per quanto attiene alla previsione dei progetti, i ricavi sono stati correttamente valorizzati in base alla natura dell'ente finanziatore in conformità allo schema di budget, mentre per ciò che riguarda i costi e gli investimenti, la previsione in unico conto di spesa, suddiviso tra costi pluriennali e costi di esercizio, è stata stimata in via presuntiva e sulla base di dati storici, sulle diverse voci dello schema di budget.

Ulteriori criteri di stima e valutazione saranno esposti in calce alle singole poste.

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

Si riporta di seguito il calendario del processo di budget 2026/2028 che evidenzia, dettando le relative scadenze, i diversi ruoli degli attori coinvolti nel processo. Il documento, come per gli anni precedenti, è stato inviato ai diversi Responsabili delle articolazioni di ateneo nella mail di comunicazione di apertura della procedura:

#### Entro 26 settembre 2025

- Comunicazione alle aree e uffici per dare inizio alla programmazione sulle attività 2026/2028 e alla relativa quantificazione dei costi generali di ateneo.

In relazione alla comunicazione del FFO 2025 in attuazione del DM 595 del 7 agosto 2025 i responsabili di aree e uffici sono stati inviati a presentare richieste di budget che complessivamente siano inferiori di almeno il 10% rispetto al budget 2025.

Viene richiesto a ciascun responsabile di area/ufficio di fornire l'elenco delle attività per le quali è necessaria una procedura di acquisto di beni e servizi superiore a 140 mila euro al fine di aggiornare il Piano Triennale sulla programmazione degli acquisti di forniture e servizi 2026/2028.

Non saranno inviate stampe a supporto del processo in quanto il sistema u-budget contiene già nella procedura tutte le informazioni del budget 2025 e del suo utilizzo con sincronizzazione dei dati giornaliera.

- Apertura procedura u-budget per i centri di responsabilità coinvolti nel processo

#### Entro 10 ottobre 2025

Comunicazione alle strutture dell'avvio dell'attività di programmazione sulle risorse a disposizione per il funzionamento con un'assegnazione iniziale pari a quella dell'esercizio 2025 (per le Scuole di Specializzazione si tiene conto di eventuali annualità non attivate sull'a.a. 2025/2026 rispetto all'anno precedente e del numero di studenti iscrivibili).  
(AFIN)

#### Entro 20 ottobre 2025

- Chiusura procedura u-budget riferita alle proposte di budget (costi generali)
- Definizione eventuale procedura per presentazione PROGETTI su obiettivi di Pianificazione Strategica

- Apertura u-budget per la previsione dei PROGETTI da finanziamenti esterni Area Ricerca e strutture afferenti all'amministrazione
- Determinazione delle risorse disponibili (FFO e altre entrate) e quantificazione mutui (AFIN)
- Quantificazione costo assegni fissi del personale strutturato (APO)
- Quantificazione salario accessorio personale tecnico/amministrativo (APO)
- Definizione degli indicatori di legge (personale, indebitamento, ISEF)

Entro 24 ottobre 2025

- Chiusura procedura u-budget riferita alle proposte di budget (strutture)
- Prima verifica fattibilità master budget 2026/2028 (AFIN)
- I scadenza eventuali PROGETTI su obiettivi di Pianificazione Strategica
- Avvio contrattazione Direzione Generale/Responsabili di budget

Entro 7 novembre 2025

- Chiusura processo di budget per previsione PROGETTI da finanziamenti esterni Area Ricerca e strutture afferenti all'amministrazione
- Chiusura contrattazione Direzione Generale/Responsabili di budget

Entro 21 novembre 2025

- Verifica finale fattibilità master budget 2026/2028

*CDA dicembre*

- Approvazione Budget di ateneo 2026/2028

## Collegamento tra Programmazione Strategica e Bilancio dell'Ateneo

E' confermato l'obiettivo di realizzare un processo di performance budgeting, coordinato con gli obiettivi e le azioni di pianificazione strategica dell'Ateneo ed una più accurata armonizzazione degli obiettivi di performance con le risorse necessarie per conseguirli, che costituisce per UNICAM una priorità e già dal 2017 sono state avviate sperimentazioni operative al riguardo.

In seguito all'approvazione del nuovo **Piano Strategico di Ateneo 2024-2029**, avvenuta con delibera del 10 ottobre 2024 durante l'apposita seduta congiunta del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione, si è dato avvio a un nuovo processo di integrazione tra gli obiettivi strategici delineati nel piano e la pianificazione economico-finanziaria dell'Ateneo.

Tenendo anche conto delle Linee Guida ANVUR per la gestione integrata dei cicli della performance e del bilancio, si è voluto impostare un **sistema tecnico-gestionale avanzato** che possa garantire un collegamento esplicito e sistematico tra gli **obiettivi di programmazione strategica** e il **bilancio dell'Ateneo**, utilizzando la procedura CINECA "U-Budget", strumento che consente di integrare la pianificazione economica con la programmazione strategica, facilitando un monitoraggio trasparente e una rendicontazione efficace dei risultati.

Per attuare questa modalità di gestione, tutti i responsabili delle strutture tecnico-amministrative sono stati coinvolti attivamente. È stato richiesto loro di collegare i rispettivi conti economici, previsti nel budget assegnato, agli **obiettivi di programmazione annuale e triennale** definiti dal Direttore Generale e inclusi nel **PIAO** (Piano Integrato di Attività e Organizzazione).

Attraverso questa impostazione, si intende:

- Garantire una gestione delle risorse coerente con le priorità strategiche di Ateneo.
- Favorire una rendicontazione integrata, in grado di dimostrare il raggiungimento degli obiettivi attraverso l'impiego efficiente delle risorse.
- Allineare il sistema di gestione delle performance con la pianificazione finanziaria, assicurando trasparenza e responsabilità in ogni fase del ciclo gestionale.

Questa modalità rappresenta un passo significativo verso il modello di governance integrata che combina pianificazione strategica, performance e gestione delle risorse finanziarie per sostenere lo sviluppo e il raggiungimento degli obiettivi istituzionali dell'Ateneo.

Il nuovo piano strategico identifica tre ambiti d'azione caratterizzati nei documenti con tre differenti colori: **PERSONE** – **VALORE** – **SCIENZA** e delinea **macro-obiettivi prioritari** per l'Ateneo, proponendo **azioni strategiche** strettamente correlate, che rappresentano il punto di riferimento per la programmazione e la gestione delle risorse ed alle quali dovranno far riferimento le pianificazioni delle varie articolazioni organizzative dell'Ateneo, in particolare delle **Scuole di Ateneo** (che imposteranno una loro pianificazione coerente con il Piano strategico dell'Ateneo) e le **Aree organizzative dell'Amministrazione**, in riferimento alle quali si riportano di seguito le azioni che necessitano di sostegno finanziario, riferibile al budget di funzionamento o a specifici progetti finanziati all'interno dell'Area, individuata come responsabile amministrativa dell'azione stessa

## PERSONE

Obiettivo	Azione	Declinazione	Indicatore di monitoraggio	Target	AREA DI RIFERIMENTO
P1.2 Introduzione di nuove tecnologie didattiche e modalità di insegnamento	P1.2a Partecipazione ad un Digital Education Hub italiano e utilizzo di strumenti digitali interattivi	Realizzazione di uno studio di registrazione, con nuove dotazioni informatiche e tecnologiche.	Stato di avanzamento della realizzazione della nuova infrastruttura	Completamento entro il 2025	ADIQ - UFFICIO INNOVAZIONE DIDATTICA
P1.2 Introduzione di nuove tecnologie didattiche e modalità di insegnamento	P1.2a Partecipazione ad un Digital Education Hub italiano e utilizzo di strumenti digitali interattivi	Attivazione CdS in modalità mista o prevalentemente/integralmente a distanza.	Stato di avanzamento delle procedure per l'attivazione di corsi in modalità mista (SUA-CdS)	Conversione di un CdS in modalità mista e creazione di MOOC per almeno 12 CFU entro l'AA 2026/27	ADIQ - UFFICIO INNOVAZIONE DIDATTICA
P1.2 Introduzione di nuove tecnologie didattiche e modalità di insegnamento	P1.2a Partecipazione ad un Digital Education Hub italiano e utilizzo di strumenti digitali interattivi	Implementazione di strumenti didattici interattivi avanzati, con particolare attenzione nei confronti di tecnologie immersive come la realtà virtuale (VR) e la realtà aumentata (AR), al fine di arricchire e potenziare l'esperienza di apprendimento.	Numero di laboratori e/o ambienti di apprendimento virtuali attivati	Almeno due unità didattiche per ogni Scuola attivate entro l'AA 2027/28	ADIQ - MANAGEMENT DIDATTICA
P1.2 Introduzione di nuove tecnologie didattiche e modalità di insegnamento		Attivazione di percorsi di formazione continua (seminari per approfondimenti teorici integrati con workshop pratici, on line ed in presenza) del personale docente e tecnico sulle nuove tecnologie e sulle modalità didattiche innovative.	Numero di ore di formazione erogate al personale docente su nuove tecnologie e metodologie didattiche innovative	Almeno 3 eventi annuali di formazione da 2-6 ore a partire dal 2025	ADIQ - UFFICIO INNOVAZIONE DIDATTICA
P1.3 Miglioramento dell'attrattività dei percorsi formativi	P1.3a Implementazione di attività di orientamento in ingresso (verso le lauree triennali e magistrali a ciclo unico) e in itinere (verso le lauree Magistrali)	Innovazione nelle modalità di presentazione dell'ateneo e dei singoli corsi di studio (es. uso del metaverso) ai saloni di orientamento.	Numero dei CdS per i quali sono previste modalità di presentazione innovative	Almeno 2 CdS ogni anno	ASAS
P1.3 Miglioramento dell'attrattività dei percorsi formativi	P1.3a Implementazione di attività di orientamento in ingresso (verso le lauree triennali e magistrali a ciclo unico) e in itinere (verso le lauree Magistrali)	Promozione di incontri nelle scuole per presentare in modo coinvolgente i contenuti disciplinari offerti dai CdS UNICAM.	Numero di presentazioni	Almeno 10 presentazioni ogni anno	ASAS
P1.3 Miglioramento dell'attrattività dei percorsi formativi	P1.3b Potenziamento delle competenze acquisite	Erogazione con il rilascio di open badge (a livello di Ateneo e di Scuole di Ateneo), di attività formative (moduli, cicli di seminari, workshop ecc.) su competenze trasversali e soft skills rilevanti per il mercato del lavoro.	Numero attività svolte	Avviare almeno un percorso di competenze trasversali per ogni anno accademico	ADIQ
P1.3 Miglioramento dell'attrattività dei percorsi formativi	P1.3b Potenziamento delle competenze acquisite	Implementazione di attività formative integrative interdisciplinari (minor), da offrire a complemento dei percorsi curriculari coinvolgendo docenti esterni o provenienti da differenti Scuole di Ateneo, per consentire agli studenti di arricchire il loro percorso accademico e di acquisire una formazione più ampia e diversificata certificata con il rilascio di open badge.	Numero di percorsi o attività formative attivate	Avviare almeno 5 attività formative entro il 2027	ADIQ
P1.4 Promozione della dimensione internazionale dei percorsi formativi	P1.4a Aggiornamento della piattaforma "internazionalizzazione" per meglio sostenere l'accesso degli studenti, dei docenti e del personale tecnico amministrativo alle informazioni, ai servizi,	Revisione ed aggiornamento dei contenuti della piattaforma "internazionalizzazione" ed adattamento della piattaforma agli standard del sito web di Ateneo.	Stato di avanzamento della revisione ed aggiornamento della piattaforma "internazionalizzazione" ed adattamento agli standard del sito web di Ateneo	Revisione e aggiornamento della piattaforma "internazionalizzazione" entro il 2025	ASAS



Obiettivo	Azione	Declinazione	Indicatore di monitoraggio	Target	AREA DI RIFERIMENTO
	agli accordi internazionali, agli strumenti e ai risultati.				
P1.4 Promozione della dimensione internazionale dei percorsi formativi	P1.4d Attuazione e consolidamento di attività e programmi transnazionali congiunti, che prevedano la messa in comune di capacità e risorse e il conferimento di diplomi.	Progettazione di corsi di laurea congiunti (double degree e Joint degree). Realizzazione e partecipazione a conferenze e seminari, laboratori, Blended Intensive Programmes (BIP), hackathon, tavole rotonde, studi e analisi.	Numero di accordi di double degree o joint degree	Almeno un accordo di double degree o joint degree per ogni corso di laurea erogato in lingua inglese a partire dal 2026	ADIQ/ABAF
P2.2 Potenziamento di servizi per il supporto alle carriere	P2.2a Implementazione di programmi innovativi di stage e tirocini	Realizzazione della piattaforma e del sistema di gestione on-line del servizio di stage.	Stato di avanzamento della realizzazione della nuova Piattaforma Stage	Nuova piattaforma stage operativa entro A.A. 2025-26.	ASAS
P2.2 Potenziamento di servizi per il supporto alle carriere	P2.2b Potenziamento del Tutorato	Implementazione del tutoraggio, offrendo opportunità di coaching personalizzato in cui gli studenti possano essere supportati da docenti, ex allievi o colleghi più esperti nella definizione dei loro obiettivi professionali e nella pianificazione del percorso per raggiungerli.	Stato di avanzamento dell'attivazione dei percorsi di coaching personalizzato	Attivazione del coaching personalizzato entro il 2026	ASAS
P3.1 Potenziamento dei servizi di supporto e dei programmi di promozione del benessere	P3.1a Potenziamento dei servizi per la diversità, l'equità, l'inclusione e il benessere psicologico	Attivazione di un'unità che includa le persone destinate all'accoglienza disabili e al servizio psicologico, dedicata a promuovere e monitorare tutte le iniziative di diversità, equità, inclusione e benessere psicologico.	Stato di avanzamento dell'attivazione dell'unità operativa	Attivazione dell'unità operativa entro il 2025	ASAS/ATES
P3.1 Potenziamento dei servizi di supporto e dei programmi di promozione del benessere	P3.1a Potenziamento dei servizi per la diversità, l'equità, l'inclusione e il benessere psicologico	Rafforzamento della Consulta per il lavoro e la valorizzazione della persona.	Numero di eventi di formazione o seminari su temi attuali per la società, lavoro, servizi e aree interne realizzati congiuntamente	Almeno 1 progetto pluriennale ed un evento con cadenza biennale	ARIT
P3.1 Potenziamento dei servizi di supporto e dei programmi di promozione del benessere	P3.1b Attuazione di programmi di sensibilizzazione e formazione rispetto alle dinamiche culturali attuali e all'inclusione	Formazione dei docenti in tema di didattica e disabilità e di didattica inclusiva anche per introdurre le potenzialità offerte da ausili di IA.	Numero di corsi specifici organizzati in più giornate	Almeno 1 evento ogni anno	ADIQ/ASAS
P3.2 Promozione del benessere psicofisico	P3.2a Attuazione di programmi per il benessere e la salute	Offerta di programmi per il benessere che includano ad esempio attività fisica, sportiva, e consulenza nutrizionale.	Presenze di personale UNICAM ai programmi ed eventi legati al tema del benessere.	Almeno 500 presenze in programmi ed eventi legati al benessere	APO/ACIM/ASAS
P3.2 Promozione del benessere psicofisico	P3.2a Attuazione di programmi per il benessere e la salute	Organizzazione di campagne di promozione della salute e della prevenzione delle malattie.	Numero di campagne o eventi realizzati	Almeno una campagna o evento ogni anno	APO/ACIM/ASAS
P3.2 Promozione del benessere psicofisico	P3.2b Organizzazione di eventi interculturali ricreativi e di condivisione	Organizzare e supportare attività ricreative/culturali, come serate a tema, speciali celebrazioni, musica etnica, rivolte agli studenti italiani e stranieri.	Numero attività ricreative o culturali realizzate	Almeno 2 eventi ogni anno	APO/ACIM/ASAS
P3.2 Promozione del benessere psicofisico	P3.2b Organizzazione di eventi interculturali ricreativi e di condivisione	Potenziamento delle attività e revisione organizzativa dell'associazione Alumni.	Realizzazione di eventi di incontro o inviti	Almeno un evento all'anno	ASAS/ARIT

## VALORE

Obiettivo	Azione	Declinazione	Indicatore di monitoraggio	Target	AREA DI RIFERIMENTO
V1.3 Promozione dell'Innovazione industriale e dello sviluppo economico e culturale	V1.3c Sviluppo di una piattaforma di competenze e servizi	Implementazione di una piattaforma digitale di competenze e servizi che faciliti la collaborazione tra ricercatori e aziende con la creazione di database accessibili CRM (Customer Relationship Management) per la gestione dei rapporti di UNICAM con le imprese e dei Brevetti sviluppati da UNICAM con le imprese.	Stato di avanzamento delle fasi di progettazione, testing e lancio	Entrata in funzione entro il 2027	ARIT/AINF

Obiettivo	Azione	Declinazione	Indicatore di monitoraggio	Target	AREA DI RIFERIMENTO
V2.1 Potenziamento attività di formazione di eccellenza (Scuola Carlo Urbani)	V2.1b Attività formative aggiuntive	Organizzazione di seasonal school, seminari e workshop a carattere avanzato, innovativo, specialistico e trasversale, su temi di ricerca e cultura dell'innovazione.	Numero di eventi realizzati	Organizzazione di almeno 1 seasonal school e 5 seminari/workshop all'anno	ABAF
V2.1 Potenziamento attività di formazione di eccellenza (Scuola Carlo Urbani)	V2.1b Attività formative aggiuntive	Incremento della mobilità all'estero degli studenti della Scuola Carlo Urbani per motivi di studio e di ricerca.	Percentuale di studenti coinvolti in programmi di mobilità internazionale rispetto al totale degli iscritti	Aumento del 20% del numero di studenti in mobilità all'estero entro 3 anni	ABAF
V2.2 Formazione di professionisti altamente qualificati	V2.2a Erogazione di attività di formazione permanente	Organizzazione di corsi di aggiornamento per professionisti in attività con rilascio di certificazione open badge.	Numero di corsi di aggiornamento organizzati	Organizzare almeno 2 corsi di aggiornamento all'anno.	ABAF/ADIQ
V2.2 Formazione di professionisti altamente qualificati	V2.2b Erogazione di corsi di formazione e aggiornamento insegnanti	Erogazione dei percorsi di formazione iniziale di insegnanti (DPCM del 4 agosto 2023) adeguandoli alla richiesta dal territorio regionale o nazionale e sulla base delle indicazioni ministeriali.	Numero di partecipanti ai percorsi erogati	70% delle richieste rispetto ai posti assegnati	ADIQ
V2.3 Trasferimento e diffusione delle conoscenze e delle competenze	V2.3a Programmi di formazione continua	Offerta di corsi di formazione continua per adulti e professionisti, in modalità sia in presenza che online, anche in collaborazione con enti locali e con rilascio di microcredenziali UNICAM.	Numero di corsi di formazione erogati	Organizzare almeno 2 corsi di formazione continua all'anno	ABAF/ADIQ
V2.3 Trasferimento e diffusione delle conoscenze e delle competenze	V2.3a Programmi di formazione continua	Progettazione/creazione di un archivio digitale di Ateneo per risorse educative aperte e pubblicazione su sezione dedicata del sito web di Ateneo.	Stato di avanzamento della creazione dell'archivio e della pagina web	Realizzazione dell'archivio e della pagina web entro il 2026	ABAF/ADIQ
V2.4 Promozione del benessere sociale	V2.4a Programmi di Innovazione sociale	Sviluppo di una piattaforma per la co-progettazione delle proposte di Community Service Learning che coinvolga comunità accademica e comunità locale.	Stato di avanzamento delle fasi di progettazione, testing e lancio	Attivazione entro il 2027	ARIT/ADIQ/AINF
V2.4 Promozione del benessere sociale	V2.4a Programmi di Innovazione sociale	Sviluppo di partnership con le pubbliche amministrazioni per lo sviluppo delle nuove 'capacità' amministrative.	Eventi organizzati anche in collaborazione	Almeno uno all'anno	ARIT/ADIQ/AINF

## SCIENZA

Obiettivo	Azione	Declinazione	Indicatore di monitoraggio	Target	AREA DI RIFERIMENTO
S1.1 Potenziamento delle linee di ricerca caratterizzanti (Pillar attività scientifiche UNICAM)	S1.1b Valorizzazione delle discipline che caratterizzano la ricerca UNICAM	Organizzazione di convegni biennali interni all'Ateneo che coinvolgano i ricercatori di tutte le sedi e di tutte le estrazioni disciplinari, stimolando nuove e proficue interazioni.	Numero di convegni organizzati	Almeno 2 convegni per biennio facendo riferimento ad almeno 2 pillar di ateneo	ARIT
S1.2 Consolidamento della governance interna delle attività di ricerca e potenziamento del sistema di monitoraggio delle attività	S1.2b Introduzione di strumenti di monitoraggio delle attività di ricerca	Definizione di un piano di monitoraggio e valutazione sistematica delle attività di Ricerca, a livello di ateneo e di Scuola di Ateneo, implementando anche il Piano di Azione CoARA (coalizione per la riforma della valutazione della ricerca) attraverso l'integrazione della scheda di monitoraggio e valutazione personale docente (SMVP).	Stato di avanzamento della modifica della scheda di valutazione in accordo al Piano di Azione CoARA	Revisione almeno ogni due anni	ARIT/ADIQ/AINF
S1.3 Consolidamento e Incremento delle collaborazioni nazionali e internazionali	S1.3b Condivisione dei dati della ricerca nella logica della Open Science	Realizzazione di un punto di accesso a repositories per la gestione dei dati della ricerca già disponibili online, attraverso la realizzazione di un piccolo servizio proxy interno ad UNICAM che renda l'attività dei ricercatori visibile e comunicabile.	Stato di avanzamento della creazione di un proxy e pubblicazione linee guida per l'utilizzo	Creazione del proxy entro 2025	ABAF/ ARIT
S1.3 Consolidamento e Incremento delle collaborazioni nazionali e internazionali	S1.3b Condivisione dei dati della ricerca nella logica della Open Science	Formazione ai dottorandi e giovani ricercatori allo svolgimento delle pratiche della ricerca in modalità open.	Numero di seminari formativi su produzione e trasformazione di dati FAIR e data management plan	Organizzazione di almeno un seminario all'anno	ABAF
S2.1 Promozione di una "buona scienza" in un ambiente favorevole alla crescita dei giovani ricercatori	S2.1a Introduzione di politiche per migliorare l'attrattività di giovani ricercatori di qualità	Starting grant di ateneo a RTT (RTD-B) di nuova assunzione per favorire autonomia scientifica ed economica.	Numero di starting grant	Erogazione di starting grant per i nuovi assunti	ARIT

Obiettivo	Azione	Declinazione	Indicatore di monitoraggio	Target	AREA DI RIFERIMENTO
S2.1 Promozione di una "buona scienza" in un ambiente favorevole alla crescita dei giovani ricercatori	S2.1a Introduzione di politiche per migliorare l'attrattività di giovani ricercatori di qualità	Erogazione di grant destinati a giovani ricercatori (assegnisti, borsisti, postdocs) per partecipazioni ad attività congressuali.	Numero di grant di ateneo per partecipazione a congressi	Erogazione di almeno 10 grant all'anno, con un incremento annuo del 10% delle richieste	ARIT
S2.1 Promozione di una "buona scienza" in un ambiente favorevole alla crescita dei giovani ricercatori	S2.1a Introduzione di politiche per migliorare l'attrattività di giovani ricercatori di qualità	Creazione e potenziamento di servizi di supporto e orientamento (es. organizzazione di giornate dedicate alla formazione dei ricercatori alla presentazione di progetti di successo) volti alla pianificazione e allo sviluppo delle carriere dei ricercatori anche tramite l'incremento dei servizi di Euraxess.	Numero di eventi formativi rivolti ai giovani ricercatori	Almeno un evento annuale	ARIT/ABAF
S3.1 Sostegno alla creazione di start-up e spin-off	S3.1a Formazione per l'imprenditorialità	Offerta di moduli didattici sull'imprenditorialità, anche sotto forma di corsi intensivi (bootcamp) o di sfide di programmazione (hackathon), come attività a libera scelta per studenti (L, LM, PhD), per stimolare la creatività e la competizione, in vista dell'elaborazione di idee innovative e la creazione di nuove imprese.	Numero moduli didattici organizzati	Almeno uno all'anno	ARIT/ADIQ
S3.1 Sostegno alla creazione di start-up e spin-off	S3.1a Formazione per l'imprenditorialità	Organizzazione di seminari e workshop rivolti ai ricercatori e al personale TA su protezione e commercializzazione delle invenzioni, la proprietà intellettuale e le start-up.	Seminari su brevetti e proprietà intellettuale rivolti a studenti L, LM, PhD e ricercatori eventualmente organizzati anche all'interno di ciascuna Scuola	Organizzazione di almeno un evento ogni anno	ARIT

**Legenda acronimi Aree**

Area	ACRONIMO
Comunicazione e Supporto Organi Accademici	ACIM
Pianificazione, Didattica e Sistemi di Qualità	ADIQ
Risorse Finanziarie	AFIN
Ricerca e Trasferimento Tecnologico	ARIC
Biblioteche e Alta Formazione	ABAF
Personale e Organizzazione	APOS
Servizi agli Studenti	ASES
Supporto Tecnico-Scientifico	ALAB
Infrastrutture e Sistemi Informativi	AINF
Edilizia e Sostenibilità	ATES

Le risorse saranno specificatamente individuate al fine di monitorare le azioni.

Nel caso di progetti trasversali e/o innovativi saranno, ove necessario e non già avvenuto, individuate specifiche risorse nell'ambito del Fondo sviluppo di Ateneo – azioni e investimenti relativamente alla quota non utilizzata nel budget 2026/2028.

#### 4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ

Con riferimento al budget delle attività si espone la tabella sintetica dei costi e degli investimenti, esclusi gli ammortamenti, suddivisi per macro aggregato di destinazione del costo a prescindere dalla sua natura:

Macro	2025	2026	2026/2025
a - COSTI DI PERSONALE	47.095.299	47.778.718	683.419
b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI - borse di studio e part time	1.728.158	2.074.623	346.465
b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI - dottorati	7.057.047	5.724.002	- 1.333.045
b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI	2.506.587	2.319.376	- 187.211
c - FUNZIONAMENTO ATENEO - SERVIZI GENERALI	3.585.222	4.284.813	699.591
d - SPESE FUNZIONAMENTO EDIFICI	5.196.017	6.010.421	814.404
e -Versamenti al bilancio dello stato per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	323.526	351.312	27.786
g - RICERCA - mobilità dottorato	497.036	560.384	63.348
g - RICERCA - finanz. Ateneo	179.500	114.500	- 65.000
h -MUTUI	691.403	71.108	- 620.295
i -FUNZIONAMENTO STRUTTURE	1.085.331	1.136.961	51.630
m - Antincendio- DM 455 e 774	497.154	450.000	- 47.154
n - NUOVE COSTRUZIONI, RISTRUTTURAZIONI E RECUPERI POST SISMA	33.885.536	33.586.562	- 298.974
Progetti di ricerca	16.138.542	16.368.556	230.014
Progetti di ricerca - di cui Assegni di ricerca (anno 2026)	2.942.358	1.962.320	- 980.038
Progetti di didattica	6.194.654	4.782.554	- 1.412.100
Progetti-PNRR	11.793.763	10.852.000	- 941.763
	<b>141.397.133</b>	<b>136.465.890</b>	<b>- 4.931.243</b>

Di seguito il dettaglio per aree di competenza e suddivisione tra costi e investimenti:

Macro	Sintetico	Tipo voce	Budget 2025	Budget 2025/2026
a - COSTI DI PERSONALE	Accessori personale docente e ricercatore	Costi operativi	14.417	14.417
	Altro personale	Costi operativi	734.714	688.714
	Area persone - costi gestione del personale	Costi operativi	146.173	105.882
	Collaboratori linguistici	Costi operativi	17.504	18.894
	Contratti di ricerca	Costi operativi		268.867
	Fondo per la premialità	Costi operativi	50.000	50.000
	Personale docente e ricercatore a TI	Costi operativi	28.304.698	29.086.049
	Personale ricercatore TD	Costi operativi	3.048.858	1.894.042
	Personale tecnico amministrativo a TD	Costi operativi	350.280	249.410
	Personale tecnico amministrativo a TI + DG	Costi operativi	11.429.606	11.758.322
	Programmazione	Costi operativi	86.448	278.783
	Programmazione RTT	Costi operativi		380.737
	Quota salario accessorio	Costi operativi	2.528.768	2.528.768
	Supplenze e contratti	Costi operativi	383.833	455.833
	<b>a - COSTI DI PERSONALE Totale</b>		<b>47.095.299</b>	<b>47.778.718</b>
b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI - borse di studio e part time	Area segreterie studenti - borse di studio e part time	Costi operativi	1.728.158	2.074.623
b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI - borse di studio e part time Totale			<b>1.728.158</b>	<b>2.074.623</b>
b - GESTIONE E	Dottorati di ricerca	Costi operativi	7.057.047	5.724.002



Macro	Sintetico	Tipo voce	Budget 2025	Budget 20252026
SERVIZI AGLI STUDENTI - dottorati				
<b>b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI - dottorati Totale</b>			<b>7.057.047</b>	<b>5.724.002</b>
<b>b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI</b>	Area segreterie studenti - gestione	Costi operativi	176.300	163.100
	ASSINT - Evento Career day	Costi operativi	10.000	10.000
	Attività culturali e sociali studenti	Costi operativi	70.000	70.000
	E learning e didattica innovativa	Costi operativi	26.600	23.000
		Investimenti	4.600	3.500
	S.A.S - supporto master	Costi operativi	16.000	16.000
	Scuola Carlo Urbani	Costi operativi	459.010	341.840
	Servizio apertura biblioteche	Costi operativi	65.048	65.048
	Servizio studenti - Comitato per lo sport universitario	Costi operativi	154.000	154.000
	Servizio studenti - Comitato sport univers. Finanz. Ministeriale	Costi operativi	78.436	70.763
	Servizio studenti - Convenzione agevolazione trasporti	Costi operativi	196.000	196.000
	Servizio studenti - Coollaborazioni internazionali	Costi operativi	14.000	30.000
	Servizio studenti - Disabili	Costi operativi	63.907	52.847
	Servizio Studenti - Finanziar. MUR fondo sosteg giovani internaz.	Costi operativi	158.226	163.023
	Servizio Studenti - Finanziar. MUR fondo sosteg giovani tutorato	Costi operativi		271.145
	Servizio Studenti - Finanziar. MUR potenziamento servizi agli studenti	Costi operativi	262.750	
	Servizio studenti - Internazionalizzazione	Costi operativi	480.210	453.610
	Servizio studenti - Orientamento	Costi operativi	82.500	80.500
	Servizio studenti - Stage e placement	Costi operativi	70.000	36.000
	Servizio studenti - Tutorato	Costi operativi	119.000	119.000
<b>b - GESTIONE E SERVIZI AGLI STUDENTI Totale</b>			<b>2.506.587</b>	<b>2.319.376</b>
<b>c - FUNZIONAMENTO ATENEO - SERVIZI GENERALI</b>	Area affari generali - ufficio gare e acquisti	Costi operativi	361.605	337.770
	Area comunicazione	Costi operativi	307.400	317.400
	Area finanza	Costi operativi	130.433	135.073
	Area finanza-funzionamento organi istituzionali	Costi operativi	137.643	139.238
	Area infrastrutture	Costi operativi	1.263.000	1.629.100
	Area infrastrutture - investimenti	Investimenti	250.000	590.000
	Area programmazione e sviluppo	Costi operativi	50.260	51.700
	Canoni Cineca	Costi operativi	432.000	432.000
	Macro settore gare, acquisti e patrimonio	Investimenti	10.000	10.000
	Rettorato e direzione generale	Costi operativi	269.781	287.415
	Ufficio legale	Costi operativi	37.700	20.700
	Ufficio legale-contenzioso	Costi operativi	100.000	100.000
	Ufficio Sicurezza, Logistica e Patrimonio	Costi operativi	235.400	234.417
<b>c - FUNZIONAMENTO ATENEO - SERVIZI GENERALI Totale</b>			<b>3.585.222</b>	<b>4.284.813</b>
<b>d - SPESE FUNZIONAMENTO EDIFICI</b>	Area tecnica	Costi operativi	916.200	1.012.760
		Investimenti	-	
	Area tecnica - investimenti	Investimenti	921.350	777.900
	Area Tecnico Scientifica e Grandi Apparecchiature	Costi operativi	8.000	7.500
	Area Tecnico Scientifica e Grandi Apparecchiature - investimenti	Investimenti		400.000
	ATE - Utenze	Costi operativi	2.556.165	2.593.714
	Gestione foresteria e studentato diffuso	Costi operativi	40.000	453.715



Macro	Sintetico	Tipo voce	Budget 2025	Budget 20252026
	Telefonia	Costi operativi	32.500	32.500
	Ufficio Sicurezza, Logistica e Patrimonio	Costi operativi	90.000	111.000
	UGAEP - Pulizie amministrazione	Costi operativi	631.802	621.332
d - SPESE FUNZIONAMENTO EDIFICI Totale			5.196.017	6.010.421
e -Versamenti al bilancio dello stato per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica				
	Area finanza	Costi operativi	186.710	186.710
	Area persone	Costi operativi	136.816	164.602
e -Versamenti al bilancio dello stato per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica Totale			323.526	351.312
g - RICERCA - mobilità dottorato	Mobilità dottorati di ricerca	Costi operativi	497.036	560.384
g - RICERCA - mobilità dottorato Totale			497.036	560.384
g - RICERCA - finanz. Ateneo	Area finanza	Costi operativi	140.000	75.000
	Area ricerca	Costi operativi	39.500	39.500
g - RICERCA - finanz. Ateneo Totale			179.500	114.500
h -MUTUI	Area finanza	Costi operativi	691.403	71.108
h -MUTUI Totale			691.403	71.108
i - FUNZIONAMENTO STRUTTURE	Polo museale	Costi operativi	28.200	32.200
		Investimenti	6.000	2.000
	S.A.S.	Costi operativi	21.596	21.596
		Costi operativi	189.803	197.303
	Scuole di ateneo	Investimenti	9.000	1.500
		Costi operativi	43.760	54.434
	Scuole di specializzazione	Investimenti	9.000	5.000
		Costi operativi	777.972	822.928
i - FUNZIONAMENTO STRUTTURE Totale			1.085.331	1.136.961
m - Antincendio-DM 455 e 774	Area tecnica	Investimenti	497.154	450.000
m - Antincendio-DM 455 e 774 Totale			497.154	450.000
n - NUOVE COSTRUZIONI, RISTRUTTURAZIONI E RECUPERI POST SISMA	Area tecnica	Costi operativi	115.536	106.690
		Investimenti	33.770.000	33.479.872
n - NUOVE COSTRUZIONI, RISTRUTTURAZIONI E RECUPERI POST SISMA Totale			33.885.536	33.586.562
Nuovi Progetti	Accordo di programma 2023	Costi operativi	270.000	
	PLS 2024 2025	Costi operativi	47.825	
	Scuola di Architettura e Design	Costi operativi	1.211.551	949.500
		Investimenti	133.912	150.500
	Scuola di Bioscienze e Medicina Veterinaria	Costi operativi	2.227.324	2.085.000

Macro	Sintetico	Tipo voce	Budget 2025	Budget 2025/2026
	Scuola di Giurisprudenza	Investimenti	230.646	290.000
		Costi operativi	582.550	626.000
	Scuola di Scienze del Farmaco e dei Prodotti della Salute	Investimenti	88.950	74.000
		Costi operativi	3.095.379	3.195.500
	Scuola di Scienze e Tecnologie	Investimenti	257.253	454.500
		Costi operativi	4.319.684	4.891.500
	UNICAM - Amministrazione Centrale	Investimenti	1.812.182	1.018.500
		Costi operativi	1.861.286	2.633.556
Nuovi Progetti Totale			16.138.542	16.368.556
Nuovi progetti - didattica	UNICAM - Amministrazione Centrale	Costi operativi	3.383.840	1.778.420
	Universita' degli Studi di CAMERINO	Investimenti	500.814	
		Costi operativi	2.310.000	3.004.134
Nuovi progetti - didattica Totale			6.194.654	4.782.554
Nuovi Progetti-PNRR	Scuola di Architettura e Design	Costi operativi	42.718	1.565.000
		Investimenti	4.746	2.300.000
	Scuola di Bioscienze e Medicina Veterinaria	Costi operativi	290.305	395.000
		Investimenti	19.516	150.000
	Scuola di Giurisprudenza	Costi operativi	59.752	42.000
		Investimenti	6.639	
	Scuola di Scienze del Farmaco e dei Prodotti della Salute	Costi operativi	606.649	400.000
		Investimenti	51.095	100.000
	Scuola di Scienze e Tecnologie	Costi operativi	7.101.783	5.500.000
		Investimenti	3.610.560	400.000
Nuovi Progetti-PNRR Totale			11.793.763	10.852.000
Progetti di ricerca - di cui Assegni di ricerca (anno 2026)	Assegni di ricerca	Costi operativi	2.942.358	
Progetti di ricerca - di cui Assegni di ricerca (anno 2026) Totale			2.942.358	
			141.397.133	136.465.890

Al fine di descrivere l'integrazione tra le principali azioni strategiche e la programmazione economico-finanziaria, occorre fare riferimento alle risorse assegnate alle aree di riferimento come precedentemente indicato.

In ottemperanza alle Direttive della Presidenza del Consiglio dei Ministri n. 2/2019 e in linea con la Comunicazione COM n. 152 del 5 marzo 2020 della Commissione Europea, le Università sono tenute a predisporre il Piano delle Azioni Positive (PAP) finalizzato alla programmazione di azioni tendenti a rimuovere gli ostacoli alla piena ed effettiva parità tra uomini e donne.

Con delibera del Consiglio di Amministrazione del 23/07/2025 UNICAM ha approvato il proprio Piano di Azioni Positive (PAP) 2025-2027).

L'Università degli Studi di Camerino è da sempre attenta a garantire pari opportunità e promuovere la parità di genere nella ricerca, nella formazione e nel contesto lavorativo, e si impegna costantemente a promuovere i valori di diversità, equità, inclusione e parità di genere in tutte le attività. In tale ottica, Unicam si è dotata di un sistema che garantisce pari opportunità,



valorizzazione del benessere e contrasto di ogni forma di discriminazione, mediante l'istituzione del Comitato Unico di Garanzia, del Difensore civico delle studentesse e degli studenti e, nel 2024, della Consigliera di Fiducia, per il rispetto delle norme etiche all'interno dell'Ateneo. A livello di *Governance* il Rettore ha nominato nel 2023 una Prorettrice con Delega con delega alla Persona, Benessere e opportunità e una delegata alla Parità di genere che si occupa, in modo specifico, di identificare le azioni che costituiscono attuazione delle strategie e delle politiche dell'Ateneo sulla parità di genere, indicate con il Piano Strategico di Ateneo (2024/2029) che individua fra gli obiettivi la "Promozione del Benessere e dell'Inclusività nella Comunità Accademica".

In tale quadro, Unicam ha avviato, nel 2023, un percorso teso a favorire un ulteriore sviluppo, promuovendo una ricognizione sistematica e un monitoraggio delle azioni poste per la parità di genere. A livello ricostruttivo, vi è stata l'adozione del Piano Strategico per la parità di genere nel 2024, e l'adozione di un modello di gestione della parità di genere con il quale si è inteso confermare e promuovere l'impegno concreto per favorire equità, inclusione e parità di genere, **attraverso l'adozione di un Sistema di Gestione per la Parità di Genere, conforme alla Prassi di Riferimento UNI/PdR 125:2022.**

Il sistema integra politiche, procedure e strumenti di monitoraggio volti a ridurre i divari di genere, assicurare trasparenza nei processi decisionali e promuovere condizioni di crescita equa e inclusiva per tutta la comunità accademica. **Nel novembre 2024, Unicam ha ottenuto la certificazione UNI/PdR 125:2022, rilasciata da AFNOR/AFAQ Italia, che attesta la qualità e l'efficacia delle azioni messe in atto dall'Ateneo nelle sei aree strategiche individuate dalla norma, che riguardano: Cultura e strategia; Governance; Gestione delle risorse umane; Opportunità di crescita e inclusione delle donne; Equità remunerativa; Tutela della genitorialità e conciliazione vita-lavoro, divenendo il secondo Ateneo italiano ad ottenere la certificazione della Parità di Genere.**

Nel quadro delle politiche e delle azioni, vi è stata l'adozione del Piano Uguaglianza di Genere Unicam 2025/2027, (il 25 giugno 2025), che identifica la strategia dell'Ateneo per valorizzare la piena partecipazione di tutte le componenti della comunità, favorire la cultura del rispetto, dell'inclusione, della parità di genere, in un'ottica di benessere organizzativo che riconosce il valore e la centralità della persona.

L'Ateneo ha inoltre proseguito nella raccolta, nel monitoraggio e nell'analisi dei dati, in maniera costante nel tempo, per verificare e riconoscere eventuali disparità (anche in ottica di genere), al fine di individuare gli strumenti più idonei per predisporre i necessari interventi in relazione al tema delle pari opportunità e del benessere organizzativo della comunità accademica. Nell'ottica di favorire un processo di autovalutazione e di miglioramento continuo e verificare l'impatto delle azioni e delle misure adottate, vi è stata l'adozione del Bilancio di Genere (2025/2027), quale fondamentale indicatore di monitoraggio e di misurazione. Con riferimento all'area tematica dell'uguaglianza di genere nel reclutamento e nelle progressioni di carriera, l'Ateneo si è posto l'obiettivo di migliorare i processi decisionali e ha adottato, a settembre 2025, un Vademecum Unicam sulla Parità di Genere da condividere con le Commissioni Giudicatrici.

L'obiettivo di questo documento è duplice, da un lato, aumentare la consapevolezza circa gli stereotipi di genere, che possono insinuarsi nei giudizi e nei comportamenti, dall'altro lato, offrire indicazioni precise e concrete per evitarli, per favorire un miglioramento dei processi decisionali



interni e promuovere la riduzione delle asimmetrie di genere nel reclutamento. Le azioni poste in essere, a livello istituzionale, in linea con l'esigenza di promuovere una cultura della parità, e nell'ottica di favorire una comunicazione inclusiva e rispettosa della parità di genere si sono declinate nell'adozione, nel 2025, del Piano di comunicazione interna sulla Parità di Genere, "Quel genere di comunicazione", e delle "Linee Guida per equilibrio di genere nei convegni, seminari, manifestazioni ed eventi", al fine di contribuire a promuovere la parità di genere e pari opportunità nella ricerca e nelle attività scientifiche. In tale quadro, in linea con l'esigenza di promuovere una cultura della parità e nell'ottica di favorire una comunicazione inclusiva, nei contesti istituzionali, ha svolto attività formative incentrando l'attenzione sull'uso di un linguaggio equo e inclusivo nel contesto della pubblica amministrazione, che rappresenta un fondamentale fattore di cambiamento culturale. In tale quadro, è stata organizzata un'attività formativa alla Provincia di Macerata (in data 8 maggio 2025), "Il linguaggio di genere nei contesti istituzionali". Sulla scia delle attività di sensibilizzazione e formative, tese a favorire un'adeguata educazione idonea a contrastare stereotipi e pregiudizi connessi al genere, in occasione della Giornata internazionale delle donne e delle ragazze nella scienza, il 12 febbraio 2025, è stata organizzato un evento con la partecipazione delle scuole secondarie di secondo grado, dal titolo, "Quel genere di passione", per rafforzare la formazione e l'orientamento verso carriere STEM, dove si registra ancora un rilevante *gender gap* (sebbene non in tutti gli ambiti), per sviluppare competenze specifiche in questi ambiti e sensibilizzare ancora di più le giovani studentesse e favorire scelte di studio (e professionali) consapevoli. Vi è stato, inoltre, il patrocinio al Concorso didattico, giunto ormai alla IX edizione, promosso dall'Osservatorio di genere di Macerata, "Le Marche sulle vie della parità". In occasione della premiazione, che si celebra in Unicam, delle classi vincitrici, ad aprile 2025, vi è stata la firma di una Convenzione fra Unicam, la Direzione dell'Ufficio scolastico per le Marche e l'Osservatorio di genere di Macerata, per la promozione di percorsi educativo-didattici che valorizzano anche nelle attività di orientamento, formative e di ricerca le tematiche della parità di genere e promuove l'attrattività anche verso le discipline STEM. Sul piano delle politiche di conciliazione vita-lavoro, indispensabili nell'ottica della responsabilità sociale e necessarie a sostenere i percorsi di carriera, Unicam ha sviluppato, nel corso del 2025, attività formative e di sensibilizzazione per promuovere un'adeguata educazione, tesa a contrastare stereotipi e pregiudizi connessi al genere. Vi è stata la promozione di un'attività, il 10 marzo 2025, co-progettata con le associazioni e il mondo dell'imprenditoria, dal titolo "Partecipazione e leadership femminile: percorsi di parità tra sfide e possibilità", rivolto a studentesse e studenti, per sensibilizzare sui temi della parità di genere e della promozione della partecipazione femminile sia nel settore pubblico che nel settore privato. Nel corso del convegno sono state realizzate attività di formazione di gruppo e laboratoriali facendo leva sui percorsi di mentoring ed empowerment, al fine di promuovere il rafforzamento delle qualità di leadership. L'Università di Camerino ha attivato una serie di interventi allo scopo di sostenere la conciliazione tra vita personale e attività lavorativa: azioni per la flessibilità dell'orario di lavoro e sportello di supporto psicologico per personale tecnico amministrativo e comunità universitaria. Inoltre, particolare attenzione è stata riservata al tema della violenza di genere e della sua diffusione in vari contesti e ambiti (familiari, di lavoro, di studio, pubblici, web e social), che richiede un intervento efficace da parte delle istituzioni universitarie, per promuovere una conoscenza adeguata del fenomeno e individuare

opportune misure di prevenzione e contrasto. Fra le azioni poste in essere per promuovere un'adeguata sensibilità e cultura tesa a prevenire e contrastare la violenza di genere, è stata promossa l'organizzazione di numerose attività di sensibilizzazione e di approfondimento, con il coinvolgimento delle scuole superiori, in un'ottica di continuità del processo educativo e formativo, per promuovere la conoscenza degli aspetti giuridici che entrano in gioco in casi di violenza, molestie e abusi, anche nell'ambiente digitale. In tale quadro, il 25 novembre 2024, in occasione della Giornata internazionale per l'eliminazione della violenza contro le donne, è stato organizzato dal Cug, dal Prorettorato alla persona e dalla delegata alla parità di genere, unitamente al servizio di benessere e consulenza psicologica, un convegno dal titolo "La gestione sana dei conflitti interpersonali", con un *focus* sugli strumenti a disposizione delle Istituzioni per prevenire e contrastare la violenza di genere, per approfondire e sensibilizzare sul tema della violenza di genere. Il 10 dicembre 2024 è stato organizzato un seminario di approfondimento, dal titolo "I diritti umani: una riflessione a più voci", per promuovere un confronto sui diritti umani, spesso negati, con un *focus* sulla condizione femminile e i fenomeni migratori. Il 25 marzo 2025, è stato organizzato, in collaborazione con la Questura di Macerata, un convegno dal titolo "Connessi e vulnerabili.

Conoscere per prevenire e contrastare la violenza digitale", con un'attenzione specifica sulla "Violenza di genere: strumenti di prevenzione". Nel quadro delle attività di sensibilizzazione contro ogni forma di violenza di genere e per offrire una testimonianza concreta della centralità della cultura del rispetto, l'Ateneo ha accolto la richiesta pervenuta dalla comunità studentesca, a novembre 2023, riservando uno spazio dove poter scrivere pensieri contro la violenza di ogni genere, il "Muro del NO". Inoltre, l'Università di Camerino, fin dal 2013, ha aderito alla campagna "Posto occupato", un'iniziativa nata da una riflessione di Maria Andoloro, rivolta a sensibilizzare l'opinione pubblica sulla violenza di genere. Inoltre, nell'ottica di promuovere specifiche misure, vi è stata la partecipazione al progetto "Rainbow Hub", finanziato dall'UNAR, che vede come ente capofila Coos Marche, che prevede l'attivazione di uno sportello in Unicam, aperto al territorio, per il supporto alla comunità LGBTQIA+, per offrire uno spazio ascolto e sostegno contro ogni forma di discriminazione, oltre che per promuovere attività formative tanto rivolte al personale quanto alla comunità. Inoltre, Unicam fa parte della Rete della Conferenza Nazionale degli Organismi di Parità delle Università italiane che opera con riferimento alle tematiche delle Pari Opportunità, al fine di costruire sistematici rapporti di collaborazione e mettere a confronto e diffondere analisi, promuovendo la diffusione di esperienze e buone prassi, nonché proposte ed esperienze di valorizzazione delle culture di genere e di contrasto alle discriminazioni tra gli atenei italiani, in particolare partecipando alla Commissione del Counipar che si occupa di "Salute, sicurezza e benessere nell'ottica delle differenze". Nell'ottica di implementare le politiche per le parità di genere e le pari opportunità nell'ambito della ricerca, vi è stata anche la partecipazione ad attività progettuali fra cui un bando europeo, con un progetto dal titolo "Respect-Net - Reti giovanili per la prevenzione della violenza di genere", in cui Unicam è partner istituzionale insieme ad una rete di associazione, su base nazionale. Il progetto intende promuovere la cultura del rispetto e dell'uguaglianza di genere tra i giovani, con particolare attenzione alla prevenzione della violenza di genere sia nell'ambiente fisico che in quello digitale. A livello di progettazione vi è stata, inoltre, la partecipazione ad un bando teso a promuovere il reinserimento nella vita sociale



e lavorativa delle donne con pregressa patologia tumorale con un progetto dal titolo “Purple 2.0”. Si tratta di un’attività progettuale di cui Unicam è stata già capofila in passato, che opera in sinergia con associazioni ed enti territoriali (Associazione “Le Orchidee”, Coss Marche Onlus, AST Macerata, dell’Ambito Territoriale Sociale e LILT).

Nell’ambito delle risorse disponibili 2026 il fondo annuo per la realizzazione delle attività programmate sulla base della pianificazione annuale delle azioni del piano a cui si intende dare attuazione è stato confermato prevedendo un importo complessivo di euro 8.264.

## 5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Le voci del conto economico di budget 2026 vengono raffrontate con le stesse voci del conto economico di budget 2025 e ne vengono evidenziati gli scostamenti.

### 5.1 PROVENTI OPERATIVI

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
PROVENTI OPERATIVI	I. PROVENTI PROPRI	27.729.806	28.140.656	410.850
	II. CONTRIBUTI	57.917.556	57.137.702	- 779.854
	V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.471.835	7.615.385	143.550
PROVENTI OPERATIVI Totale		93.119.197	92.893.743	- 225.454

Si procede di seguito ad un'analisi di ciascuna delle suddette tipologie di ricavi ove valorizzati.

#### I. Proventi propri

I proventi propri, ossia la categoria di ricavi non derivanti da contributi alle attività istituzionali dell'ateneo, si suddividono in:

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
I. PROVENTI PROPRI	1) Proventi per la didattica	11.116.239	11.690.643	574.404
	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.348.481	2.286.500	- 61.981
	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	14.265.086	14.163.513	- 101.573
I. PROVENTI PROPRI Totale		27.729.806	28.140.656	410.850

#### 1) Proventi per la didattica

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

In dettaglio:

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
1) Proventi per la didattica	Tasse e contributi corsi di laurea	5.855.399	5.870.399	15.000
	Tasse e contributi corsi di perfezionamento e specializzazione	601.840	517.674	- 84.166
	Tasse e contributi Master	2.200.000	2.500.000	300.000
	Tasse e contributi esami di stato	76.000	76.000	-
	Indennità di mora	150.000	125.000	- 25.000
	Tasse preiscrizione	20.000	60.000	40.000
	Diritti di segreteria	110.000	100.000	- 10.000
	Contributi per corsi di aggiornamento e formazione	1.675.000	1.756.570	81.570
	Proventi iscrizione a corsi e convegni	28.000	35.000	7.000



Descrizione		2025	2026	2026/2025
	Proventi per altri servizi didattici a pagamento	400.000	650.000	250.000
<b>1) Proventi per la didattica Totale</b>		<b>11.116.239</b>	<b>11.690.643</b>	<b>574.404</b>

Occorre preliminarmente evidenziare, come già indicato in sede di budget 2025/2027, che a partire dall'esercizio 2024 sono venuti meno tutti gli interventi straordinari sulla contribuzione studentesca del MUR derivanti della stipula dell'Accordo di programma del 19 luglio 2017, integrato con Accordo dell'8 aprile 2021, successivi alla crisi sismica del 2016 e 2017.

Anche per l'a.a. 2025/2026 è comunque previsto per gli studenti residenti in uno dei Comuni del cratere interessati dagli eventi sismici di agosto ed ottobre 2016, in possesso della documentazione di inagibilità dell'abitazione di residenza, l'esonero totale dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale, prescindendo dalla presentazione della dichiarazione ISEE per l'Università, in quanto, purtroppo, la ricostruzione sta procedendo, ma il recupero totale degli edifici è ancora molto lontano.

Con delibera del Consiglio di Amministrazione del 2 luglio 2024, a partire dall'a.a. 2024/2025, era stato approvato un incremento del 10% delle tasse e contributi universitari per i corsi di laurea di I e II livello, mantenendo comunque tutta una serie di agevolazioni ed esoneri oltre a quanto descritto relativamente agli studenti con abitazione inagibile a seguito del sisma.

E' stata introdotta dall'anno accademico 2023/2024 l'iniziativa "PA 110 e lode", frutto di un protocollo d'intesa firmato il 7 ottobre 2021 tra il Ministro per la Pubblica amministrazione e la Ministra dell'Università e della Ricerca, che ha l'obiettivo di consentire a tutti i dipendenti pubblici che lo vorranno di usufruire di un incentivo per l'accesso all'istruzione universitaria.

I benefici della no tax area sono estesi fino ad euro 26.000 di ISEE-U, con previsione di esonero parziale per ISEE-U da 26.000,01 a 30.000, come per l'anno accademico precedente.

Sono inoltre previsti esoneri legati al merito, in particolare dal primo anno di iscrizione.

Sia i benefici della no tax area che i benefici per merito possono essere mantenuti negli anni successivi alle condizioni previste di crediti acquisiti come riportato nel manifesto agli studi.

Per gli studenti che non rientrano nei benefici della No-Tax Area e del merito, il modello di contribuzione UNICAM prevede che, con diversa modulazione degli importi per chi è in corso e chi è fuori corso, da 13.000,01 euro a 60.000 euro, il calcolo del contributo sia personalizzato in base all'ISEE-U. Oltre la soglia dei 60.000 euro o in assenza di attestazione ISEE-U l'importo dovuto è quello massimo.

Sono sempre dovuti il contributo regionale per il diritto allo studio universitario e l'imposta di bollo.

Si espone di seguito la tabella relativa al numero degli iscritti all'a.a. 2024/2025 raffrontata con gli iscritti dei due anni accademici precedenti:

	2024/25			2023/24			2022/23		
	maschi	femmine	totale	maschi	femmine	totale	maschi	femmine	totale
<b>Iscritti a corsi di L, LMCU, LM</b>									
Scuola di Architettura e Design	406	367	773	419	391	810	380	330	710
Scuola di Bioscienze e Medicina Veterinaria	602	1147	1749	593	1.088	1.666	470	960	1.430
Scuola di Giurisprudenza	260	290	550	413	340	709	396	334	730
Scuola di Scienze del Farmaco e dei Prodotti della Salute	715	942	1657	728	901	1.510	608	910	1.518
Scuola di Scienze e Tecnologie	1408	484	1892	1.122	497	1.922	1.195	411	1.606
<b>TOTALE :</b>	<b>3391</b>	<b>3230</b>	<b>6621</b>	<b>3.275</b>	<b>3.217</b>	<b>6.617</b>	<b>3.049</b>	<b>2.945</b>	<b>5.994</b>
Dottorati di ricerca	165	168	333	175	180	344	147	156	303
Scuola specializzazioni professioni	66	116	182	65	121	197	64	127	191
Corsi di perfezionamento	93	105	198	115	115	230	47	50	97
Master I e II livello -D.M. 270/2004	205	347	552	304	456	760	198	395	593
Altri: Corsi formazione finalizzata e permanente	405	558	963	486	973	1.459	125	181	306
<b>TOTALE :</b>	<b>934</b>	<b>1.294</b>	<b>2.228</b>	<b>1.145</b>	<b>1.845</b>	<b>2.990</b>	<b>581</b>	<b>909</b>	<b>1.490</b>
<b>TOTALE GENERALE:</b>	<b>4.325</b>	<b>4.524</b>	<b>8.849</b>	<b>4.420</b>	<b>5.062</b>	<b>9.607</b>	<b>3.630</b>	<b>3.854</b>	<b>7.484</b>

Fonte dati: USIQUAL

La previsione delle tasse e contributi per corsi di laurea di I e II livello è calcolata sulla base dei dati disponibili per l'a.a. 2024/2025 che confermano la previsione dell'esercizio in corso. La previsione viene mantenuta invariata per i tre esercizi di budget previsionale (2026/2028).

Sono inoltre previste in base ai dati di iscrizione conosciuti alla data di stesura del budget le tasse e i contributi degli studenti iscritti ai corsi di laurea per i quali è stato attivato il percorso Double Degree con la Zhengzhou University of Light Industry e la Jilin Agricultural University.

Per ciò che attiene alle altre contribuzioni la previsione è calcolata sulla base dello storico ed in considerazione dei percorsi formativi in attivazione, in particolare per le tasse e contributi master.

Si segnala inoltre, nell'ambito dei contributi per corsi di aggiornamento e formazione, la previsione degli introiti per l'istituzione e l'accREDITamento dei percorsi universitari e accademici di formazione iniziale dei docenti delle scuole secondarie di primo e secondo grado di cui al DPCM 4 agosto 2023, con l'istituzione del Centro Multidisciplinare Formazione Insegnanti, di cui alla delibera del Consiglio di Amministrazione del 29 novembre 2023.

La previsione è stata stimata dall'Area Pianificazione, Didattica e Sistemi di Qualità.

### Incidenza della contribuzione studentesca su Fondo di finanziamento ordinario

L'Università di Camerino ha ripristinato al 100% le contribuzioni degli studenti dei corsi di laurea di I e II livello a partire dall'anno accademico 2022/2023, mantenendo comunque tutta una serie di esoneri parziali e totali.

Si ritiene opportuno riportare l'indicatore riferito all'incidenza della contribuzione studentesca per il quale la normativa prevede che non possa superare il 20% del Fondo di finanziamento ordinario. Ai fini del raggiungimento di tale limite, di cui al D.P.R. 306/1997, la normativa prevede che non

vengano computati gli importi della contribuzione studentesca riferibili agli studenti internazionali ed agli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di I e II livello, il cui valore per il triennio di riferimento viene stimato in base ai dati storici.

L'applicazione di tali criteri determina l'ammontare della contribuzione studentesca prevista per gli anni di riferimento del budget relazionata al valore del FFO contabile previsto come da tabella sotto riportata.

Si evidenzia come la percentuale di rapporto risulti di molto inferiore al limite previsto dalla normativa.

Incidenza della contribuzione studentesca su FFO	2026	2027	2028
Contribuzione studentesca (A)	3.832.799	3.832.799	3.832.799
FFO (valore contabile) (B)	44.996.302	44.996.302	44.996.302
<b>Rapporto (A/B) = &lt; 20%</b>	<b>8,5%</b>	<b>8,5%</b>	<b>8,5%</b>

## 2) Proventi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

La composizione della voce Proventi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico è così dettagliata:

Descrizione		2025	2026	2026/2025
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi	2.348.481	2.286.500	-
				61.981
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico Totale		2.348.481	2.286.500	-
				61.981

La previsione fa riferimento alle sole risorse finalizzate ai progetti, in particolare delle Scuole di Ateneo, ed è stata effettuata per i contratti di ricerca con riferimento alle rate fatturabili nell'esercizio 2026 e sullo storico per gli esercizi successivi.

## 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

La composizione della voce Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi è così dettagliata:

Descrizione		2025	2026	2026/2025
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica interesse nazionale	213.857	33.035	-
	Assegnazioni diverse a favore della ricerca competitiva - Da MUR	530.802	474.413	-
	Assegnazioni diverse a favore della ricerca competitiva fondi PNRR - da MUR	6.546.446	5.578.176	-
				968.270

Descrizione		2025	2026	2026/2025
	Assegnazioni da altri ministeri per ricerca istituzionale con bando competitivo	2.001.738	2.330.000	328.262
	Assegnazioni da altri ministeri per ricerca istituzionale con bando competitivo fondi PNRR	954.955	2.623.806	1.668.851
	Assegnazioni dalle Regioni e Province Autonome per ricerca istituzionale con bando competitivo	694.134	814.522	120.388
	Assegnazioni da altre Amministrazioni locali per ricerca istituzionale con bando competitivo		500	500
	Contributi di Enti Pubblici per ricerca istituzionale con bando competitivo	47.510	66.928	19.418
	Contributi di Enti Privati per ricerca istituzionale con bando competitivo	93.907	50.095	- 43.812
	Contributi di Università bandi a cascata competitivi PNRR	768.631	22.849	- 745.782
	Contributi da CNR bandi a cascata competitivi PNRR	82.334	3.608	- 78.726
	Contributi UE per ricerca istituzionale con bando competitivo	1.650.601	1.647.156	- 3.445
	Contributi altri organismi intern.li per ricerca istituzionale con bando competitivo	680.171	517.703	- 162.468
	Contributi per la ricerca da bandi competitivi su fondi Governativi USA		722	722
<b>3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi Totale</b>		<b>14.265.086</b>	<b>14.163.513</b>	<b>- 101.573</b>

Le ricerche con finanziamenti competitivi sono previste complessivamente dalle Scuole di Ateneo. La previsione sui progetti istituzionali è stata effettuata analizzando i progetti attivi per le rate da iscrivere e sulla base del tasso storico di successo per tipologia di progetti sottomessi.

La categoria in previsione mantiene i livelli dell'anno precedente, anche in considerazione della proroga prevista per i progetti PNRR finanziati e/o sottomessi dalle Scuole di Ateneo nel triennio 2023/2025, con una flessione importante negli esercizi successivi.

L'elenco dei progetti PNRR attivati alla data di stesura del budget, i relativi finanziamenti ed incassi sono evidenziati nella presente nota illustrativa in apposita sezione.



## II.CONTRIBUTI

La categoria contributi accoglie l'insieme dei trasferimenti e contributi erogati all'ateneo a sostegno delle attività istituzionali e sono classificati in relazione ai soggetti dai quali sono ricevuti.

Descrizione		2025	2026	2026/2025
II. CONTRIBUTI	1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	50.527.694	49.854.461	-
	2) Contributi Regioni e Province autonome	897.576	1.038.684	141.108
	3) Contributi altre Amministrazioni locali	487.941	449.790	-
	4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	2.055.955	1.560.100	-
	5) Contributi da Università	823.033	855.640	32.607
	6) Contributi da altri (pubblici)	2.026.251	2.492.010	465.759
	7) Contributi da altri (privati)	1.099.106	887.017	-
II. CONTRIBUTI Totale		57.917.556	57.137.702	-

Si espongono separatamente i Contributi correnti da quelli per investimenti:

Descrizione		2025	2026	2026/2025
Contributi correnti	1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	47.132.848	47.792.815	659.967
	2) Contributi Regioni e Province autonome	595.189	629.308	34.119
	3) Contributi altre Amministrazioni locali	327.700	307.700	-
	4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	2.054.556	1.540.818	-
	5) Contributi da Università	47.825	37.280	-
	6) Contributi da altri (pubblici)	686.184	917.003	230.819
	7) Contributi da altri (privati)	549.345	238.000	-
Contributi correnti Totale		51.393.647	51.462.924	69.277
Contributi per investimenti	1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	3.394.846	2.061.646	-
	2) Contributi Regioni e Province autonome	302.387	409.376	106.989
	3) Contributi altre Amministrazioni locali	160.241	142.090	-
	4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.399	19.282	17.883
	5) Contributi da Università	775.208	818.360	43.152
	6) Contributi da altri (pubblici)	1.340.067	1.575.007	234.940
	7) Contributi da altri (privati)	549.761	649.017	99.256
Contributi per investimenti Totale		6.523.909	5.674.778	-

### CONTRIBUTI CORRENTI

1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

La composizione della voce Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali è così dettagliata:

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	Contributo Ordinario di Funzionamento	45.550.518	44.943.455	- 607.063
	Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate	63.907	52.847	- 11.060
	Assegnazione per attività sportive universitarie	78.436	70.763	- 7.673
	Contributi diversi in conto esercizio - Da MUR	198.905	837.485	638.580
	Assegnazioni straordinarie	140.285	123.505	- 16.780
	Contributo Ordinario di Funzionamento - Accordo di Programma Sisma 2016	394.026	354.404	- 39.622
	Assegnazioni diverse dalla ricerca fondi PNRR - Da Mur	530.026	1.259.911	729.885
	Contributi diversi da altri ministeri (no ricerca)	176.745	150.445	- 26.300
	<b>1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali Totale</b>	<b>47.132.848</b>	<b>47.792.815</b>	<b>659.967</b>

Preliminarmente occorre segnalare che i criteri di ripartizione del D.M. n. 1170/2024, FFO anno 2024, avevano definito nell'ambito dell'intervento perequativo, un l'intervallo (-4%, 0%) rispetto all'assegnazione del FFO 2023 e che a tal fine il riferimento era la somma relativa al FFO composta da quota base, quota premiale, intervento perequativo e, per la prima volta, i piani straordinari di reclutamento.

A seguito dell'intervento sopra descritto, complessivamente, a livello nazionale, la riduzione percentuale del Fondo per il Finanziamento Ordinario per l'esercizio 2024, si è attestata mediamente al -2,12% (misura massima prevista -4%), con riduzioni sino al -3,19%.

Il decreto di ripartizione del FFO 2024 aveva previsto infatti una contrazione dell'ammontare complessivo a disposizione degli Atenei (9,03 miliardi di euro contro i 9,2 miliardi di euro del 2023), con una riduzione nominale di 173 milioni di euro, tuttavia lo stanziamento complessivo del FFO 2024 comprendeva i 340 milioni di euro del piano straordinario B, pertanto, la riduzione reale rispetto all'esercizio precedente è stata dunque di gran lunga superiore e pari a 513 milioni di euro.

In realtà quindi, il finanziamento dei piani straordinari previsti dalla Legge di Bilancio 2022 quali fondi ad hoc e quindi incrementativi del FFO è avvenuto, invece, sottraendo risorse destinate alla copertura delle ordinarie spese di personale e di funzionamento degli Atenei. Quella che doveva essere una misura straordinaria per l'assunzione di professori universitari, ricercatori e personale tecnico-amministrativo non è stata di fatto finanziata poiché sono stati sensibilmente ridotti gli stanziamenti di quota base, premiale e intervento perequativo.

Il tentativo di porre rimedio a tale scelta è stato ben evidenziato dall'art. 15-quinquies del Decreto-legge 31 maggio 2024, n. 71, convertito con modificazioni dalla L. 29 luglio 2024, n. 106: le risorse dei piani straordinari già assegnate alle università con i decreti MUR n. 445 del 6 maggio 2022 e n. 795 del 26 giugno 2023 e non utilizzate dalle stesse università per il reclutamento del personale

docente e non docente entro i termini, rispettivamente, del 31 dicembre 2026 e del 31 dicembre 2027, possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri stipendiali del personale docente e non docente.

Lo stesso all'art. 15-quinquies del citato decreto-legge ha previsto che le risorse stanziare a decorrere, rispettivamente, dagli anni 2025 (piano straordinario C) e 2026 (piano straordinario D) saranno assegnate alle università, con il decreto recante i criteri di ripartizione del FFO, a cofinanziamento dei maggiori oneri stipendiali del personale docente e non docente delle università.

Si riporta di seguito l'andamento del FFO UniCam 2023/2025:

FFO	Unicam 2025	%	2025/2024	Unicam 2024	%	2024/2023	Unicam 2023	%
<b>FFO BASE + PREMIALE + PEREQUATIVO + PIANI STRAORDINARI</b>	<b>41.307.480</b>		<b>408.985</b>	<b>40.898.495</b>		<b>- 984.900</b>	<b>41.883.395</b>	
<b>Interventi quota base</b>	<b>24.149.907</b>	<b>0,50%</b>	<b>3.452.059</b>	<b>20.697.848</b>	<b>0,49%</b>	<b>- 994.115</b>	<b>21.691.963</b>	<b>0,50%</b>
- quota storica	8.255.488	0,50%		8.769.511	0,50%		11.227.577	0,53%
- costo standard	11.887.135	0,49%		10.725.274	0,49%		10.464.386	0,48%
- consolidamento scatti stipendiali	823.714			823.714			-	
- consolidamento risorse valorizzazione personale TA	263.348			263.348			-	
- consolidamento piani straordinari conclusi	2.920.222						-	
<b>- Art. 238 co. 5 DL 34/2020 - quota 70% università</b>	<b>712.490</b>	<b>0,47%</b>		<b>699.634</b>	<b>0,47%</b>	<b>62.449</b>	<b>637.185</b>	<b>0,47%</b>
<b>Assegnazione quota premiale (L. 1/2009)</b>	<b>12.109.001</b>	<b>0,48%</b>	<b>628.686</b>	<b>11.480.315</b>	<b>0,48%</b>	<b>- 438.072</b>	<b>11.918.387</b>	<b>0,48%</b>
a) 60% valutazione qualità della ricerca (VQR 2011-2014)	7.683.292	0,52%		7.375.960	0,52%		7.694.257	0,52%
b) 20% valutazione delle politiche di reclutamento (VQR 2011-2014)	1.916.548	0,39%		1.725.994	0,37%		1.797.391	0,37%
c) 20% qualità del sistema universitario e riduzione dei divari	2.509.161	0,51%		2.374.428	0,50%		2.426.739	0,49%
<b>Intervento perequativo (art. 11, L. 240/10)</b>	<b>914.163</b>	<b>0,65%</b>	<b>- 599.898</b>	<b>1.514.061</b>	<b>1,11%</b>	<b>- 475.788</b>	<b>1.989.849</b>	<b>1,33%</b>
<b>Piani straordinari</b>	<b>3.421.919</b>	<b>0,53%</b>	<b>- 3.004.022</b>	<b>6.425.941</b>		<b>1.866.992</b>	<b>4.558.949</b>	
- Valorizzazione personale TA							264.136	
- Passaggio a regime scatti biennali	-			-			983.268	

Nell'anno 2024, rispetto all'assegnazione iniziale, sono state attribuite maggiori risorse per circa 320 mila euro (iniziale - 1,3 ML)

La riduzione delle risorse, al cui valore negativo riportato nella tabella sovrastante va aggiunto il sostanziale mancato finanziamento del piano B (300 ML nazionali per Unicam 1,7 ML ), ha avuto riflesso ovviamente sulle previsioni di budget 2025/2027 nelle quali il FFO è stato previsto per un importo pari a quello del 2024 in relazione alle assegnazioni conosciute alla data di redazione del budget.

Il decreto di ripartizione del FFO anno 2025, D.M. n. 595/2025, ha previsto nell'ambito dell'intervento perequativo, un l'intervallo (+1%, +6%) rispetto all'assegnazione del FFO 2024, sempre con riferimento alla somma relativa al FFO composta da quota base, quota premiale, intervento perequativo e piani straordinari di reclutamento. Unicam si è posizionata al +1% con una maggiore assegnazione iniziale di euro 408.495, del tutto insufficiente comunque rispetto al taglio complessivo subito nell'anno precedente.

Si evidenzia, inoltre, che con l'anno 2025 si conclude l'Accordo di programma sottoscritto con il Ministero dell'Università e della Ricerca ai sensi dell'art. 5, comma 6, della L. 24 dicembre 1993, n. 537 (prot. n. 1462 del 26 ottobre 2023) con il quale il Ministero si è impegnato ad assicurare a favore di UNICAM un contributo massimo complessivo di 4 milioni di euro nel triennio 2023-2025, a fronte di un impegno da parte di UNICAM ad utilizzare le risorse messe a disposizione per realizzare attività volte a mantenere il proprio ruolo istituzionale ma anche quello di volano culturale ed economico, ponendosi in modo ancora più accentuato come punto di riferimento per tutto il tessuto economico e sociale nel territorio, prevedendo risorse aggiuntive per un importo annuo massimo di euro 2 ml per l'anno 2023, 1,2 ml per l'anno 2024 e 0,8 ml per l'anno 2025.

Si conclude inoltre sempre con l'anno 2025, salvo ulteriori previsioni normative, il finanziamento a favore delle università sedi delle scuole superiori d'Ateneo al fine del loro sostegno e potenziamento secondo quanto previsto con D.M. n. 231 del 31 marzo 2023, adottato ai sensi dell'art. 1, comma 586, della legge 29 dicembre 2022, n. 197, assegnato per l'anno 2025 per un importo di euro 500 mila.

I proventi previsti da parte del MUR sulle risorse disponibili sono dunque costituiti dal Fondo Funzionamento Ordinario così ripartito:

- euro 37.917.786 per quota base complessiva, che comprende la *quota base* (peso storico e costo standard), *quota premiale* e *l'intervento perequativo*. La previsione è stata calcolata, sul triennio, pari all'assegnazione complessiva 2025; l'assegnazione comprende oltre al consolidamento dell'assegnazione per la valorizzazione del personale tecnico amministrativo delle istituzioni universitarie per le finalità di cui all'art. 1, co. 297, lett. b), della l. 30 dicembre 2021, n. 234, come modificato dall'art. 5 del d.l. 22 giugno 2023, n. 75, (di euro 263.348) ed al consolidamento dell'assegnazione per il finanziamento degli scatti biennali previsto dalla Legge 205 del 27 dicembre 2017 articolo 1 comma 631 (di euro 823.714), anche il consolidamento dei piani straordinari conclusi (euro 2.920.222);
- euro 133.188 pari all'assegnazione ricevuta nell'esercizio 2025 per *chiamate dirette* (art. 6 FFO 2023) da consolidare sul FFO;

- euro 436.752 quale assegnazione 2026 per la programmazione triennale delle Università di cui al DM 1674/2024, la stessa previsione è stata valorizzata per gli esercizi successivi;
- euro 392.161 quale presumibile quota per le finalità di cui all'art. 1 commi 265 e 266 della Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (no tax area), calcolata sulla base dell'assegnazione 2025; è stata inoltre prevista un'assegnazione aggiuntiva di euro 443.861 per le finalità di cui Decreto Ministeriale n. 1014 del 3 agosto 2021, pari all'assegnazione 2024/2025;
- euro 297.087 quale presumibile quota a sostegno delle attività e dei servizi agli studenti ai sensi dell'art. 1-ter del d.l. 31 gennaio 2005 n. 7, convertito dalla legge 31 marzo 2005, n. 43 e della legge 14 marzo 2025, n. 26, ai fini dell'accesso ai corsi di laurea magistrale a ciclo unico in medicina e chirurgia, in odontoiatria e protesi dentaria e in medicina veterinaria, pari all'assegnazione 2025;
- euro 48.091 quale assegnazione fondo giovani Classi di laurea di area scientifico - tecnologica pari all'assegnazione 2025;
- euro 1.638.727 per il finanziamento del Piano straordinario reclutamento personale universitario 2022-2027 (piano A) a valere sulle risorse stanziato dall'articolo 1, comma 297, lett. a), della l. 30 dicembre 2021, n. 234;
- euro 1.714.574 per il finanziamento del Piano straordinario reclutamento personale universitario 2022-2027 (piano B) a valere sulle risorse stanziato dall'articolo 1, comma 297, lett. a), della l. 30 dicembre 2021, n. 234;
- euro 68.818 per il finanziamento del Piano Straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale, di cui al D.M. n. 1673/2024;
- euro 1.130.376 per assegnazione borse di studio post-lauream, calcolata sulla base dell'assegnazione 2025;
- euro 31.694 per assegnazione concorsi abilitazione scientifica nazionale, pari all'assegnazione 2024;
- euro 250.000 quale maggiore assegnazione prevista a partire dall'esercizio 2026 a valere sulle risorse stanziato dall'articolo 1, comma 297, lett. a), della l. 30 dicembre 2021, n. 234 (ex piano D), previsto sulla base del peso UniCam sullo stanziamento nazionale;
- 

Sono state inoltre previste ulteriori risorse finalizzate a valere sui finanziamenti MUR di seguito specificate:

- euro 52.847 quale assegnazione di competenza per gli interventi di sostegno degli studenti diversamente abili di cui alla Legge 28 gennaio 1999, n. 17, pari all'assegnazione 2024, ultima disponibile;
- euro 29.255 per il sostegno e la gestione della rete scientifica di telecomunicazione a banda larga a favore del Sistema universitario (rete GARR), pari all'assegnazione 2024, ultima disponibile;

- euro 194.709 quali assegnazioni di competenza per il Fondo per il sostegno dei giovani per favorire la mobilità degli studenti, il tutorato, calcolate sulla base delle assegnazioni 2025;
- euro 70.763 quale assegnazione di competenza per le attività sportive universitarie – Comitato Sportivo Universitario – Legge 394/1977 pari all’assegnazione 2025;
- euro 239.459 quale assegnazione di competenza per il consolidamento dei programmi d’Ateneo finalizzati al potenziamento dei servizi e degli interventi a favore degli studenti, ai sensi dell’art. 1-ter del d.l. 31 gennaio 2005 n. 7, convertito dalla L. 31 marzo 2005, n. 43, già finanziati nel 2023 e 2024. Tali servizi e interventi sono finalizzati a promuovere l’inclusione degli studenti, con riferimento in particolare all’attivazione o potenziamento di servizi di supporto, ivi compresi gli sportelli antiviolenza;

Nell’ambito delle Assegnazioni diverse dalla ricerca fondi PNRR si segnalano, in particolare, il progetto Edunext di cui Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (pnrr) – missione 4 componente 1 investimento 3.4 – sub-investimento “digital education hubs (deh)” ed il progetto Educating Future Citizens (EFC) di cui alla Missione 4 “Istruzione e Ricerca” - Componente 1 “Potenziamento dell’offerta dei servizi all’istruzione: dagli asili nido all’Università” - Investimento 3.4 “Didattica e competenze universitarie avanzate” - Sub-Investimento “Rafforzamento delle Scuole universitarie superiori”, finanziato dall’Unione europea - Next GenerationEU previste per la conclusione dei progetti, e le quote di competenza dei contributi di contributo per l’housing universitario di cui al D.M. 481/2024, per le richieste già accordate ad UniCam.

Ulteriori previsioni nell’ambito dei progetti finalizzati fanno riferimento a contributi MUR ed alla copertura di ammortamenti per investimenti in esercizi precedenti. Tra questi ultimi si segnalano euro 354.404 quale quota di competenza a copertura degli ammortamenti previsti per gli interventi di investimento ai sensi degli articoli 4 (Ripristino delle sedi didattiche e amministrative) e 5 (Attivazione del servizio di teledidattica) dell’Accordo di Programma stipulato con il MUR a seguito del sisma 2016.

Con riferimento alla previsione 2026/2028 si confermano gli importi indicati per l’intero triennio con esclusione dei finanziamenti a termine.

Si evidenzia, inoltre, nella previsione 2027 (euro 1.989.363) e 2028 (euro 1.892.808) la quota attesa di ulteriori finanziamenti da parte del Ministero a copertura in particolare degli incrementi stimati di costi di personale, il cui peso sui bilanci degli atenei è insostenibile negli esercizi futuri senza un adeguato intervento di finanziamento dal bilancio dello Stato.

## 2) Contributi Regioni e Province autonome

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
2) Contributi Regioni e Province autonome	Assegnazioni dalle Regioni e Province Autonome per funzionamento iniziative didattiche	1.129	27.808	26.679
	Assegnazioni dalle Regioni e Province	469.060	451.500	- 17.560

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
	Autonome - contributi diversi			
	Assegnazioni dalle Regioni e Province autonome - Accordi di programma	125.000	150.000	25.000
<b>2) Contributi Regioni e Province autonome</b>				
<b>Totale</b>		<b>595.189</b>	<b>629.308</b>	<b>34.119</b>

### 3) Contributi altre Amministrazioni locali

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
3) Contributi altre Amministrazioni locali	Assegnazioni da Altre Amministrazioni locali per funzionamento iniziative didattiche	105.200	105.200	-
	Altre assegnazioni da Altre Amministrazioni locali in conto esercizio	187.500		- 187.500
	Assegnazioni da altre Amministrazioni locali - contributi diversi	35.000	202.500	167.500
<b>3) Contributi altre Amministrazioni locali Totale</b>		<b>327.700</b>	<b>307.700</b>	<b>- 20.000</b>

### 4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	Contributi diversi dalla UE	1.794.556	1.280.818	- 513.738
	Contributi diversi da altri organismi intern.li	260.000	260.000	-
<b>4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo Totale</b>		<b>2.054.556</b>	<b>1.540.818</b>	<b>- 513.738</b>

### 5) Contributi da Università

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
5) Contributi da Università	Contributi diversi di Università	47.825	37.280	- 10.545
<b>5) Contributi da Università Totale</b>		<b>47.825</b>	<b>37.280</b>	<b>- 10.545</b>

### 6) Contributi da altri (pubblici)

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
6) Contributi da altri (pubblici)	Contributi diversi di Enti Pubblici	686.184	917.003	230.819
<b>6) Contributi da altri (pubblici) Totale</b>		<b>686.184</b>	<b>917.003</b>	<b>230.819</b>

### 7) Contributi da altri (privati)

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
7) Contributi da altri (privati)	Contributi diversi di Enti Privati	549.345	238.000	- 311.345
<b>7) Contributi da altri (privati) Totale</b>		<b>549.345</b>	<b>238.000</b>	<b>- 311.345</b>



I contributi previsti riguardano, in particolare:

- I finanziamenti per la mobilità internazionale degli studenti nelle diverse azioni finanziate dai programmi europei; si segnala la previsione nel 2025 dei progetti TNE relativi ai finanziamenti destinati a iniziative educative transnazionali, e, per il triennio, la previsione del progetto KreativEU, progetto avviato nell'ambito della candidatura presentata per l'Iniziativa Erasmus+ Università Europee - Call 2023. KreativEU è un partenariato impegnato nello sviluppo di progetti di didattica e ricerca nel campo della conservazione e promozione del patrimonio culturale materiale ed immateriale.
- Il finanziamento del Consorzio Universitario Piceno finalizzato alla realizzazione di attività didattiche ad Ascoli Piceno e a San Benedetto del Tronto, rideterminato, con delibera del C.d.A. n. 577 del 31 maggio 2016, a partire dall'esercizio 2016 all'importo di euro 500.000;
- Il finanziamento, al netto della quota per tasse e contributi universitari derivante dall'accordo di partenariato con la Jilin Agricultural University e con la Zhengzhou University;
- I progetti finalizzati a sostegno delle attività didattiche previsti, in particolare, delle Scuole di Ateneo.

## CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

### 1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	Assegnazioni diverse a favore della ricerca non competitiva - da MUR	27.716	235.380	207.664
	Assegnazioni diverse a favore della ricerca non competitiva fondi PNRR - da MUR	3.367.130	1.826.266	- 1.540.864
<b>1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali Totale</b>		<b>3.394.846</b>	<b>2.061.646</b>	<b>- 1.333.200</b>

### 2) Contributi Regioni e Province autonome

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
2) Contributi Regioni e Province autonome	Assegnazioni dalle Regioni e Province Autonome per ricerca non competitiva	302.387	409.376	106.989
<b>2) Contributi Regioni e Province autonome Totale</b>		<b>302.387</b>	<b>409.376</b>	<b>106.989</b>

### 3) Contributi altre Amministrazioni locali

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
3) Contributi altre Amministrazioni locali	Assegnazioni da altre Amministrazioni locali per ricerca non competitiva	160.241	142.090	- 18.151
<b>3) Contributi altre Amministrazioni locali Totale</b>		<b>160.241</b>	<b>142.090</b>	<b>- 18.151</b>



#### 4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

Descrizione Riclassificato	Descrizione Voce COAN	Somma di Budget 2025	Somma di Budget 2026	2026/2025
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	Contributi per ricerca non competitiva dalla UE	109	11.521	11.412
	Contributi per ricerca non competitiva da altri organismi intern.li	1.290	7.761	6.471
<b>4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo Totale</b>		<b>1.399</b>	<b>19.282</b>	<b>17.883</b>

#### 5) Contributi da Università

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
5) Contributi da Università	Contributi per ricerca non competitiva di Università	775.208	818.360	43.152
<b>5) Contributi da Università Totale</b>		<b>775.208</b>	<b>818.360</b>	<b>43.152</b>

#### 6) Contributi da altri (pubblici)

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
6) Contributi da altri (pubblici)	Contributi per ricerca non competitiva di Enti Pubblici	1.340.067	1.575.007	234.940
<b>6) Contributi da altri (pubblici) Totale</b>		<b>1.340.067</b>	<b>1.575.007</b>	<b>234.940</b>

#### 7) Contributi da altri (privati)

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
7) Contributi da altri (privati)	Contributi per ricerca non competitiva di Enti Privati	549.761	649.017	99.256
<b>7) Contributi da altri (privati) Totale</b>		<b>549.761</b>	<b>649.017</b>	<b>99.256</b>

Per le categorie non valorizzate non sono previsti, in particolare, progetti di ricerca non competitivi.

Le previsioni comprendono anche la copertura di ammortamenti pregressi puntualmente simulati.

Nelle categorie, in particolare, sono previsti:

- I finanziamenti da MUR nell'ambito delle risorse di cui ai DD.MM:  
117 del 02-03-2023 relativamente al riparto delle borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese la cui attribuzione è a valere sul PNRR, Missione 4, Componente 2 "Dalla Ricerca all'Impresa" – Investimento 3.3 "Introduzione di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese", attivo per le borse del 39° ciclo;

118 del 02-03-2023 relativamente al riparto delle borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorato in programmi specificamente dedicati e declinati la cui attribuzione è a valere sul PNRR, Missione 4, Componente 1 *“Potenziamento dell’offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido all’Università”* – Investimento 3.4 *“Didattica e competenze universitarie avanzate”* e Investimento 4.1 *“Estensione del numero di dottorati di ricerca e dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio culturale”*, attivo per le borse del 39° ciclo;

629 del 24-04-2024 relativamente al riparto delle borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorato in programmi specificamente dedicati e declinati, la cui attribuzione è a valere sul PNRR, Missione 4, Componente 1 *“Potenziamento dell’offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido all’Università”* – Investimento 3.4 *“Didattica e competenze universitarie avanzate”* e Investimento 4.1 *“Estensione del numero di dottorati di ricerca e dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio culturale”*, attivo per le borse del 40° ciclo;

630 del 24-04-2024 relativamente al riparto delle borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese, la cui attribuzione è a valere sul PNRR, Missione 4, Componente 2 *“Dalla Ricerca all'Impresa”* – Investimento 3.3 *“Introduzione di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese”*, attivo per le borse del 40° ciclo;

- I finanziamenti a carico della Regione Marche e di altri enti pubblici e privati per borse di dottorato di ricerca e quota mobilità e ricerca, in particolare sui progetti a sostegno di dottorati innovativi, previsti in relazione alle borse attive e da attivare;
- I progetti finalizzati alle attività di ricerca non competitiva delle Scuole di Ateneo.

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

La voce non è valorizzata per l’ateneo.

### IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

La voce ha natura residuale. Essa comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari, di natura ordinaria, riguardanti le gestioni accessorie.

La composizione della voce Altri proventi e ricavi diversi è così dettagliata:

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
<b>2) Altri proventi e ricavi diversi</b>	Assegnazioni per edilizia universitaria e per grandi attrezzature	261.344	387.076	125.732
	Lasciti, oblazioni e donazioni	30.000	60.000	30.000
	Proventi diversi	171.900	118.991	-
				52.909

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
	Proventi iscriz.ne convegni,seminari ecc	142.922	100.000	- 42.922
	Raccolta fondi	33.324	20.317	- 13.007
	Altri recuperi	75.550	56.350	- 19.200
	Affitti attivi	1.668	1.679	11
	Contributi in conto capitale da terzi	2.065.625	2.141.841	76.216
	Contributi in conto capitale da Amministrazioni centrali	26.804	27.258	454
	Contributi in conto capitale da Amministrazioni locali	2.152.002	2.182.722	30.720
	Contributi in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	44.636	44.636	-
	Prestazioni a pagamento - tariffario	1.300.500	1.110.000	- 190.500
	Vendita gadget	25.000	25.000	-
	Sponsorizzazioni	705.000	705.000	-
	Noleggio spazi universitari	4.000	4.000	-
	Formazione su commessa	100.000	100.000	-
	Altri proventi attività commerciale	289.760	475.479	185.719
	Pubblicazioni	1.800	1.800	-
	Proventi della foresteria - Commerciale	40.000	53.236	13.236
<b>2) Altri proventi e ricavi diversi Totale</b>		<b>7.471.835</b>	<b>7.615.385</b>	<b>143.550</b>

Tra i proventi diversi si rileva:

- La quota relativa all'attribuzione della quota 5 per mille assegnata dai contribuenti ad UNICAM destinata in particolare all'attivazione di borse di dottorato di ricerca e prevista sulla base dell'ultima assegnazione ricevuta;
- La copertura degli ammortamenti sui beni mobili acquistati con i fondi di cui alla raccolta fondi *#ilfuturononcrolla*;
- La copertura degli ammortamenti derivanti da beni mobili e immobili coperti da contributi in conto capitale da terzi;
- Gli introiti derivanti da sponsorizzazioni, in particolare per la Scuola di Scienze del Farmaco e dei prodotti della Salute.

#### V. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

La voce non risulta valorizzata in previsione.

#### VI. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

La voce non risulta valorizzata in previsione.

## 5.2 COSTI OPERATIVI

I costi operativi si articolano in:

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
<b>COSTI OPERATIVI</b>	VIII. COSTI DEL PERSONALE	50.087.089	50.278.718	191.629
	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	35.342.507	32.560.432	- 2.782.075
	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.447.176	8.410.314	- 36.862
	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	484.023	516.062	32.039
<b>COSTI OPERATIVI Totale</b>		<b>94.360.795</b>	<b>91.765.526</b>	<b>- 2.595.269</b>

## VII. COSTI DEL PERSONALE

La categoria Costi del personale si compone delle seguenti voci:

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	a) docenti / ricercatori	31.481.205	31.846.329	365.125
	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.942.358	2.848.693	- 93.665
	c) docenti a contratto	383.833	383.833	-
	d) esperti linguistici	16.615	17.909	1.294
	e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.716.806	1.319.360	- 397.446
	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	13.546.272	13.862.594	316.322
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE Totale</b>		<b>50.087.089</b>	<b>50.278.718</b>	<b>191.629</b>

In dettaglio:

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
<b>a) docenti / ricercatori</b>	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore	20.635.994	21.245.199	609.205
	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi personale docente e ricercatore	5.945.269	6.124.474	179.205
	Altri compensi personale docente e ricercatore	28.416	38.416	10.000
	Supplenze personale docente		72.000	72.000
	Ricercatori a tempo determinato	2.204.260	1.653.746	- 550.514
	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni ricercatori a tempo determinato	667.337	480.465	- 186.872
	Contratti di ricerca		195.820	195.820
	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni contratti di ricerca		56.402	56.402
	Rischio generico e RX personale docente e ricercatore	10.845	10.845	-
	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale ricercatore	2.650	2.650	-
	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	28.200	23.700	- 4.500
	Mobilità docenti - scambi culturali	9.368	9.368	-
	Fondo per la premialità docenti e ricercatori	50.000	50.000	-

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
	Spese per progetti	1.898.866	1.883.244	- 15.621
<b>a) docenti / ricercatori</b>				
<b>Totale</b>		<b>31.481.205</b>	<b>31.846.329</b>	<b>365.125</b>
<b>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</b>				
	Assegni di ricerca	2.391.320	-	- 2.391.320
	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni di ricerca	551.038	-	- 551.038
	Spese per progetti		2.848.693	2.848.693
<b>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) Totale</b>		<b>2.942.358</b>	<b>2.848.693</b>	<b>- 93.665</b>
<b>c) docenti a contratto</b>				
	Docenti a contratto art.23 L. 240/2010	383.833	383.833	-
<b>c) docenti a contratto Totale</b>		<b>383.833</b>	<b>383.833</b>	<b>-</b>
<b>d) esperti linguistici</b>				
	Collaboratori ed esperti linguistici	10.458	11.586	1.128
	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni collaboratori linguistici	4.872	4.756	- 116
	T.F.R. collaboratori ed esperti linguistici	1.285	1.567	282
<b>d) esperti linguistici Totale</b>		<b>16.615</b>	<b>17.909</b>	<b>1.294</b>
<b>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</b>				
	Contratti di supporto alla didattica e alla ricerca	31.094	104.044	72.950
	Oneri INPS/INAIL su contratti supporto alla didattica e alla ricerca	7.463	7.463	-
	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori	6.000	6.200	200
	Contratti docenti ed esperti master e corsi	60.000	80.000	20.000
	Lezioni e tirocinio	17.000	27.000	10.000
	Missioni e spese soggiorno docenti master e corsi	4.400	4.400	-
	Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	35.750	19.500	- 16.250
	Spese per progetti	1.555.099	1.070.753	- 484.346
<b>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca Totale</b>		<b>1.716.806</b>	<b>1.319.360</b>	<b>- 397.446</b>
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>				
	Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	8.164.589	8.554.522	389.933
	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi dirigenti e personale tecnico-amministrativo	2.472.629	2.466.641	- 5.988

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
	Altre competenze personale tecnico amministrativo	9.440	10.287	847
	Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	1.800	2.490	690
	Amministrativi e tecnici a tempo determinato	251.283	178.559	-
	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni amministrativi e tecnici a tempo determinato	77.638	55.674	-
	Direttore generale e dirigenti a tempo determinato	136.800	145.046	8.246
	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni Direttore generale e dirigenti a tempo determinato	39.581	41.967	2.386
	Altri compensi personale tecnico amministrativo T.D.	22.607	30.000	7.393
	Oneri previdenziali a carico Ente su altri competenze ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo T.D.	5.471	7.320	1.849
	Lavoro straordinario personale tecnico-amministrativo TI	66.994	88.901	21.907
	Servizio buoni pasto	160.000	160.000	-
	Fondo per il trattamento accessorio cat. B/C/D TI	1.299.600	1.300.071	471
	Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della categoria EP	306.223	306.223	-
	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo	485.762	469.038	-
	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	45.855	45.855	-
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo Totale</b>		<b>13.546.272</b>	<b>13.862.594</b>	<b>316.322</b>

Sono compresi nella tabella i costi stimati dei progetti riferibili a spese di personale.

Si segnala che la spesa riferibile agli assegni di ricerca è stata stimata nell'ambito delle risorse dei progetti.

Si segnala inoltre la riduzione del costo del personale ricercatore a tempo determinato, che riduce l'impatto della crescita del costo del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato, in particolare in relazione alla fine dei progetti PNRR.

**Consistenza del personale:**

**PREVISIONE PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE AL 1° GENNAIO 2026**

SCUOLE	PO	PA	RU	TOTALE	PO a tempo det.	RTD (A+B) RTT	TOTALE
Architettura e Design	10	23	1	34		9	43
Bioscienze e medicina Veterinaria	14	39	18	71		3	74
Giurisprudenza	12	16	6	34		1	35
Scienze del farmaco e dei prodotti della salute	15	29	3	47		6	53

SCUOLE	PO	PA	RU	TOTALE	PO a tempo det.	RTD (A+B) RTT	TOTALE
Scienze e Tecnologie	28	41	15	84	2	19	105
<b>TOTALE</b>	<b>79</b>	<b>148</b>	<b>43</b>	<b>270</b>	<b>2</b>	<b>38</b>	<b>310</b>

PREVISIONE PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO AL 1° GENNAIO 2026

	Area Operatori	Area Collaboratori	Area Funzionari (*)	Area Elevate Professionalità	DIR. (*)	DIR. GEN.	TOTALE
Personale a tempo indeterminato	27	152	76	17			272
Personale a tempo determinato		3	3				6
Personale comandato							0
Tecnologo a tempo determinato			2	1			3
Dirigenti					1		1
Direttore generale						1	1
<b>Totale generale</b>	<b>27</b>	<b>155</b>	<b>81</b>	<b>18</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>283</b>

(\*) DI CUI N. 3 UNITÀ IN ASPETTATIVA

ESPERTI LINGUISTICI IN SERVIZIO AL 1° GENNAIO 2026

	PERSONALE IN SERVIZIO
PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	1

Con riferimento ai soli costi di personale imputabili alle risorse disponibili (esclusi i costi stimati riferibili a progetti), comprensivi anche degli oneri IRAP, esposti alla voce *Imposte sul reddito di esercizio*, si espone la seguente tabella riferita ai dati previsionali 2025/2028:

Tipo	n. 31/12/25	anno 2025	n. 31/12/26	anno 2026	n. 31/12/27	anno 2027	n. 31/12/28	anno 2028
<b>PERSONALE docente e ricercatore</b>								
PERSONALE docente e ricercatore in servizio	250	25.868.151	254	26.786.133	247	25.365.676	232	24.409.596
Concorsi art. 18 esterni e passaggi + RTDB a PA	17	748.379	6	261.865	8	601.427	13	856.099
Classi		1.131.425		1.296.205		2.018.072		2.763.117
Professore straordinario (da REDI)	1	110.997	2	169.776	1	93.062		-
Incrementi ISTAT (1,6% anno 2025 2% anno 2026 poi 1%)		445.743		572.069		850.399		1.131.888
Programmazione PO		30.625		89.465		268.395		268.395
<b>Totale personale docente e ricercatore a TI</b>	<b>268</b>	<b>28.335.321</b>	<b>262</b>	<b>29.175.514</b>	<b>256</b>	<b>29.197.030</b>	<b>245</b>	<b>29.429.095</b>
	2,7%	9,7%	-2,2%	3,0%	-2,3%	0,1%	-4,3%	0,8%
Ricercatori a Tempo Determinato in servizio a scadenza (PON gen 2025 - PNRR DIC 25)	38	2.714.320	14	982.617	6	492.107		13.598
Concorsi in atto o programmati			1	31.728	1	54.391	1	54.391
RTD TIPOLOGIA B) + RTT	7	286.525	10	835.093	7	502.835	2	244.759
Incrementi ISTAT (1,6% anno 2025 2% anno 2026 poi 1%)		48.014		44.604		51.061		38.618
Contratti di ricerca			5	268.867	5	268.867	5	268.867
Programmazione PO				380.737		652.692		652.692
<b>Totale personale docente e ricercatore a TD</b>	<b>45</b>	<b>3.048.859</b>	<b>30</b>	<b>2.543.646</b>	<b>19</b>	<b>2.021.952</b>	<b>8</b>	<b>1.272.924</b>
		-23,5%		-16,6%		-20,5%		-37,0%
Accessori personale docente e ricercatore-rischio		14.417		14.417		14.417		14.417
<b>Totale accessori</b>		<b>14.417</b>		<b>14.417</b>		<b>14.417</b>		<b>14.417</b>
<b>TOTALE personale docente e ricercatore</b>	<b>313</b>	<b>31.398.596</b>	<b>292</b>	<b>31.733.576</b>	<b>275</b>	<b>31.233.399</b>	<b>253</b>	<b>30.716.436</b>
<b>PERSONALE tecnico amministrativo</b>								
Personale Tecnico Amm.vo TI in servizio	259	10.790.523	262	11.099.972	256	10.780.146	245	10.478.860
Personale Tecnico Amm.vo TI - concorsi	3	105.124	4	113.058	4	162.787	4	162.787
Incrementi contrattuali		345.950		345.950		345.950		345.950
Programmazione PO		55.823		189.317		477.800		540.906
<b>Totale personale tecnico amministrativo a TI</b>	<b>262</b>	<b>11.297.420</b>	<b>266</b>	<b>11.748.298</b>	<b>260</b>	<b>11.766.684</b>	<b>249</b>	<b>11.528.503</b>
	-1,5%	2,6%	1,5%	4,0%	-2,3%	0,2%	-4,2%	-2,0%

Tipo	n. 31/12/25	anno 2025	n. 31/12/26	anno 2026	n. 31/12/27	anno 2027	n. 31/12/28	anno 2028
Personale Tecnico Amm.vo a TD	5	190.871	1	140.452	1	41.986	0	3.499
Personale Tecnico Amm.vo - tecnologi	3	159.410	2	108.959		37.397		-
<b>Totale personale tecnico amministrativo a TD</b>	<b>8</b>	<b>350.281</b>	<b>3</b>	<b>249.411</b>	<b>1</b>	<b>79.384</b>	<b>-</b>	<b>3.499</b>
		-14,8%		-28,8%		-68,2%		-95,6%
FONDO BCD totale		1.658.130		1.658.130		1.658.130		1.658.130
FONDO EP totale		421.669		421.669		421.669		421.669
Valorizzazione personale TA		132.068		132.068		132.068		132.068
Taglio fondi da riversare		81.228		81.228		81.228		81.228
Straordinario		88.901		88.901		88.901		88.901
Buoni pasto		160.000		160.000		160.000		160.000
Welfare aziendale		60.000		60.000		60.000		60.000
Costi welfare		13.000		13.000		13.000		13.000
<b>Totale accessori</b>	<b>-</b>	<b>2.614.996</b>	<b>-</b>	<b>2.614.996</b>	<b>-</b>	<b>2.614.996</b>	<b>-</b>	<b>2.614.996</b>
Direttore Generale	1	188.009	1	199.342	1	199.342	1	199.342
Collaboratori linguistici	1	16.219	1	17.327	1	17.527	1	17.727
Collaboratori linguistici - TFR		1.285		1.567		2.367		3.167
Collaboratori (veterinaria, orto botanico, traduzione bandi)		66.714		66.714		66.714		66.714
<b>TOTALE personale tecnico amministrativo</b>	<b>272</b>	<b>14.534.925</b>	<b>271</b>	<b>14.897.655</b>	<b>263</b>	<b>14.747.013</b>	<b>251</b>	<b>14.433.948</b>
FONDO PER LA PREMIALITA'		50.000		50.000		50.000		50.000
RIVERSAMENTO 25% CESSAZIONI 2024		55.588		83.374		83.374		83.374
RIVERSAMENTO 25% CESSAZIONI 2025								
personale ricercatore						21.616		21.616
		55.588	-	83.374	-	104.990	-	104.990

Le previsioni si riferiscono al personale in servizio comprensivo dei concorsi in atto e deliberati e tenuto conto delle cessazioni previste. E' prevista inoltre la spesa per la programmazione del personale relazionata alle cessazioni previste e valutate le prese di servizio in coerenza con le cessazioni stesse in modo tale da non appesantire i costi di bilancio.

Per il personale docente e ricercatore è stato applicato il disposto del D.P.R. n. 232/2011, Regolamento per la disciplina del trattamento economico dei professori e dei ricercatori universitari, a norma dell'articolo 8, della Legge n. 240/2010, relativamente alla disciplina degli scatti triennali, il cui regime è trasformato in progressione biennale per scatti dalle disposizioni contenute nell'articolo 1 comma 629 della Legge 205 del 27 dicembre 2017 (Legge di bilancio 2018). E' stato inoltre previsto il costo dell'adeguamento ISTAT del personale non contrattualizzato per i relativi DPCM (anno 2024 4,8%, anno 2025 0,61%) e per l'anno 2026 è stata prevista una percentuale di adeguamento retributivo del 2% e dell'1% per gli anni successivi.

Per il personale tecnico amministrativo è stato previsto l'incremento per il rinnovo del contratto del triennio economico 2022/2024 calcolato sulla base dell'accordo siglato a novembre 2025 e l'indennità di vacanza contrattuale presunta per il contratto del triennio economico 2025/2027.

Sono evidenziati nella tabella precedente i costi riferibili alle previsioni sopra descritte per scatti biennali e incremento ISTAT e gli incrementi contrattuali del personale tecnico-amministrativo.

Si rende evidente che il costo del personale aumenta nonostante la riduzione di unità di personale in servizio e risulta difficilmente sostenibile anche in presenza di finanziamenti con piani straordinari che, tuttavia, finanziano il costo medio iniziale sulla base del valore medio del punto organico nazionale all'emanazione del decreto.



Come già evidenziato alla sezione Contributi, con l'applicazione del DM 1170/2024, la riduzione del finanziamento nazionale del Fondo di Finanziamento Ordinario delle università ha di fatto sterilizzato i piani straordinari rendendo insostenibile il sistema senza il ricorso a finanziamenti esterni sui quali devono trovare copertura sia costi di personale che di funzionamento. A tale scopo si è resa necessaria nel corso del 2025 ed è tuttora in corso una revisione completa della regolamentazione interna circa l'utilizzo di risorse provenienti da terzi nelle quali si rendano disponibili risorse che possano essere destinate alla copertura di costi indiretti e di sistema, nell'ambito della rendicontazione a progetto di spese di personale strutturato (time sheet) e per la copertura di costi generali, tutelando ovviamente tutti i costi diretti necessari alla realizzazione dei progetti.

La programmazione dell'utilizzo dei punti organico è stata stimata per i piani straordinari e per i punti organico disponibili, con riferimento alle cessazioni di personale previsto, in particolare nel biennio 2026 e 2027 da portare in approvazione degli organi di ateneo.

Si rende tuttavia evidente che la diminuzione del numero di personale in servizio, non compensata dalla programmazione prevista, porrà necessariamente l'Ateneo di fronte ad un bivio: tener conto di nuove assunzioni per assicurare equilibrio in termini di numero di personale a garanzia dei servizi da mettere a disposizione della collettività oppure ridimensionare organici e attività alla fine del PNRR qualora il frutto di tali investimenti non abbia sortito gli sperati effetti di sviluppo.

Per garantire equilibrio, in considerazione anche degli interi costi di funzionamento dell'ateneo oltre ai costi di personale, nell'esercizio 2026 si è provveduto a ridimensionare, ove possibile, i budget previsionali delle spese di funzionamento; l'ateneo ha dovuto inoltre utilizzare a copertura dei costi di personale la riserva vincolata di cui al Fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi di personale per un importo di euro 392.806, oltre a stimare un incremento delle entrate da recuperi di fondi provenienti da terzi relazionati alla revisione dei regolamenti come sopra descritto.

Per gli esercizi 2027 e 2028 è stato inserito un importo di FFO quale quota attesa per la copertura dei maggiori costi.

Con riferimento all'art. 67 comma 5 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112 convertito in L. 6 agosto 2008 n. 133, come evidenziato nella precedente tabella, si precisa che le quote da versare al Capitolo 3348 capo X "Somme versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria provenienti dalle riduzioni di spesa di cui all'art. 67 DL 112/2008" per il Fondo per la produttività collettiva, il Fondo posizione EP ed il Fondo posizione dirigenti, ammontano complessivamente ad euro 81.228.

Per quanto attiene al versamento previsto dall'art. 1 co. 834 L.207/24 relativo al riversamento del 25% delle cessazioni 2024, che per il 2025 è stato trattenuto a valere su FFO e versato dal MUR per conto delle Università, in attesa di comunicazioni circa la conferma di tale versamento anche per gli esercizi futuri, ne viene previsto il costo. La previsione del versamento 2026 del 25% delle cessazioni del personale ricercatore è compresa nella relativa previsione. Tali importi sono indicati nella tabella precedente relativa alle spese di personale sulle risorse disponibili.

Con riferimento al personale tecnico amministrativo sono previsti costi di personale a tempo determinato consentite dalla norma ai sensi dall'art. 1 comma 188, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 la quale prevede che per le università sono fatte comunque salve le assunzioni a tempo determinato e la stipula di contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico del Fondo di finanziamento ordinario delle università.

Tali assunzioni sono previste con oneri a carico di fondi di ricerca a disposizione delle Scuole di Ateneo e di risorse provenienti da progetti specifici.

## VIII. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Di seguito il dettaglio dei costi per categoria valorizzata in sede di budget

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	1) Costi per sostegno agli studenti	15.060.096	15.257.436	197.340
	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.076.130	2.635.828	559.698
	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	703.774	715.448	11.674
	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.210.299	10.600.410	2.609.889
	9) Acquisto altri materiali	380.175	570.411	190.236
	11) Costi per godimento beni di terzi	804.054	988.673	184.619
	12) Altri costi	3.107.979	1.792.226	1.315.753
				-
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE Totale		35.342.507	32.560.432	2.782.075

Come specificato nelle premesse i costi sono stati previsti nel rispetto del principio di attendibilità e ragionevole prudenza tenuto conto degli impegni contrattuali assunti e/o deliberati.

Tali previsioni sono state valorizzate, in particolare, dai responsabili delle diverse articolazioni dell'ateneo, in molti casi con specifica giustificazione per singola voce di budget annuale e triennale.

Il notevole decremento della categoria fa riferimento ai costi stimati per progetti.

Di seguito alcune specificazioni per categoria di costo.

Nell'ambito della categoria dei *costi per il sostegno agli studenti*, nella quale sono previsti gli interventi mirati a sostenere la formazione post universitaria con indirizzo alla ricerca e quelli sostenuti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio, contributo all'attività sportiva, mobilità ecc.), sono compresi anche i costi stimati dei progetti.

In dettaglio:

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
1) Costi per sostegno agli studenti	Borse di studio perfezionamento all'estero	40.000	-	40.000
	Borse di studio Specializzazione	114.138	628.413	514.275
	Borse di studio dottorato ricerca	5.492.159	4.484.593	1.007.566
	Oneri INPS dottorato di ricerca	1.305.552	1.047.289	258.263
	Borse di eccellenza e merito	1.433.373	1.239.839	193.534
	Borse di studio ERASMUS - integrazione Ateneo	50.000	40.000	10.000
	Borse di studio ERASMUS	343.613	348.410	4.797
	Borse di studio ERASMUS PLACEMENT/TRAINEESHIP	112.500	112.500	-
	Altre borse di studio	69.300	85.300	16.000
	Tutorato	62.103	304.459	242.356
	Tutorato didattico	60.000	60.000	-
	Tutorato didattico - DM 198/2003	42.767	31.686	11.081
	Mobilità dottorati di ricerca	497.036	560.384	63.348
	Spese viaggi di istruzione	15.166	15.666	500
	Rimborsi spese trasferta borsisti/tutor	3.000	3.000	-
	Spese di viaggio e soggiorno studenti	3.000	4.300	1.300
	Premio di studio e di laurea	2.000	3.000	1.000
	Attività sportive	232.436	224.763	7.673
	Part-time (art. 13 L. 390/91)	135.520	133.210	2.310
	Contributi dottorati di ricerca in consorzio	244.336	177.120	67.216
	Oneri per servizi abitativi e ristorazione a favore degli studenti	174.364	200.560	26.196
	Altri interventi a favore di studenti	386.829	49.847	336.982
	Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	70.000	70.000	-
	Spese per progetti	4.170.904	5.433.097	1.262.193
1) Costi per sostegno agli studenti				
Totale		15.060.096	15.257.436	197.340

Si segnala nell'ambito della categoria la previsione stimata delle borse di studio per gli specializzandi non medici, la cui erogazione è stata istituita con Legge di Bilancio 2025, ma il cui avvio effettivo è subordinato all'emanazione di un Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri (DPCM) per l'assegnazione delle risorse agli atenei, che non è ancora stato pubblicato. Le borse sono accessibili tramite concorso di ammissione, come specificato in appositi bandi universitari. Sono previsti inoltre i costi su progetti di didattica già descritti alla sezione entrate, in particolare relativi ai finanziamenti per la mobilità internazionale degli studenti nelle diverse azioni finanziate dai programmi europei. Il decremento della previsione delle borse di dottorato fa riferimento, in

particolare, alla cessazione dei finanziamenti previsti nell'ambito delle risorse PNRR, a partire dal 41° ciclo ed all'attivazione del dottorato nazionale "Blockchain and Distributed Ledger Technology" solo per il 38° e 39° ciclo.

Di seguito si elenca il fabbisogno per le borse di studio a valere sulle risorse disponibili dell'ateneo:

TIPOLOGIA BORSA	COSTI 2026 (Euro)	TOTALE (Euro)
<b>BORSE SCUOLE SPECIALIZZAZIONE</b>		
Diritto civile		<b>60.426</b>
Conferme borse anni precedenti ( n. 6)	40.284	
N. 3 borse a.a. 2024/2025	20.142	
Farmacia Ospedaliera - in attesa di asseg MUR		<b>567.987</b>
iscritti comunicati 42	200.466	
Sanità animale - in attesa di asseg MUR		
iscritti comunicati 77	367.521	
<b>BORSE WELCOMEINUNICAM</b>		
Liquidazione 200 Borse I anno a.a.2025/2026 n. 25 (€ 2000) + n.100 € 1500) + n.75 (€ 1.000)	275.000	<b>834.500</b>
Conferma borse V anno n. 15 (€ 2.000 ciascuna) n. 10 (€ 1500) n. 5 (€ 1000)	50.000	
Conferma borse IV anno e LM n. 80 (€ 2.000 ciascuna) + n. 23 borse (€ 1.500 ciascuna)	194.500	
Conferma borse III anno n. 120 (€ 2.000 ciascuna) + n. 50 borse ( € 1.500 ciascuna)	315.000	
Conferma borse II anno n.120	0	
NON SONO PREVISTE PIU' CONFERME		
<b>BORSE WELCOMEINUNICAM ISCRITTI LAUREA MAGISTRALE a.a.2025/2026</b>		
Conferma II anno (che hanno la Welcome dal I anno della triennale) n.15 da € 2.000 cad. + n.5 da € 1.500 cad.	37.500	<b>382.500</b>
Conferma II anno a.a. 2024/2025 n. 30 borse di € 1500 cad. NON SONO PREVISTE PIU' CONFERME	0	
<b>BORSE WELCOME IN UNICAM MAGISTRALI BIENNALI A.A.2025/2026 I ANNO N. 30 € 1500</b>	45.000	
<b>TALENTIINUNICAM</b>		
N. 300 borse a.a. 2025/2026 (€ 1.000 ciascuna)	300.000	
<b>BORSE CUS- UNICAM</b>		
N. 16 borse a.a. 2025/2026 (€ 1.000 ciascuna)	16.000	<b>36.000</b>
N. 10 borse a.a. 2025/2026 (€2.000 ciascuna)	20.000	
<b>PART-TIME a.a 2025/2026 anno 2026</b>		
N. 173 collaborazioni (€ 770 ciascuna 100 ore)	133.210	<b>133.210</b>
<b>SCUOLA C. URBANI</b>		
Borse di studio	95.800	<b>289.840</b>
Servizi abitativi	194.040	
<b>ALTRE BORSE CARICO ATENEO</b>		

TIPOLOGIA BORSA	COSTI 2026 (Euro)	TOTALE (Euro)
BORSE PER ATTIVITA' DI FORMAZIONE VETERINARIA	60.000	60.000
N. 4 borse a.a. 2024/2025		

Si segnala nell'ambito delle borse finanziate dall'ateneo che viene data attuazione alle richieste del Consiglio degli studenti di passare progressivamente dalle borse welcome in UniCam a maggiori borse TALENTlinUNICAM.

I costi per il diritto allo studio e per l'attività editoriale non sono valorizzati per l'ateneo.

L'acquisto materiali di consumo per laboratori comprende tutti i materiali di laboratorio (prodotti chimici, animali da stabulario, agenti biologici ecc.), compresi i costi attribuibili della ricerca su progetti.

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	Materiali di consumo Orto Botanico	4.900	4.900	-
	Medicinali	2.000	2.000	-
	Materiali di laboratorio	9.076	11.650	2.574
	Prodotti chimici	12.000	14.500	2.500
	Materiale di consumo sanitario (veterin.)	12.000	13.000	1.000
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	-		-
	Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	42.900	23.400	- 19.500
	Spese per progetti	1.993.254	2.566.378	573.124
5) Acquisto materiale consumo per laboratori Totale		2.076.130	2.635.828	559.698

L'Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico comprende in dettaglio analitico le riviste, le riviste biblioteca, l'acquisto di banche dati on line, le riviste biblioteca in formato elettronico, i volumi biblioteca, le pubblicazioni e le collezioni scientifiche, come già specificato.

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	4.532	4.100	- 432
	Riviste biblioteca formato elettronico	474.800	486.696	11.896
	Acquisto banche dati on line e su Cd Rom	124.872	128.532	3.660
	Riviste biblioteca	51.200	51.200	-
	Pubblicazioni università	10.220	10.020	- 200
	Volumi biblioteca	31.000	31.000	-
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di	-		-

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
	funzionamento			
	Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	7.150	3.900	- 3.250
<b>7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</b>				
<b>Totale</b>		<b>703.774</b>	<b>715.448</b>	<b>11.674</b>

L'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico - gestionali comprende in dettaglio:

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
<b>8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</b>	Manutenzione ordinaria immobili	250.000	176.120	- 73.880
	Manutenzione ordinaria - acquisto materiale elettrico	10.000	1.000	- 9.000
	Manutenzione ordinaria - acquisto materiale falegnameria	5.000	5.000	-
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e impianti	1.600	3.500	1.900
	Manutenzione attrezzature didattiche	3.800	1.500	- 2.300
	Manutenzione attrezzature tecnico-scientifiche	76.500	40.500	- 36.000
	Manutenzione attrezzature informatiche	100.900	68.000	- 32.900
	Manutenzione attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	1.500	2.500	1.000
	Manutenzione attrezzature sanitarie ospedale veterinario	9.000	9.000	-
	Manutenzione impianti specifici e generici	80.000	127.700	47.700
	Manutenzione automezzi	1.800	2.000	200
	Manutenzione e assistenza tecnica fotocopiatrici e stampanti	1.000	1.000	-
	Manutenzione rete d'Ateneo fibra ottica	167.500	250.000	82.500
	Manutenzione software	272.900	322.800	49.900
	Manutenzione parchi e giardini	107.300	107.300	-
	Manutenzione impianti antincendio	107.000	139.000	32.000
	Manutenzione ascensori	42.000	48.500	6.500
	Manutenzioni automezzi non soggette a limite	6.000	7.000	1.000
	Manutenzione straordinaria immobili propri non capitalizzabile	50.000	119.300	69.300
	Pubblicità obbligatoria	5.000	-	- 5.000
	Inserzioni pubblicitarie	16.000	16.000	-
	Spese di rappresentanza	2.000	2.000	-
	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	207.000	209.069	2.069
	Spese per convegni	336.540	177.840	- 158.700
	Compensi e soggiorno esperti e relatori convegni	32.100	29.310	- 2.790
	Servizi di vigilanza	57.000	60.000	3.000

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria	76.220	78.620	2.400
	Esami tecnici e clinici affidati a terzi	32.000	24.000	- 8.000
	Altri servizi da terzi	84.500	115.117	30.617
	Appalto servizio pulizia locali	656.062	667.750	11.688
	Appalto smaltimento rifiuti speciali	48.000	56.000	8.000
	Appalto servizio calore	1.082.318	1.134.984	52.666
	Altri servizi in appalto	35.000	35.000	-
	Energia elettrica	1.232.000	1.326.969	94.969
	Acqua	75.000	85.000	10.000
	Premi di assicurazione	164.320	178.100	13.780
	Spese postali e telegrafiche	24.350	29.150	4.800
	Spese per telefonia fissa	18.000	17.000	- 1.000
	Spese per telefonia mobile	14.050	15.050	1.000
	Canoni trasmissione dati	1.700	60.500	58.800
	Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	140.000	150.000	10.000
	Consulenze e servizi tecnici	45.500	42.500	- 3.000
	Consulenze e servizi medici	35.000	35.000	-
	Consulenze e servizi legali, amministrativi, certificazioni	11.900	14.000	2.100
	Spese legali e notarili	16.000	16.000	-
	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	18.000	18.000	-
	Altre prestazioni e servizi da terzi	1.114.044	1.024.152	- 89.892
	Spese per brevetti	-	-	-
	Servizi informatici e di telecomunicazioni	857.720	760.720	- 97.000
	Prestazioni di lavoro autonomo	46.318	42.214	- 4.104
	Altre prestazioni da terzi	46.415	36.415	- 10.000
	Compensi e soggiorno esperti e relatori	162.262	24.340	- 137.922
	Rimborsi spese di missione/trasferta personale esterno	4.000	7.000	3.000
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	-	-	-
	Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	28.600	15.600	- 13.000
	Spese per progetti	5.191.580	2.665.290	- 2.526.290
<b>8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</b>				
<b>Totale</b>		<b>13.210.299</b>	<b>10.600.410</b>	<b>- 2.609.889</b>

Sono compresi nella tabella i costi stimati dei progetti riferibili ad acquisto di servizi e collaborazioni, il decremento della categoria fa particolare riferimento a tale previsione.

L'Acquisto altri materiali comprende in dettaglio analitico gli acquisti di materiali di consumo non di laboratorio ed i combustibili.

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
<b>9) Acquisto altri</b>	Cancelleria	6.565	6.765	200

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
materiali				
	Carta per stampanti, fotocopiatrici, fax ecc.	10.400	10.400	-
	Altri materiali di consumo	34.400	32.246	- 2.154
	Materiale di consumo informatico	3.800	3.600	- 200
	Libretti e diplomi	31.600	38.721	7.121
	Materiale igienico-sanitario	3.100	7.100	4.000
	Vestituario, camici, biancheria e simili	4.214	6.000	1.786
	Stampati e modulistica	1.200	1.200	-
	Toner per stampanti, fotocopiatrici, fax	5.800	5.300	- 500
	Acquisto beni strumentali (< 516€)	7.500	236.040	228.540
	Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	2.000	2.000	-
	Combustibili per riscaldamento	214.615	177.558	- 37.057
	Benzina e gasolio per autotrazione	7.345	4.845	- 2.500
	Benzina e gasolio per autotrazione non soggetti a limite	19.036	23.036	4.000
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	-		-
	Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	28.600	15.600	- 13.000
9) Acquisto altri materiali Totale		380.175	570.411	190.236

L'incremento della categoria fa particolare riferimento alla voce "Acquisto beni strumentali (< 516€)" nella quale è previsto l'acquisto di access point per gli edifici universitari.

I costi per godimento di beni di terzi comprendono:

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
11) Costi per godimento beni di terzi				
	Fitti passivi e spese condominiali	195.536	375.690	180.154
	Spese per noleggio e uso fotocopiatrici	50.100	58.000	7.900
	Spese per noleggio e uso altre attrezzature	3.500	9.000	5.500
	Spese per noleggio e uso automezzi	13.733	13.733	-
	Spese per noleggio e uso software	430.400	418.000	- 12.400
	Spese per concessioni	10.000	10.000	-
	Spese per altri noleggi	28.815	27.000	- 1.815
	Altri canoni	43.500	43.000	- 500
	Spese per noleggi e uso automezzi non soggetti a limite	28.470	34.250	5.780
	Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	-		-
11) Costi per godimento beni di terzi Totale		804.054	988.673	184.619

Con riferimento ai fitti passivi si precisa che la previsione fa riferimento al contratto relativo al deposito in località Canepina di Camerino, alla locazione del capannone sito in località Torre del Parco, alla locazione del capannone in località Piani di Lanciano del comune di Pioraco, tutti con



oneri a carico dell'Ordinanza speciale 1 del Commissario Straordinario sisma. I locali sono funzionali alle esigenze di preservazione dei materiali presenti negli edifici in ristrutturazione in relazione ai numerosi lavori di recupero degli immobili storici previsti e finanziati nell'ambito del Programma per la Ricostruzione, il cui susseguirsi di opere comporta il preventivo sgombero dagli immobili del mobilio, dei libri e di tutte le altre attrezzature e suppellettili che ostacolano l'avvio dei lavori ed al contratto.

E' previsto inoltre il contratto stipulato con il Seminario Arcivescovile di Camerino, proprietario dell'immobile sito in Camerino, Via Macario Muzio, 8, di cui alla delibera del Consiglio di Amministrazione del 25/09/2024. La porzione dell'immobile di cui al contratto di locazione è idonea ad essere adibita ad alloggi per studenti per i quali è stata accolta domanda di contributo a favore dell'ateneo sul DM n. 481 del 26-02-2024.

L'incremento fa riferimento a quanto previsto dalla delibera Consiglio di Amministrazione del 26/02/2025 relativamente alla candidatura dell'attuale Hotel "I Duchi", sito in Camerino, in Via Varino Favorino, come nuova residenza universitaria a valere sul Bando del DM 481 del 26.02.2024, per il quale è stata accolta, anche in questo caso, la domanda di contributo a favore dell'ateneo. In entrambi i casi trattasi quindi del DM n. 481 del 26-02-2024 contenente l'Avviso finalizzato all'acquisizione della disponibilità di nuovi posti letto presso alloggi o residenze per studenti delle istituzioni della formazione superiore, cosiddetto l'housing universitario, di cui si è già descritto alla sezione contributi, dove sono previsti i relativi finanziamenti per competenza.

Sugli stessi immobili sono inoltre previsti, alla voce "Altri proventi attività commerciale", gli introiti derivanti dai versamenti degli studenti per l'utilizzo delle camere.

Il dettaglio della voce *Altri costi*, residuale rispetto agli aggregati precedenti, comprende altri oneri per il personale (aggiornamento professionale, concorsi, premi INAIL, sussidi al personale, missioni organi istituzionali), contributi e quote associative, oneri per il funzionamento degli organi istituzionali e le spese su progetti riferibili alla voce.

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
12) Altri costi	Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	15.000	15.000	-
	Aggiornamento professionale	50.000	47.000	- 3.000
	Concorsi e esami di stato - Lordo	139.384	160.384	21.000
	Oneri per rimborsi e premi INAIL	52.000	25.000	- 27.000
	Interventi formativi in materia di sicurezza sul posto di lavoro	17.000	-	- 17.000
	Oneri per welfare aziendale	60.000	60.000	-
	Contributi e quote associative	169.163	191.216	22.053
	Rimborso spese di soggiorno cooperazione internazionale	-		-
	Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione LORDO	1.782	1.782	-
	Oneri CE Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	380	380	-
	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti LORDO	25.000	25.000	-
	Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	2.500	2.500	-
	Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	12.088	12.088	-

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
	LORDO			
	Oneri CE Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	1.962	1.962	-
	Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	1.000	1.500	500
	Indennità di carica organi accademici LORDO	62.482	62.482	-
	Oneri CE Indennità di carica organi accademici	15.121	15.121	-
	Rimborsi spese di trasferta organi accademici	1.000	1.000	-
	Indennità consigliere di fiducia - LORDO	3.807	3.807	-
	Indennità difensore civico degli studenti-LORDO	1.905	2.765	860
	Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti	60.000	60.000	-
	Spese per progetti	2.416.405	1.103.239	- 1.313.166
<b>12) Altri costi Totale</b>		<b>3.107.979</b>	<b>1.792.226</b>	<b>- 1.315.753</b>

In notevole decremento fa riferimento alla stima dei costi per progetti.

Con riferimento agli oneri per il funzionamento degli organi istituzionali si espone la seguente tabella:

**INDENNITA' CARICA ACCADEMICA**

	Lordo annuo
RETTORE	24.757
PRO-RETTORE	4.462
PRO-RETTORE	2.261
PRO-RETTORE	2.261
PRO-RETTORE	2.261
DIRETTORE SCUOLA DI SCIENZE E TECNOLOGIE	3.186
DIRETTORE SCUOLA DI GIURISPRUDENZA	3.186
DIRETTORE SCUOLA ARCHITETTURA E DESIGN	3.186
DIRETTORE SCUOLA SCIENZE FARMACO PRODOTTI DELLA SALUTE	3.186
DIRETTORE SCUOLA BIOSCIENZE VETERINARIE	3.186
DIRETTORE POLO MUSEALE E ORTO BOTANICO	2.261
DIRETTORE SAS	2.261
DIRETTORI SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	1.507
DIRETTORI SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	1.507
DIRETTORI SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	1.507
<b>Totale</b>	<b>62.482</b>

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

	Lordo annuo
PRESIDENTE	9.000
COMPONENTE	8.000
COMPONENTE	8.000
<b>Totale</b>	<b>25.000</b>

**COMPENSI NUCLEO VALUTAZIONE**

	Lordo annuo
PRESIDENTE	3.904
COMPONENTE	2.602
COMPONENTE	2.602

COMPONENTE	2.602
STUDENTE	189
STUDENTE	189
<b>Totale</b>	<b>12.088</b>
<b>DIFENSORE CIVICO</b>	
Difensore civico	<b>Lordo annuo</b>
	1.500
<b>CONSIGLIERE DI FIDUCIA</b>	
Consigliere di fiducia	<b>Lordo annuo</b>
	3.000

Per i componenti del Consiglio di Amministrazione è previsto un gettone pari ad euro 27 per ciascuna seduta.

In relazione al D.P.C.M. 23 agosto 2022, n. 143 l'ateneo ha deliberato i compensi spettanti al Rettore ed al Prorettore vicario nelle sedute del Consiglio di Amministrazione del 23 ottobre 2023 e del 29 novembre 2023 senza determinare per il momento modifiche a tali compensi.

## IX. AMMORTAMENTI

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>				-
	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	214.296	133.823	80.473
	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.232.880	8.276.491	43.611
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI Totale</b>		<b>8.447.176</b>	<b>8.410.314</b>	<b>36.862</b>

Come indicato alla sezione criteri, gli ammortamenti esposti nel budget economico sono stati valorizzati con riferimento alla simulazione degli ammortamenti di beni acquistati in esercizi precedenti e con riferimento agli investimenti di esercizio con applicazione delle aliquote adottate in sede di bilancio d'esercizio.

Si precisa che gli stessi non confluiscono nel budget autorizzatorio.

Tali ammortamenti risultano coperti per la maggior parte coperti da contributi in conto capitale da terzi.

## X. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

Il dettaglio della voce non è valorizzato in previsione.

## XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Il dettaglio della voce è il seguente:

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
<b>XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>				-
	Altri oneri diversi di gestione	36.000	19.500	16.500
	Concorsi a premio			-

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
		5.500	4.500	1.000
	Imposta di bollo	8.400	7.900	500
	Imposta di registro	3.500	3.700	200
	Tassa rifiuti	60.000	82.000	22.000
	Altre imposte e tasse (non sul reddito)	47.097	47.150	53
	Versamenti al bilancio dello stato per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	323.526	351.312	27.786
<b>XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE Totale</b>		<b>484.023</b>	<b>516.062</b>	<b>32.039</b>

I versamenti al bilancio dello Stato per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica saranno evidenziati nello specifico capitolo.

Se ne evidenzia l'incremento con riferimento alla previsione del riversamento al bilancio dello Stato per l'anno 2026 della quota residua al previsto turn over del 75% previsto dalla legge di bilancio 2025 per le università già descritto nelle spese di personale.

### 5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il dettaglio della voce è il seguente:

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1) Proventi finanziari			
	2) Interessi ed altri oneri finanziari	- 45.395	--32.772	12.623
	3) Utile e perdite su cambi			-
<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI Totale</b>		<b>- 45.395</b>	<b>-32.772</b>	<b>12.623</b>

In dettaglio gli interessi ed altri oneri finanziari:

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
2) Interessi ed altri oneri finanziari	Interessi passivi e oneri finanziari su mutui	- 31.895	- 18.572	13.323
	Spese e commissioni bancarie e postali	- 13.500	- 14.200	700
<b>2) Interessi ed altri oneri finanziari Totale</b>		<b>- 45.395</b>	<b>- 32.772</b>	<b>12.623</b>

Con riferimento agli interessi passivi sui mutui, contenuti nella voce *Interessi e altri oneri finanziari*, si espone la seguente tabella:

Descrizione	Numero	Quota Capitale 2026	Quota Interessi 2026	Totale rate 2026	Totale rate 2027	Totale rate 2028	Termine ammortamento
Mutuo BEI	Rep. 24874						31/12/2025
Mutuo ex Banca Marche	501231	52.536	18.572	71.107	71.107	71.107	31/12/2032
Preammortamento mutuo Bei							
<b>TOTALE</b>		<b>52.536</b>	<b>18.572</b>	<b>71.107</b>	<b>71.107</b>	<b>71.107</b>	

Si evidenzia la cessazione al 31/12/2025 del mutuo stipulato con la Banca Europea degli Investimenti a mezzo ex Banca delle Marche.

Con riferimento al preammortamento di un nuovo mutuo si specifica che trattasi di una nuova linea di credito definita con la BEI (Banca Europea di Investimenti) tramite la quale ottenere, le disponibilità per poter bandire anticipatamente alcune importanti gare di lavori in attesa del trasferimento dei cofinanziamenti ottenuti oltre a poter coprire eventuali extracosti delle opere già in esecuzione che potrebbero subire aumenti di prezzi significativi.

Alla data di stesura del budget previsionale 2026/2028 non sono stati previsti investimenti a valere sul mutuo.

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

Il dettaglio della voce non è valorizzato in previsione.

#### 5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il dettaglio della voce è il seguente:

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1) Proventi			-
	2) Oneri	- 100.020	- 100.020	-
	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI Totale</b>	<b>- 100.020</b>	<b>- 100.020</b>	<b>-</b>

La previsione degli oneri straordinari fa riferimento alla previsione della definizione dell'accordo sulla proposta transattiva avanzata dalla LIGESTRA DUE S.R.L. (controllata da Fintecna SPA liquidatore dell'ENCC), al fine di definire il contenzioso pendente da anni tra quest'ultima e UNIFABRIANO, UNICAM E MUR.

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

Il dettaglio della voce è il seguente:

	Descrizione	2025	2026	2025/2024
IRAP retributivo	Docenti e ricercatori	-1.932.242	-1.963.977	-31.735
	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-7.743	-9.443	-1.700
	Personale dirigente e tecnico amministrativo	-837.934	-894.600	-56.666
	Esperti linguistici	- 889	- 985	- 96
	Organi istituzionali	-8.616	-8.616	0
	Borse di studio e tirocini	-126.627	-113.661	12.966

	Descrizione	2025	2026	2025/2024
	Collaborazioni	-	465	465
<b>IRAP retributivo Totale</b>		<b>-2.914.051</b>	<b>-2.991.747</b>	<b>-77.696</b>
ALTRE IMPOSTE	Ires	-55.000	-57.000	-2.000
<b>ALTRE IMPOSTE Totale</b>		<b>-55.000</b>	<b>-57.000</b>	<b>-2.000</b>
<b>TOTALE</b>		<b>-2.969.051</b>	<b>-3.048.747</b>	<b>-79.696</b>

## 5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato d'esercizio 2026 presenta una perdita presunta di euro 2.053.322 che viene completamente assorbita dall'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale, approvate con la chiusura del bilancio 2024 ed esposte di seguito, raggiungendo l'Ateneo l'equilibrio economico di bilancio.

Con riferimento all'equilibrio finanziario e patrimoniale si riporta di seguito lo schema semplificato di cash flow preventivo:

	Euro		Euro
<b>Risultato gestionale</b>	- 2.053.322	Investimenti in immobilizzazioni	40.657.272
Utilizzo riserve di patrimonio copertura ammortamenti	1.560.516	Riduzioni di passività consolidate (quota capitale mutui)	52.536
Utilizzo riserve di patrimonio DISPONIBILITA' MONETARIA INIZIALE	492.806		
<b>Risultato gestionale a pareggio</b>	<b>0</b>		
Rettifica voci che non hanno effetto sulla liquidità	854.536		
<b>Flusso di cassa della gestione corrente</b>	<b>854.536</b>		
Attività di finanziamento a copertura degli investimenti	38.687.372		
<b>Flusso monetario da attività di finanziamento</b>	<b>38.687.372</b>		
Utilizzo riserve di patrimonio su investimenti DISPONIBILITA' MONETARIA INIZIALE	1.167.900		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>40.709.808</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>40.709.808</b>

## Utilizzo riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale

Le Riserve di Patrimonio netto, come chiarito nella relazione illustrativa al D.l. n. 925/2015 sugli schemi di budget economico e degli investimenti e nel Manuale Tecnico Operativo (MTO) adottato dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale, possono costituire, in sede di budget autorizzatorio, fonte di copertura delle previsioni di budget economico (oltre che degli investimenti), tenuto conto della voce specifica prevista nello schema denominata "Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale", prima della voce del risultato a pareggio.

Con riferimento ai dettagli della voce si espone la seguente tabella:

	Descrizione	2025	2026	2026/2025
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	Utilizzo risultati gestionali esercizi precedenti	1.073.014	558.856	-514.158
	Utilizzo fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi di personale	1.405.419	392.806	-1.012.613
	Utilizzo fondo contributi in conto capitale ateneo beni in uso	1.248.008	1.001.660	-246.348
	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	629.623	100.000	-529.623
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE Totale</b>		<b>4.356.064</b>	<b>2.053.322</b>	<b>-2.302.742</b>

- L'utilizzo risultati gestionali di esercizi precedenti fa riferimento alla copertura degli ammortamenti stimati dei beni mobili in uso acquisiti, anche in anni precedenti su fondi di bilancio e progetti non finalizzati;
- L'utilizzo del fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi di personale fa riferimento alla copertura dei costi di personale;
- Il fondo contributi in conto capitale ateneo beni in uso fa riferimento alla copertura degli ammortamenti stimati dei beni immobili e mobili in uso acquisiti, anche in anni precedenti, con riserve di patrimonio finalizzate, compresi gli acquisti su fondi F.A.R.;
- Il fondo per lo sviluppo dell'ateneo utilizzato fa alla copertura del costo dell'onere straordinario relativo alla previsione della definizione dell'accordo sulla proposta transattiva avanzata dalla LIGESTRA DUE S.R.L.

L'utilizzo delle riserve è stato ridotto rispetto all'esercizio precedente, impiegando a copertura dei costi di sistema le risorse dei progetti, sia a seguito della revisione della regolamentazione interna, sia, in particolare per l'esercizio 2026, con riferimento agli utili di progetto derivanti dalla conclusione dei progetti PNRR.

Si rende del tutto evidente in ogni caso, quanto già indicato alla sezione spese di personale sulla insostenibilità della spesa futura senza interventi importanti da parte del Stato per l'auspicabile rifinanziamento del sistema universitario.

Dopo l'utilizzo delle riserve il budget economico 2026 si chiude con un **Risultato a pareggio**.

### **Proventi e oneri interni – finanziamento dei costi indiretti e di sistema**

Con riferimento alle voci di oneri e proventi interni, che non risultano valorizzate nello schema di budget economico, allo stesso modo del bilancio di esercizio, per loro quadratura interna ed elisione, si precisa che essi costituiscono valori di riferimento all'interno dei budget dei Centri di Responsabilità di cui costituiscono oneri e/o proventi.

In particolare, le risorse recuperate dall'amministrazione a valere su fondi esterni, come previsto anche dagli specifici regolamenti di Ateneo, saranno utilizzate prioritariamente per l'integrazione del fondo per il trattamento accessorio e per la copertura di quelle tipologie di spese per le quali è consentito il ricorso a risorse proprie. L'università, per far fronte a spese ulteriori rispetto a quelle consentite su fondi statali, utilizzerà proventi da risorse "conto terzi".

Sono inoltre previsti interventi di recupero sulle risorse provenienti da terzi a copertura dei costi generali di ateneo non supportati dal Fondo di Finanziamento Ordinario.

Si specifica che le risorse derivanti dai progetti di ricerca, in particolare relative alla rendicontazione di costi di personale e costi generali, che non generano necessità di copertura di costi diretti alla realizzazione degli obiettivi di progetto, ma economie di sistema, sono impiegate nel bilancio dell'ateneo alla copertura di spese di investimento sulla ricerca, quali ad esempio costi del sistema bibliotecario interdisciplinare, investimenti in ICT e attrezzature scientifiche.



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

Si espongono gli indicatori previsti dal D.lgs. n. 49/2012 per il triennio, conseguenti all'impostazione del budget annuale e pluriennale descritto nei precedenti capitoli:

- spese di personale**

Indicatore di personale	anno 2026	anno 2027	anno 2028
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	43.695.426	43.322.230	42.941.822
FFO (B)	43.211.836	42.911.836	42.911.836
Programmazione Triennale (C)	255.635	255.635	255.635
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	10.570.573	10.750.573	10.930.573
<b>TOTALE (E) = (B+C+D)</b>	<b>54.038.044</b>	<b>53.918.044</b>	<b>54.098.044</b>
<b>Rapporto (A/E) = &lt; 80%</b>	<b>80,86%</b>	<b>80,35%</b>	<b>79,38%</b>

- sostenibilità economico finanziaria**

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	anno 2026	anno 2027	anno 2028
FFO (A)	43.211.836	42.911.836	42.911.836
Programmazione Triennale (B)	255.635	255.635	255.635
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	10.570.573	10.750.573	10.930.573
Fitti Passivi (D)	-	-	-
<b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>	<b>54.038.044</b>	<b>53.918.044</b>	<b>54.098.044</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	43.695.426	43.322.230	42.941.822
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	75.683	75.683	75.683
<b>TOTALE (H) = (F+G)</b>	<b>43.771.109</b>	<b>43.397.913</b>	<b>43.017.505</b>
<b>Rapporto (82"%E/H) = &gt; 1</b>	<b>1,01</b>	<b>1,02</b>	<b>1,03</b>

- indebitamento**

Indicatore di indebitamento	anno 2026	anno 2027	anno 2028
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	75.683	75.683	75.683
<b>TOTALE (A)</b>	<b>75.683</b>	<b>75.683</b>	<b>75.683</b>
FFO (B)	43.211.836	42.911.836	42.911.836
Programmazione Triennale (C)	255.635	255.635	255.635
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	10.570.573	10.750.573	10.930.573
Spese di personale a carico Ateneo (E)	43.695.426	43.322.230	42.941.822
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	-	-	-
<b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>	<b>10.042.618</b>	<b>10.595.814</b>	<b>11.156.222</b>
<b>Rapporto (A/G) = &lt; 15%</b>	<b>0,73%</b>	<b>0,71%</b>	<b>0,68%</b>

Gli indicatori stimati evidenziano quanto già descritto nei precedenti capitoli circa la sostenibilità delle spese a seguito della riduzione del FFO e la crescita dei costi di personale.

## 7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Descrizione	Importo investimento 2026	2026 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	2026 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2026 III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	230.000	-	-	230.000
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	230.000	-	-	230.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>230.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>230.000</b>
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	40.427.272	38.687.372	-	1.739.900
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	593.500	-	-	593.500
3) Attrezzature scientifiche	5.342.500	4.937.500	-	405.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	256.500	-	-	256.500
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	34.234.772	33.749.872	-	484.900
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>40.427.272</b>	<b>38.687.372</b>	<b>-</b>	<b>1.739.900</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>40.657.272</b>	<b>38.687.372</b>	<b>-</b>	<b>1.969.900</b>

Di seguito il budget 2026 confrontato con l'anno precedente:

Descrizione	Importo investimento 2025	Importo investimento 2026
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	230.000
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	230.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>-</b>	<b>230.000</b>
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	42.193.417	40.427.272
1) Terreni e fabbricati	-	-
2) Impianti e attrezzature	363.314	593.500
3) Attrezzature scientifiche	6.229.499	5.342.500
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-
5) Mobili e arredi	12.100	256.500
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	35.588.504	34.234.772
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>42.193.417</b>	<b>40.427.272</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>42.193.417</b>	<b>40.657.272</b>

In dettaglio:

	Descrizione	2025	2026
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	Manutenzione straordinaria immobili beni di terzi		230.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti Totale			<b>230.000</b>
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature informatiche	353.814	590.000
	Attrezzature didattiche	9.500	3.500
2) Impianti e attrezzature Totale		<b>363.314</b>	<b>593.500</b>
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	6.229.499	5.342.500
3) Attrezzature scientifiche Totale		<b>6.229.499</b>	<b>5.342.500</b>
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	12.100	256.500
5) Mobili e arredi Totale		<b>12.100</b>	<b>256.500</b>
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	13.150.000	13.360.000
	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	760.000	520.000
	Manutenzione straordinaria immobili beni propri	1.818.504	754.900
	Interventi di recupero edilizio post sisma - opere in corso	19.860.000	19.599.872
6) Immobilizzazioni in corso e acconti Totale		<b>35.588.504</b>	<b>34.234.772</b>

Con riferimento agli investimenti previsti ed alle fonti di copertura si espone la seguente tabella:

Riclassificato	Descrizione	Copertura	2025	2026
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	Manutenzione straordinaria immobili beni di terzi	Utilizzo fondo finalizzato edilizia		230.000
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature informatiche	Assegnazioni diverse dalla ricerca fondi PNRR - Da Mur	100.814	
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature informatiche	Risorse proprie	253.000	590.000
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature didattiche	Risorse proprie	9.500	3.500
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica interesse nazionale	18.984	-
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Assegnazioni da altre Amministrazioni locali per ricerca non competitiva	17.500	29.000
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Assegnazioni da altri ministeri per ricerca istituzionale con bando competitivo	1.581.335	305.000
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Assegnazioni da altri ministeri per ricerca istituzionale con bando competitivo fondi PNRR	2.569.626	2.950.000
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Assegnazioni dalle Regioni e Province Autonome - contributi diversi	48.550	63.500
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Assegnazioni dalle Regioni e Province Autonome per ricerca istituzionale con bando competitivo	32.007	113.000
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Assegnazioni diverse a favore della ricerca competitiva - Da MUR	58.342	150.000
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Assegnazioni diverse a favore della ricerca competitiva fondi PNRR - da MUR	1.112.907	
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi	250.941	538.500
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contributi altri organismi intern.li per ricerca istituzionale con bando competitivo	69.818	75.000
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contributi da CNR bandi a cascata competitivi PNRR	10.023	
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contributi di Enti Privati per ricerca istituzionale con bando competitivo	10.350	10.000
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contributi diversi di Enti Privati	22.000	22.000

Riclassificato	Descrizione	Copertura	2025	2026
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contributi diversi di Enti Pubblici	14.893	100.000
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contributi per ricerca non competitiva di Enti Privati	19.500	21.500
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contributi per ricerca non competitiva di Enti Pubblici	52.708	95.000
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contributi UE per ricerca istituzionale con bando competitivo	181.515	310.000
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Prestazioni a pagamento - tariffario	144.500	155.000
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Risorse proprie	14.000	205.000
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Utilizzo fondo di riserva		200.000
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	Risorse proprie	2.100	3.500
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	10.000	253.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Assegnazioni da altri ministeri per ricerca istituzionale con bando competitivo fondi PNRR	5.000.000	6.200.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Assegnazioni per edilizia universitaria e per grandi attrezzature	750.000	370.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Contributi in conto capitale da Amministrazioni centrali	7.100.000	6.620.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Contributi in conto capitale da Amministrazioni locali	-	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	300.000	170.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	Assegnazioni per edilizia universitaria e per grandi attrezzature	650.000	280.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	Contributi in conto capitale da Istituzioni Sociali Private		230.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	Contributi in conto capitale da terzi	80.000	
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	30.000	10.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Manutenzione straordinaria immobili beni propri	Assegnazioni diverse dalla ricerca fondi PNRR - Da Mur	400.000	
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Manutenzione straordinaria immobili beni propri	Assegnazioni per edilizia universitaria e per grandi attrezzature	497.154	450.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Manutenzione straordinaria immobili beni propri	Utilizzo fondo finalizzato edilizia		304.900
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Manutenzione straordinaria immobili beni propri	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	921.350	
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Interventi di recupero edilizio post sisma - opere in corso	Assegnazioni per edilizia universitaria e per grandi attrezzature	1.400.000	100.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Interventi di recupero edilizio post sisma - opere in corso	Contributi in conto capitale da Amministrazioni centrali		1.181.184
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Interventi di recupero edilizio post sisma - opere in corso	Contributi in conto capitale da Amministrazioni locali	18.460.000	18.318.688
			<b>42.193.417</b>	<b>40.657.272</b>

Come per gli esercizi precedenti per gli interventi di recupero edilizio post sisma si è scelto di inserire la voce nel budget degli investimenti, pur nella consapevolezza che tali interventi comporteranno sia un ripristino del valore originario, che non dovrà essere capitalizzato, sia interventi di consolidamento strutturale che andranno invece ad incrementare la vita utile del bene e, pertanto, dovranno essere capitalizzati. Poiché tale valutazione è possibile solo al termine

dell'intervento, l'iscrizione tra le immobilizzazioni in corso consente di mantenere il valore a bilancio nei diversi esercizi in cui sarà realizzata l'intera opera. Il finanziamento della stessa da parte di contributi esterni garantisce, in ogni caso, l'equilibrio di bilancio.

Con particolare riferimento alle opere edilizie si espone la programmazione edilizia, rimodulata con riferimento alla proposta di delibera del Consiglio di Amministrazione del 17 dicembre 2025 e le relative coperture:

	ARCO TEMPORALE DI ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA		
	2026	2027	2028
ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	Importo lavori (in euro)	Importo lavori (in euro)	Importo lavori (in euro)
Manutenzione straordinaria e ampliamento del Campus Universitario di Via d'Accorso.	12.029.442		
Realizzazione di un archivio centralizzato condiviso - Canepina		8.350.000	
Realizzazione residenze universitarie per studenti/atleti presso il Centro Sportivo "Sergio Sabbieti".		4.025.812	
Completamento sistemazioni esterne, viabilità e parcheggi comprensorio "D. Amici" - Secondo Stralcio			1.300.000
	12.029.442	12.375.812	1.300.000

Nella tabella di seguito viene evidenziata la stessa programmazione con riferimento all'annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento con la ripartizione per esercizio della stima dei costi dell'intervento:

Annualità avvio procedura di affidamento	Descrizione dell'intervento	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO				
		Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successiva	Importo complessivo
2026	Manutenzione straordinaria e ampliamento del Campus Universitario di Via d'Accorso.	4.000.000	7.000.000	1.029.442		12.029.442
2027	Realizzazione di un archivio centralizzato condiviso - Canepina					8.350.000
2026	Realizzazione residenze universitarie per studenti/atleti presso il Centro Sportivo "Sergio Sabbieti".	0	500.000	3.525.812		4.025.812
2027	Completamento sistemazioni esterne, viabilità e parcheggi comprensorio "D. Amici" - Secondo Stralcio (*)	0	0	0	1.300.000	1.300.000
		4.000.000	7.500.000	4.555.254	1.300.000	25.705.254

Tale stima viene riportata nel budget previsionale 2026/2028.

Si espongono di seguito le altre opere e investimenti di particolare interesse, esclusi gli investimenti su progetti:

TIPO INVESTIMENTO	2026	2027	2028	Copertura
<b>OPERE IN CORSO DI COMPLETAMENTO</b>				
Ristrutturazione e adeguamento sismico Collegio Fazzini	6.918.162			Da terzi - budget 2026/2028
Recupero Palazzo da Varano	4.500.000			Da terzi - budget 2026/2028

TIPO INVESTIMENTO	2026	2027	2028	Copertura
Recupero Palazzo da Varano		5.000.000		Da terzi - budget 2026/2028
Recupero Palazzo da Varano			4.199.264	Da terzi - budget 2026/2028
Realizzazione laboratorio di ricerca STRIC	6.200.000			Da terzi - budget 2026/2028
Opere complementari Dipartimento di Scienze Chimiche. Secondo stralcio.	520.000			Da terzi - budget 2026/2028
Interventi per la messa a norma antincendio	450.000			Da terzi - budget 2026/2028
Ampliamento e ammodernamento Ospedale Veterinario - Matelica	540.000			Da terzi + cofin ateneo- budget 2026/2028
Realizzazione edificio polifunzionale zona campus - student center	2.620.000			Da terzi - budget 2026/2028
Recupero ex Convento di Santa Caterina	200.000			Da terzi - budget 2026/2028
Recupero Palazzo Ribechi	50.000			Da terzi - budget 2026/2028
Recupero Edificio Granelli	2.681.710			Da terzi - budget 2026/2028
Recupero ex convento di San Domenico	2.300.000			Da terzi - budget 2026/2028
Recupero ex convento di San Domenico		3.382.281		Da terzi - budget 2026/2028

**INTERVENTI MANUTENZIONI STRAORDINARIE AGGREGATI**

ALTRI INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AGGREGATI (opere di urbanizzazione, rifacimento bagni e infissi, parapetti perimetrali, punti di ancoraggio, scale di accesso ecc.)	534.900			Da ateneo - budget 2026
--	---------	--	--	-------------------------

**MOBILI E ARREDI e ATTREZZATURE**

Mobili e arredi uffici	10.000			Da ateneo - budget 2026
Mobili e arredi - edifici area fondazione Mattei e biblioteca Santa Caterina	243.000			Da ateneo - budget 2026
Attrezzature informatiche uffici	50.000			Da ateneo - budget 2026
Allestimento ICT - attrezzature sala macchine, allestimento nuovi edifici, rinnovo apparati core rete di ateneo	590.000			Da ateneo - budget 2026

Con riferimento alle fonti di copertura complessive si espone la tabella che segue, specificando che, per la parte di programmazione edilizia, si fa riferimento all'anno di avvio della procedura di affidamento:

ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	FINANZIAMENTI ESTERNI	MUR - accordo di programma	ATNEO	TOTALE	ANNO	Descrizione finanziamento Terzi
Manutenzione straordinaria e ampliamento del Campus Universitario di Via d'Accorso.	12.029.442			12.029.442	2026	Bando 338 MUR residenze + Erdis
Realizzazione di un archivio centralizzato condiviso - Canepina	8.350.000			8.350.000	2027	Finanziamento regionale + fondi sisma
Realizzazione residenze universitarie per studenti/atleti presso il Centro Sportivo "Sergio Sabbieti".	4.025.812			4.025.812	2027	Bando 338 MUR residenze + Erdis

ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	FINANZIAMENTI ESTERNI	MUR - accordo di programma	ATENE0	TOTALE	ANNO	Descrizione finanziamento Terzi
Completamento sistemazioni esterne, viabilità e parcheggi comprensorio "D. Amici" - Secondo Stralcio	1.300.000			1.300.000	2028	RISORSE DA REPERIRE
<b>TIPO INVESTIMENTO</b>						
<b>OPERE IN CORSO DI COMPLETAMENTO</b>						
Ristrutturazione e adeguamento sismico Collegio Fazzini	6.918.162			6.918.162	2026	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016 COFINANZIAMENTO GSE
Recupero Palazzo da Varano	4.500.000			4.500.000	2026	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Recupero Palazzo da Varano	5.000.000			5.000.000	2027	
Recupero Palazzo da Varano	4.199.264			4.199.264	2028	
Realizzazione laboratorio di ricerca STRIC	6.200.000			6.200.000	2026	Progetto PNRR
Opere complementari Dipartimento di Scienze Chimiche. Secondo stralcio.	510.000		10.000	520.000	2026	Bando MUR Edilizia DM 1274/2021
Interventi per la messa a norma antincendio	450.000			450.000	2026	Edilizia universitaria DM 774/2024
Ampliamento e ammodernamento Ospedale Veterinario - Matelica	370.000		170.000	540.000	2026	Bando MUR Edilizia DM 1274/2021
Realizzazione edificio polifunzionale zona campus - student center	450.000	2.170.000		2.620.000	2026	BANCA D'ITALIA, ACCORDO DI PROGRAMMA MUR SISMA 2016
Recupero ex Convento di Santa Caterina	200.000			200.000	2026	Bando MUR Edilizia DM 1274/2021 - Regione Marche
Recupero Palazzo Ribechi	50.000			50.000	2026	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Recupero Edificio Granelli	2.681.710			2.681.710	2026	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016 COFINANZIAMENTO GSE
Recupero ex convento di San Domenico	2.300.000			2.300.000	2026	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
Recupero ex convento di San Domenico	3.382.281			3.382.281	2027	ORDINANZA 1 - COMMISSARIO STRAORDINARIO SISMA 2016
<b>INTERVENTI MANUTENZIONI STRAORDINARIE AGGREGATI</b>						
ALTRI INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AGGREGATI (opere di urbanizzazione, rifacimento bagni e infissi, parapetti perimetrali, punti di ancoraggio, scale di accesso ecc.)			534.900	534.900	2026	
<b>MOBILI E ARREDI e ATTREZZATURE</b>						
Mobili e arredi uffici			10.000	10.000	2026	
Mobili e arredi - edifici area fondazione Mattei e biblioteca Santa Caterina			243.000	243.000	2026	

ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	FINANZIAMENTI ESTERNI	MUR - accordo di programma	ATENEO	TOTALE	ANNO	Descrizione finanziamento Terzi
Attrezzature informatiche uffici			50.000	50.000	2026	
Allestimento ICT - attrezzature sala macchine, allestimento nuovi edifici, rinnovo apparati core rete di ateneo			590.000	590.000	2026	

## 8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

Si riporta di seguito il Patrimonio Netto dell'Università degli studi di Camerino risultante alla chiusura del bilancio 2024:

Descrizione	Valore al 31.12.2023	Destinazione utile 2023 (CDA del 13/06/2024)	Risultato d'esercizio anno 2024	Altri movimenti (in aumento o in decremento)	Valore al 31.12.2024
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	15.818.848				15.818.848
<b>I – Fondo di dotazione dell'Ateneo</b>	<b>15.818.848</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.818.848</b>
1) Fondi vincolati destinati da terzi	263.923				263.923
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	19.311.409	1.870.855		404.829	21.587.092
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	2.234.961	- 21.809		- 404.829	1.808.323
<b>II – Patrimonio vincolato</b>	<b>21.810.292</b>	<b>1.849.046</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23.659.338</b>
1) Risultato gestionale esercizio	3.643.199	- 3.643.199	17.617		17.617
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	12.758.069	1.794.154			14.552.223
3) Riserve statutarie	-				-
<b>III – Patrimonio non vincolato</b>	<b>16.401.268</b>	<b>- 1.849.046</b>	<b>17.617</b>	<b>-</b>	<b>14.569.839</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>54.030.408</b>	<b>-</b>	<b>17.617</b>	<b>-</b>	<b>54.048.025</b>

e il dettaglio dei fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali risultante alla chiusura del bilancio 2024:

Descrizione	Consistenza finale 2024	Costi esercizio 2024 a patrimonio libero 2025
Fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi del personale	3.273.184	-
Fondi di ricerca da ateneo	1.885.421	629.665
Fondo finalizzato assegni di ricerca	23.642	-
Contributi in conto capitale per decisione degli organi istituzionali - opere in corso	1.036.228	-
Contributi in conto capitale per decisione degli organi istituzionali - beni in uso	8.721.786	1.192.839
Fondo finalizzato edilizia	1.292.790	291.666
Fondo miglioramento servizi agli studenti e dottorato di ricerca	16.178	-
Fondo miglioramento ricerca	841.502	1.707
Fondo miglioramento didattica	40.137	-
Fondo per investimenti nelle Scuole di Ateneo	2.220.603	-
Fondo sviluppo ateneo - azioni e investimenti	506.634	222.162



Descrizione	Consistenza finale 2024	Costi esercizio 2024 a patrimonio libero 2025
Riserva terreni	754.183	
Fondo 20% art. 113, comma 4 Dlgs 50/2016	123.634	9.277
Fondo Premiale di Ateneo	609.708	64.265
Riserva vincolata - plusvalenza straordinaria da alienazioni	241.462	
<b>Totale</b>	<b>21.587.092</b>	<b>2.411.580</b>

E delle riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro):

Descrizione	Consistenza finale 2024	Costi esercizio 2024 a patrimonio libero 2025
Fondo per il cofinanziamento del DM 1121/2019 - Fornitura e posa in opera di arredi tecnici scientifici per il nuovo Centro di Ricerca Universitario	2.178	266
Fondo per il cofinanziamento del DM 1121/2019 - Opere di completamento/ammodernamento impianti sportivi Loc. Le Calvie	88.979	658
Camerino 5.0-Innovazione e sviluppo delle infrastrutture tecnologiche e grandi attrezzature scientifiche di ateneo	1.182.503	64.027
Fondo per il cofinanziamento DM 1274/2021 Linea A ampliamento/riqualificazione energetica dell'Ospedale Piccoli Animali e realizzazione dell'Ospedale Infetti presso l'area Grandi Animali Matelica (MC) e Manufatti per ospedale grandi animali e piccoli animali"	443.523	584
Fondo per il cofinanziamento Linea D Bando II MUR DM 1274 10/12/2021 Centro Sportivo Sabbieti	31.709	
Fondo per il cofinanziamento DM 1274/2021 Linea A opere complementari Edificio ex Sc Chimiche Via San Agostino n.1	59.431	1.245
<b>Totale</b>	<b>1.808.323</b>	<b>66.780</b>

Di seguito la destinazione dell'utile dopo la proposta di delibera al Consiglio di Amministrazione del 04/06/2025:

DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO 2024

<b>RISULTATO GESTIONALE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>17.617</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO VINCOLATE DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>2.478.360</b>
<b>RISULTATO DOPO UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI VINCOLATE</b>	<b>2.495.977</b>
<i>Di cui quota NON disponibile da destinare a patrimonio vincolato FONDO DI ATENEO PER LA RICERCA(quote anno 2024)</i>	<i>414.752</i>
<i>Di cui quota NON disponibile da destinare a patrimonio vincolato QUOTA FONDO BCD da accantonare (contrattazione collettiva)</i>	<i>345.020</i>
<i>Di cui quota NON disponibile destinata a patrimonio vincolato FONDO 20% art. 113, comma 4 del D.lgs. 50/2016 (quote anno 2024)</i>	<i>32.206</i>
<i>Di cui quota NON disponibile destinata a patrimonio vincolato FONDO PER LA PREMIALITA' (quote anno 2024)</i>	<i>145.952</i>
<i>Di cui quota NON disponibile destinata a copertura costi a destinazione programmata/vincolata</i>	<i>1.558.048</i>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>

Si riporta il riepilogo del patrimonio dopo la destinazione dell'utile:

	Valore pre destinazione utile	Rimodulazione delle riserve	Valore post rimodulazione riserve	Destinazione utile dopo rimodulazione delle riserve anno 2024	Valore post destinazione utile
	Al 31.12.2024		Al 31.12.2024		
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	15.818.848		15.818.848		15.818.848
<b>I - Fondo di dotazione dell'Ateneo</b>	<b>15.818.848</b>	<b>-</b>	<b>15.818.848</b>	<b>-</b>	<b>15.818.848</b>
1) Fondi vincolati destinati da terzi	263.923		263.923		263.923

2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	21.587.092	-	2.411.580	19.175.512	937.929	20.113.441
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	1.808.323	-	66.780	1.741.543		1.741.543
<b>II – Patrimonio vincolato</b>	<b>23.659.338</b>	<b>-</b>	<b>2.478.360</b>	<b>21.180.978</b>	<b>937.929</b>	<b>22.118.906</b>
1) Risultato gestionale esercizio	17.617			17.617	17.617	-
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	14.552.223		2.478.360	17.030.583	920.312	16.110.271
3) Riserve statutarie	-			-		-
<b>III – Patrimonio non vincolato</b>	<b>14.569.839</b>	<b>-</b>	<b>2.478.360</b>	<b>17.048.200</b>	<b>-</b>	<b>16.110.271</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>54.048.025</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>54.048.025</b>	<b>-</b>	<b>54.048.025</b>

Per completa esposizione dei dati sull'utilizzo delle riserve di patrimonio netto si riporta di seguito anche la tabella relativa all'utilizzo di dette riserve nel budget economico triennale e l'utilizzo finanziario per la copertura del budget triennale degli investimenti:

Descrizione		2026	2027	2028
<b>Costi operativi</b>	Utilizzo fondo contributi in conto capitale ateneo beni in uso	1.001.660	881.396	712.994
	Utilizzo fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi di personale	392.806	0	0
	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	100.000	100.000	100.000
	Utilizzo risultati gestionali esercizi precedenti	558.856	542.801	431.464
<b>Costi operativi Totale</b>		<b>2.053.322</b>	<b>1.524.197</b>	<b>1.244.458</b>
<b>Investimenti</b>	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	714.900	0	0
	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	253.000	0	0
	Utilizzo risultati gestionali esercizi precedenti	200.000	0	0
<b>Investimenti Totale</b>		<b>1.167.900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>3.221.222</b>	<b>1.524.197</b>	<b>1.244.458</b>

Come già indicato in precedenza, per quanto attiene ai costi operativi l'utilizzo risultati gestionali esercizi precedenti e l'utilizzo fondo contributi in conto capitale ateneo beni in uso fanno riferimento alla simulazione degli ammortamenti dei beni mobili e immobili in uso.

L'utilizzo del fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti fa riferimento alla copertura della proposta transattiva avanzata dalla LIGESTRA DUE S.R.L. (controllata da Fintecna SPA liquidatore dell'ENCC), al fine di definire il contenzioso pendente da anni tra quest'ultima e UNIFABRIANO, UNICAM E MUR-

È appena il caso di evidenziare che l'utilizzo non può essere sommato per ciò che attiene alla copertura degli investimenti (copertura finanziaria nel budget degli investimenti) e dei relativi ammortamenti per gli esercizi futuri all'investimento programmato (copertura economica del costo d'esercizio).

Si espone di seguito tabella riepilogativa di utilizzo delle riserve di Patrimonio Netto all'anno 2025 e a tutto il triennio 2026-2028.



DIMOSTRAZIONE UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Gestione e Bilancio esercizio 2024			Bilancio di previsione 2025			Bilancio di previsione 2026		Bilancio di previsione 2027		Bilancio di previsione 2028		Valore Residuo P.N. Finale
A) PATRIMONIO NETTO	P.N. (anno 2024) dati di bilancio (anno 2024)	Approvazione CdA 2024: destinazione utile / copertura perdita 2024	SITUAZIONE P.N. ANNO 2024 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)	Utilizzo per alimentazione Budget economico (anno 2025) e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti (anno 2025) e variazioni relative	Valore residuo P.N. (anno 2025)	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2025 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2025 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2026 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2026 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2026 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2026 e variazioni relative	Valore residuo P.N. fine triennio
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	15.818.848	-	15.818.848	-	-	15.818.848	-	-	-	-	-	-	15.818.848
II PATRIMONIO VINCOLATO													
1) Fondi vincolati destinati da terzi	263.923	-	263.923	-	-	263.923	-	-	-	-	-	-	263.923
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	19.175.512	937.929	20.113.441	3.283.050	1.511.350	15.319.041	1.494.466	787.900	1.524.197	-	1.244.458	-	10.268.020
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	1.741.543		1.741.543	-	-	1.741.543	-	180.000	-	-	-	-	1.561.543
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	21.180.978	937.929	22.118.906	3.283.050	1.511.350	17.324.506	1.494.466	967.900	1.524.197	-	1.244.458	-	12.093.485
III PATRIMONIO NON VINCOLATO													-
1) Risultato esercizio	17.617	- 17.617	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	17.030.583	- 920.312	16.110.271	1.073.014	-	15.037.257	558.856	200.000	1.005.264	-	930.722	-	12.342.415
di cui Coep	17.030.583	- 920.312	16.110.271	1.073.014	-	15.037.257	558.856	-	1.005.264	-	930.722	-	12.542.415
di cui COFI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	17.048.200	- 937.929	16.110.271	1.073.014	-	15.037.257	558.856	200.000	1.005.264	-	930.722	-	12.342.415
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	54.048.025	-	54.048.025	4.356.064	1.511.350	48.180.611	2.053.322	1.167.900	2.529.461	-	2.175.180	-	40.254.748

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

La legge di Bilancio 2020 all'art.1 co. 590-602 ha disposto nuove norme per il contenimento della spesa pubblica rivolte ad enti ed organismi tra cui rientrano anche le Università. In particolare il comma 591 ha stabilito che, a decorrere dall'anno 2020, le Pubbliche Amministrazioni 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 bilanci di esercizio approvati.

Con riferimento al limite generale per l'acquisto di beni e servizi la norma al comma 593 ammette la possibilità di superare il limite della media dei costi in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi in ciascun esercizio rispetto al valore dei ricavi conseguiti nell'esercizio 2018. Tale aumento dei ricavi può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di competenza.

Per determinare l'ammontare della spesa sostenibile, nel rispetto dei limiti consentiti e tenuto conto che sono fatte salve le deroghe e le eccezioni vigenti riferite alle diverse misure di contenimento della spesa pubblica di cui tali soggetti sono destinatari, è ammessa l'esclusione delle spese sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati e di quelle sostenute per fronteggiare l'epidemia da COVID-19 (Circolare Mef n. 9 del 21/04/2020).

Inoltre il MEF ha invitato il MUR a stabilire le modalità con cui le Università applicano le nuove norme per assicurare il raggiungimento dell'obiettivo di contenimento della spesa, tenuto conto dello specifico quadro normativo dedicato al sistema universitario in tema di contabilità civilistica. A tutt'oggi il MUR non ha trasmesso alcuna nota esplicativa contenente le modalità applicative per le Università delle nuove misure di razionalizzazione della spesa.

Pertanto, seppur in assenza delle specifiche indicazioni applicative da parte del Ministero vigilante, in considerazione degli aspetti sanzionatori derivanti dalla mancata osservanza delle norme di contenimento sopra citate, si è provveduto alla determinazione del valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi 2016, 2017 e 2018 con i criteri riportati di seguito e tenuto conto che, tra la fine del 2020 e l'inizio del 2021, la software house Cineca ha rilasciato le funzioni che consentono di gestire, all'interno dell'applicativo di contabilità U-GOV e con le opportune configurazioni, i saldi dei limiti di spesa indicati dalla norma, supportando gli atenei anche nelle verifiche a consuntivo.

Il processo ha richiesto i seguenti passaggi:

- Configurazioni nel modulo Progetti-PJ attraverso l'aggiunta di un attributo nell'anagrafica del progetto che specifica se il progetto è escluso o meno della gestione del limite di spesa in relazione al finanziatore;
- Configurazioni nel modulo Contabilità-CO attraverso l'associazione delle voci contabili da assoggettare al limite di spesa ai nuovi tipi di Riclassificato aggiunti per la gestione del limite;

- Verifica attraverso la stampa “Calcolo limite di spesa” dei saldi riferiti ai costi per beni/servizi e ai ricavi da caricare nella funzione “Gestisci saldi limite spesa” per le diverse annualità, compreso il triennio 2016-2018;

Nella determinazione dei limiti si è fatto riferimento a quanto già indicato dal Consiglio di Amministrazione dell’ateneo, in sede predisposizione dei budget annuali e triennali, per la finalizzazione delle risorse proprie specificando che, le risorse recuperate dall’amministrazione a valere su fondi esterni, saranno utilizzate prioritariamente per l’integrazione del fondo per il trattamento accessorio e per la copertura di quelle tipologie di spese per le quali è consentito il ricorso a risorse proprie. L’università, per far fronte a spese ulteriori rispetto a quelle consentite su fondi statali, utilizzerà proventi da “conto terzi”.

Inoltre, con riferimento alle spese di manutenzione ordinaria immobili, ascensori, appalto servizi di pulizia e smaltimento rifiuto, poiché a seguito della crisi sismica del 2016 l’ateneo ha perso circa 40000 mq, negli anni 2017 e 2018 tali spese hanno avuto una contrazione rilevante e l’ateneo risulterebbe svantaggiato per tutti gli esercizi futuri, il costo rilevabile da tali voci è stato adeguato per gli anni 2017 e 2018 “almeno” al valore dell’esercizio 2016.

La scelta delle voci, ai fini della riclassificazione, fa riferimento all’applicazione del principio contabile OIC (Organismo Italiano di Contabilità) n. 12 (in vigore fino al 31/12/2015) e, come indicato nella circolare Mef n. 9 del 21/04/2020, per i soggetti rientranti nell’ambito applicativo delle nuove norme, si ritengono fatte salve le deroghe e le eccezioni vigenti riferite alle diverse misure di contenimento della spesa pubblica di cui tali soggetti sono destinatari (missioni, formazione e convegni per le Università).

Tale limite già calcolato per gli anni precedenti è stato riformulato in applicazione della circolare del 7 dicembre 2022, n. 42, confermato dalla circolare del 3 novembre 2023, n. 29, con la quale sono state date delle specifiche indicazioni operative con riferimento a:

- *confermare, anche per l’esercizio 2023, 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., sempre ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare comunque il contenimento delle spese in parola;*
- ~~confermare l’esclusione delle spese per fronteggiare l’epidemia da COVID-19~~
- *esclusione dell’onere dei buoni pasto dal limite di spesa*
- *inclusione dei compensi erogati a favore degli organi di amministrazione e controllo del limite di spesa fissato dall’articolo 1, commi 591-592, della legge 27 dicembre 2019, n.160 in quanto rientranti nella categoria di spesa per acquisto di servizi del Piano dei conti integrato e della voce B7 del conto economico dello Stato.*

In attesa della pubblicazione di una nuova circolare per l’esercizio 2026 sono state applicate le stesse indicazioni operative degli esercizi precedenti.

Si è quindi provveduto a rideterminare il limite 2016/2018 in considerazione di quanto sopra esposto.

La tabella che segue riepiloga per il triennio 2016-2018, riformulato come sopra esposto, il totale dei costi per acquisto di beni e servizi soggetti a limite estratti dal software di contabilità individuando il valore medio di riferimento.

Voce ALL. 1 D.M. 27/3/13	Descrizione Voce	Voci D.I. n.19 del 14/1/14	Descrizione voci D.I. n.19 del 14/1/14	2016	2017	2018
<b>B6)</b>	<b>Acquisto beni</b>	B.IX.12	Altri costi	8.915,93	7.030,55	16.954,05
		B.IX.5	Acquisto materiale di consumo per laboratori	253.491,31	222.661,22	169.338,34
		B.IX.7	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	604.236,62	579.481,26	561.602,27
		B.IX.9	Acquisto altri materiali	155.861,45	118.450,20	103.951,90
<b>B6) Totale</b>				<b>1.022.505,31</b>	<b>927.623,23</b>	<b>851.846,56</b>
<b>B7)</b>	<b>Acquisto servizi</b>	B.IX.12	Altri costi	142.566,99	162.727,58	116.399,48
		B.IX.8	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.862.945,66	3.028.680,27	3.234.464,22
		B.VIII.1.b	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	802.633,47	622.065,53	385.424,54
		B.VIII.1.c	docenti a contratto	311.251,35	308.746,87	331.416,65
		B.VIII.1.E	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	63.449,91	53.624,25	13.231,77
<b>B7) Totale</b>				<b>4.182.847,38</b>	<b>4.175.844,50</b>	<b>4.080.936,66</b>
<b>B8)</b>	<b>Godimento beni di terzi</b>	B.IX.11	Costi per godimento beni di terzi	476.965,59	495.246,05	391.048,74
<b>B8) Totale</b>				<b>476.965,59</b>	<b>495.246,05</b>	<b>391.048,74</b>
<b>Totale complessivo</b>				<b>5.682.318,28</b>	<b>5.598.713,78</b>	<b>5.323.831,96</b>
				<b>5.534.954,67</b>		
				<b>VALORE MEDIO TRIENNIO 2016/2018</b>		

Di seguito tabella il riepilogo del limite medio e del valore 2026

Voce ALL. 1 D.M. 27/3/13	Descrizione Voce	MEDIA 2016/2018	Budget 2026
<b>B6)</b>	<b>Acquisto beni</b>	933.992 €	730.415 €
<b>B6) Totale</b>		<b>933.992 €</b>	<b>730.415 €</b>
<b>B7)</b>	<b>Acquisto servizi</b>	4.146.543 €	5.031.514 €
<b>B7) Totale</b>		<b>4.146.543 €</b>	<b>5.031.514 €</b>
<b>B8)</b>	<b>Godimento beni di terzi</b>	454.420 €	485.271 €
<b>B8) Totale</b>		<b>454.420 €</b>	<b>485.271 €</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>5.534.955 €</b>	<b>6.247.201 €</b>
Stima delle risorse da terzi a finanziamento dei costi generali di ateneo			-1.000.000
Totale budget 2026 su voci incluse nel limite			5.247.201

Come riportato nella presente nota illustrativa sono previsti interventi di recupero sulle risorse provenienti da terzi a copertura dei costi generali di ateneo non supportati dal Fondo di Finanziamento Ordinario.

Si procederà in ogni caso in sede di chiusura del bilancio consuntivo 2025 alla rideterminazione del valore dei ricavi per la verifica dei maggiori ricavi rispetto all'esercizio 2018 da poter utilizzare a copertura dei costi 2026.

### Versamenti al bilancio dello Stato

Ai fini dei versamenti al bilancio dello Stato l'articolo 1, comma 594, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede che "[...] gli enti ed organismi pubblici di cui al comma 590 [...] versano annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno ad apposito capitolo del bilancio dello Stato un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all'allegato A annesso alla presente legge, incrementato del 10%

Si espone di seguito la scheda di monitoraggio con i versamenti previsti:

PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)			
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	80.426,00	8.042,60	88.468,60
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
<b>Totale</b>	<b>80.426,00</b>	<b>8.042,60</b>	<b>88.468,60</b>
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) <b>NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012</b>	9.815,00	981,50	10.796,50
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	64.309,00	6.430,90	70.739,90
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)			
<b>Totale</b>	<b>74.124,00</b>	<b>7.412,40</b>	<b>81.536,40</b>
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0



D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)		0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0	0
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			170.005,00
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre			81.228,00
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			16.705,00
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato			
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato			

Con riferimento al limite di spesa previsto dal comma 2 dell'art. 5 del D.L. n. 95/2012 convertito dalla L. 135/2012, come aggiornato dall'art. 15 del D.L. n. 66 del 24 aprile 2014, convertito dalla L. 89/2014, che non rientra tra le norme cessate di cui all'allegato A del comma 590, i costi riferibili alle autovetture (definite come auto blu), vengono previsti in un unico centro di costo, sotto la responsabilità del Direttore Generale, per euro 18.578 ad eccezione di euro 1.000 previsti nell'ambito delle assicurazioni; per gli stessi si precisa che risultano complessivamente pari a euro





19.578 che rientra nel limite del 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 per le medesime finalità su fondi di bilancio (euro 65.263).

Sulla problematica l'ateneo ha presentato al Consiglio di Amministrazione del 18 dicembre 2019, in sede di approvazione del budget 2020/2022, specifica relazione sulle modalità di gestione delle autovetture e del rispetto del limite.

Come già indicato alla sezione spese di personale e versamenti al bilancio dello Stato per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica, è stato previsto in euro 83.374 il versamento previsto dall'art. 1 co. 834 L.207/24 relativo al riversamento del 25% delle cessazioni 2024, che per il 2025 è stato trattenuto a valere su FFO e versato dal MUR per conto delle Università. In attesa di comunicazioni circa la conferma di tale versamento anche per gli esercizi futuri, ne viene previsto il costo.

## 10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

In applicazione del Decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 34 del 15/01/2025, viene predisposto un bilancio preventivo unico di ateneo finanziario non autorizzatorio (art. 8, comma 1) e la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi (art. 7, comma 5).

Il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio viene redatto in termini di cassa secondo lo schema previsto dall'allegato 4 del D.I. n. 34/2025 sopra indicato.

Pertanto, i dati di budget 2026 sono stati riclassificati tenendo conto dei soli ricavi e costi monetari; sono stati aggiunti al bilancio di previsione finanziario i rimborsi della quota capitale dei mutui e le entrate e uscite per conto terzi e partite di giro.

L'equilibrio di cassa viene raggiunto con l'utilizzo delle disponibilità monetarie iniziali per la copertura dei costi monetari derivanti anche dall'utilizzo delle riserve.

Con riferimento alla ripartizione per missioni e programmi si è prioritariamente provveduto ad attribuire ad ogni codice SIOPE di ultimo livello uno o più codici COFOG secondo i criteri e le percentuali previste dal DL 21/2014 e successivi, qualora l'attribuzione fosse stata possibile in modo univoco.

Successivamente prendendo come riferimento i 3 macro aggregati utilizzati per lo stesso riclassificato del bilancio consuntivo, si è provveduto ad associare i restanti SIOPE alla macro aggregato più idoneo a rispecchiarne l'origine o la natura della spesa. Quindi, in virtù di tale associazione la spesa è stata ripartita nei vari COFOG in base alle percentuali sotto riportate.

### Personale

Codice Cofog	%
MP.M1.P1.01.4 - Servizi generali delle PA - Ricerca di base	44,38
MP.M2.P3.09.4 - Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	41,24
MP.M3.P6.07.4 - Tutela della salute - Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	2,26
MP.M4.P8.09.8 - Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	12,09

### Spazi

Codice Cofog	%
MP.M1.P1.01.4 - Ricerca e innovazione - Ricerca scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	57,15
MP.M2.P3.09.4 - Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	36,47
MP.M3.P6.07.4 - Tutela della salute - Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	0,61
MP.M4.P8.09.8 - Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	5,77

### Altri costi

Codice Cofog	%
--------------	---



MP.M1.P1.01.4 - Ricerca e innovazione - Ricerca scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	30,75
MP.M1.P2.04.8 - Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	13,5
MP.M2.P3.09.4 - Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	34,07
MP.M2.P4.09.6 - Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	7,85
MP.M3.P6.07.4 - Tutela della salute - Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	0,45
MP.M4.P7.09.8 - Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	0,36
MP.M4.P8.09.8 - Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	13,02

Tale modalità consente la gestione automatica del riclassificato, in fase preventiva in quanto alimentato dalle previsioni di cassa effettuate in sede di previsione di budget attraverso il sistema U- Budget, ed in fase consuntiva attraverso la riclassificazione dei dati SIOPE di cassa.

L'utilizzo in fase preventiva è stato configurato con approssimazione del calcolo in base alle informazioni degli importi inseriti sui SIOPE aggregati e le percentuali di ripartizione dei loro dettagli.

Codice SIOPE	Denominazione codice SIOPE	Previsione
<b>SX.E</b>	<b>ENTRATE</b>	<b>140.253.052</b>
<b>SX.E.2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>50.312.832</b>
<b>SX.E.2.01</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>50.312.832</b>
SX.E.2.01.01	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	49.021.448



SX.E.2.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	47.550.289
SX.E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.471.159
SX.E.2.01.03	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	145.000
SX.E.2.01.03.02	Altri trasferimenti correnti da imprese	145.000
SX.E.2.01.05	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	1.146.384
SX.E.2.01.05.01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	886.384
SX.E.2.01.05.02	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	260.000
<b>SX.E.3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>17.422.178</b>
<b>SX.E.3.01</b>	<b>VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI</b>	<b>17.212.677</b>
SX.E.3.01.01	Vendita di beni	26.800
SX.E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	17.126.962
SX.E.3.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	58.915
<b>SX.E.3.05</b>	<b>RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>209.501</b>
SX.E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	209.501
<b>SX.E.4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>50.430.694</b>
<b>SX.E.4.02</b>	<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>50.430.694</b>
SX.E.4.02.01	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	46.803.565
SX.E.4.02.01.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	31.971.189
SX.E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	14.832.376
SX.E.4.02.03	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE	890.629
SX.E.4.02.03.02	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	387.019
SX.E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre Imprese	503.610
SX.E.4.02.04	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	230.000
SX.E.4.02.04.01	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	230.000
SX.E.4.02.05	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	2.506.500
SX.E.4.02.05.07	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	545.000
SX.E.4.02.05.99	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	1.961.500
<b>SX.E.9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI TRANSITORI)</b>	<b>22.087.348</b>
<b>SX.E.9.01</b>	<b>ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>20.810.020</b>
SX.E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	17.357.748
SX.E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	150.000
SX.E.9.01.99	Altre entrate per partite di giro	3.302.272
<b>SX.E.9.02</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>1.277.328</b>
SX.E.9.02.05	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	1.277.328

Codice SIOPE	Denominazione codice SIOPE	Previsione
<b>SX.U</b>	<b>USCITE</b>	<b>153.156.138</b>
<b>SX.U.1</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>89.946.622</b>
<b>SX.U.1.01</b>	<b>Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>48.528.849</b>
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	38.765.498
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	9.763.351



<b>SX.U.1.02</b>	<b>Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	<b>3.189.497</b>
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	3.189.497
<b>SX.U.1.03</b>	<b>Acquisto di beni e servizi</b>	<b>22.592.363</b>
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	2.990.513
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	19.601.850
<b>SX.U.1.04</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>11.715.327</b>
SX.U.1.04.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	206.345
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	206.345
SX.U.1.04.02	Trasferimenti correnti a Famiglie	11.284.219
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	9.658.656
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	1.625.563
SX.U.1.04.04	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	224.763
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	224.763
<b>SX.U.1.07</b>	<b>Interessi passivi</b>	<b>18.572</b>
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	18.572
<b>SX.U.1.09</b>	<b>Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>	<b>60.000</b>
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	60.000
<b>SX.U.1.10</b>	<b>Altre spese correnti</b>	<b>3.842.015</b>
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	178.100
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	3.663.915
<b>SX.U.2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>41.069.632</b>
<b>SX.U.2.02</b>	<b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>41.069.632</b>
SX.U.2.02.01	Beni materiali	40.817.632
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	252.000
<b>SX.U.4</b>	<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>52.536</b>
<b>SX.U.4.03</b>	<b>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>52.536</b>
SX.U.4.03.01	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	52.536
<b>SX.U.7</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)</b>	<b>22.087.348</b>
<b>SX.U.7.01</b>	<b>Uscite per partite di giro</b>	<b>20.810.020</b>
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	17.357.748
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	150.000
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	3.302.272
<b>SX.U.7.02</b>	<b>Uscite per conto terzi</b>	<b>1.277.328</b>
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	1.277.328



Codice SIOPE	Denominazione codice SIOPE	MP.M1.P1.01.4 Servizi generali delle PA - Ricerca di base	MP.M1.P2.04.8 Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	MP.M2.P3.09.4 Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	MP.M2.P4.09.6 Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	MP.M3.P6.07.4 Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	MP.M4.P7.09.8 Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	MP.M4.P8.09.8 Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Totale complessivo
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	19.000.909	0	14.665.311	0	803.092	0	4.296.186	38.765.498
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	4.332.975	0	4.029.335	0	220.652	0	1.180.389	9.763.351
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	1.132.112	338.315	1.114.000	196.724	19.205	9.022	380.120	3.189.497
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	1.068.974	242.232	1.088.322	140.853	165.271	6.460	278.402	2.990.513
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	6.565.917	2.341.569	6.791.253	1.237.686	104.508	269.824	2.291.094	19.601.850
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	63.451	27.857	70.302	16.198	929	743	26.866	206.345
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	2.414.664	0	4.829.328	0	2.414.664	0	0	9.658.656
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	610.643	109.726	612.350	63.803	22.026	2.926	204.089	1.625.563
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	69.115	30.343	76.577	17.644	1.011	809	29.264	224.763
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	10.614	0	6.773	0	113	0	1.072	18.572
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	18.450	8.100	20.442	4.710	270	216	7.812	60.000
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	73.573	14.426	62.388	8.389	915	385	18.024	178.100
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	1.126.654	494.628	1.248.296	287.617	16.488	13.190	477.042	3.663.915
SX.U.2.02.01	Beni materiali	16.512.919	2.951.989	14.224.216	1.716.527	1.645.096	78.720	3.688.165	40.817.632
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	83.066	75.758	66.660	7.418	1.002	340	17.757	252.000
SX.U.4.03.01	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	30.024	0	19.160	0	320	0	3.031	52.536
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	7.703.369	0	7.163.543	0	392.285	0	2.098.552	17.357.748
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	66.570	0	61.905	0	3.390	0	18.135	150.000
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	1.015.449	445.807	1.125.084	259.228	14.860	11.888	429.956	3.302.272
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	392.778	172.439	435.186	100.270	5.748	4.598	166.308	1.277.328
<b>Totale complessivo</b>		<b>62.292.224</b>	<b>7.253.187</b>	<b>57.710.430</b>	<b>4.057.068</b>	<b>5.831.846</b>	<b>399.120</b>	<b>15.612.263</b>	<b>153.156.138</b>

## 11. PNRR – Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza

### Gestione contabile dei progetti

#### 11.1 Inquadramento generale del PNRR

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) si inserisce all'interno del progetto di rilancio economico Next Generation EU (NGEU) mirato a superare le conseguenze economiche e sociali della crisi pandemica generata dal COVID-19. Con l'obiettivo di ridurre i divari territoriali, generazionali e di genere presenti ancora in Italia, il Piano si sviluppa intorno a tre temi strategici condivisi a livello europeo:

- Digitalizzazione e Innovazione;
- Transizione Ecologia;
- Inclusione Sociale.

Inoltre, si articola in sei Missioni, ossia sei aree tematiche principali sulle quali intervenire, individuate in coerenza con i sei pilastri di Next Generation EU:

- Missione 1 – digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo
- Missione 2 – rivoluzione verde e transizione ecologica
- Missione 3 – infrastrutture per una mobilità sostenibile
- Missione 4 – istruzione e ricerca
- Missione 5 – inclusione e coesione
- Missione 6 – salute

Oltre al PNRR, è operativo anche il Piano Nazionale Complementare (PNC), che comprende specifiche misure aggiuntive finanziate dallo Stato italiano. Tra queste riveste particolare rilievo il Fondo complementare, destinato ai territori colpiti dagli eventi sismici del 2009 e del 2016-2017, con l'obiettivo di sostenere la ricostruzione, la rigenerazione urbana e il rilancio economico e sociale delle aree interessate, integrando e potenziando gli interventi previsti dal PNRR.

#### 11.2 Progetti PNRR e PNC delle Scuole di Ateneo

Di seguito si riepilogano le principali linee progettuali PNRR e PNC a cui l'Università degli Studi di Camerino partecipa attivamente, con indicazione dei relativi finanziamenti complessivi.

PNRR Complementare Sisma	Finanziamento
LINEA B.4 STRIC	14.696.940
Agenzia per la coesione territoriale	Finanziamento
LINEA A - STRIC+	2.676.340
LINEA B - FERMOTECH extended	397.850
LINEA C - SECURE	963.000
LINEA A - TRAILED-LAB	759.658
LINEA C - Formazione per l'innovazione dei sistemi dell'Agricoltura e del Terzo Settore	310.000
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>23.356.848</b>
Ecosistemi dell'innovazione - Vitality	Finanziamento

Spoke 6	7.687.549
Affiliazione UNIVPM Spoke 5	731.563
Affiliazione UNIPG Spoke 9	776.596
TOTALE	9.195.707
Partenariati Estesi - Quantum Technologies	Finanziamento
Affiliazione spoke 1	452.000
Spoke 2	4.364.000
Affiliazione spoke 4	766.000
Affiliazione spoke 5	584.000
Affiliazione spoke 8	102.000
Affiliazione spoke 9	134.500
TOTALE	6.402.500
Bandi a Cascata	
Amsud	250.003
Mimtb	106.044
Sympathry	371.573
Fishvision	41.360
Clean-Mem	63.698
Master-H2	199.000
Adapta	190.164
Oasis	99.479
Sop	168.089
Aqusdit	227.146
Fabrich	212.689
Revallate	291.200
Grab-IT	174.917
Insilicoffee	127.000
Innovator	60.576
Alice	88.572
Adapta	190.164
TOTALE	2.794.183

### 11.3 Gestione contabile dei progetti PNRR/PNC

L'organizzazione amministrativa e gestionale dei progetti finanziati a valere sulle risorse del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e del Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC) è stata definita con nota prot. n. 56980 del 1° agosto 2023 ed ha trovato attuazione con la Disposizione del Direttore Generale n. 58281 del 26 luglio 2024, che disciplina anche le procedure di controllo delle spese da sottoporre a rendicontazione.

In coerenza con la Circolare MEF-RGS n. 30 dell'11/08/2022, l'Università degli Studi di Camerino adotta un sistema di gestione e controllo idoneo ad assicurare il corretto utilizzo delle risorse PNRR/PNC e il soddisfacente raggiungimento degli obiettivi.

L'Ateneo assicura la completa tracciabilità delle operazioni tramite il sistema di contabilità analitica e per centri di costo. Ogni progetto PNRR/PNC è gestito mediante un centro di costo/progetto specifico per ciascuna tipologia di ruolo assunto (Hub, Spoke, Affiliato, ecc.), sul quale vengono contabilizzati tutti i costi e i ricavi direttamente connessi.

Ciascun centro di costo/progetto è associato a un unico CUP, comunicato dall'ente finanziatore o richiesto da UNICAM in conformità alla normativa vigente. L'associazione CUP-centro di costo costituisce un'ulteriore garanzia della tracciabilità di tutte le movimentazioni finanziarie, in entrata e in uscita.



I principi di tracciabilità sono completati dall'applicazione del Codice Identificativo di Gara (CIG) e dall'utilizzo della fatturazione elettronica, con chiara indicazione, ove tecnicamente possibile, della fonte di finanziamento (PNRR/PNC) nei documenti contabili.

Le specifiche sopra descritte consentono all'Università, in qualità di soggetto attuatore, di attestare in sede di rendicontazione formale il corretto espletamento delle attività di contabilizzazione. Tutte le procedure amministrative e gestionali interne sono allineate alle regole PNRR/PNC e improntate a criteri di semplificazione, efficacia nell'utilizzo delle risorse e tempestiva attuazione degli interventi.

Il monitoraggio, la rendicontazione e il controllo dei progetti PNRR/PNC sono effettuati anche tramite i sistemi informatici e le piattaforme messe a disposizione dagli enti finanziatori e dal MEF, a presidio dell'avanzamento finanziario, procedurale e fisico degli interventi.

#### 11.4 Progetti di ricerca competitiva attivi delle Scuole di ateneo (budget 2025)

Alla data di definizione del budget 2025 risultano attivati i seguenti progetti di ricerca competitiva PNRR/PNC:

Tipo Progetto	Codice identificativo progetto	Nome progetto	Budget attivato	Incassato
competitiva - PNC	ADI442001	Progetto STRIC - PNC-PNRR - Prof. G. Leoni 2023	4.422.173	4.422.173
Competitiva - PNC	ADI442002	Progetto STRIC - PNC-PNRR - WP Aggiuntivo - Prof. G. Leoni 2023	0	0
competitiva - PNRR	STI442001	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 6 - Prof. Corradini F.	3.233.087	2.233.087
competitiva - PNRR	STI442002	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 9 - Prof. Corradini F. AFF	391.237	225.523
competitiva - PNRR	STI442003	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 5 - Prof. Corradini F. AFF	514.228	212.477
competitiva - PNRR	STI442004	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 1 - Prof. Vitali D.	95.143	95.143
competitiva - PNRR	STI442005	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 2 - Prof. Vitali D.	862.747	592.747
competitiva - PNRR	STI442006	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 4 - Prof. Vitali D.	499.240	499.240
competitiva - PNRR	STI442007	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 5 - Prof. Vitali D.	433.736	413.236
competitiva - PNRR	STI442008	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 8 - Prof. Vitali D.	0	0
competitiva - PNRR	STI442009	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 9 - Prof. Vitali D.	0	0
competitiva - PNC	ADI442002	Progetto STRIC+ -Ex Ag. Coesione Ter.- ex Ag. Coesione Territoriale	312.950	0
competitiva - PNC	STI402003	Progetto FERMO-TECH EXTENDED - ex Ag. Coesione Territoriale	50.000	0
competitiva - PNC	STI402001	Progetto SECURE - ex Ag. Coesione Territoriale	31.035	0
competitiva - PNC	STI402002	Progetto TRAILED-LAB - ex Ag. Coesione Territoriale	17.000	0
competitiva - PNC	FPI402001	Progetto Innovazione Sistemi Agricoltura - Ag. Coesione Territoriale	0	0
competitiva - PNRR	BVI442001	Progetto MIMTB - M4C2 - INV. 1.4 PNRR Bando a Cascata	69.000	21.208
competitiva - PNRR	BVI442002	Progetto SYMPATHRY - M4C2 - INV. 1.3 PNRR Bando a Cascata	290.000	37.157
competitiva - PNRR	BVI442003	Progetto FishVision - M4C2 - INV. 1.4 PNRR Bando a Cascata	8.272	8.272
competitiva - PNRR	FPI442002	Progetto AMSUD - M4C2 - INV. 1.3 PNRR Bando a Cascata	95.000	0
competitiva - PNRR	FPI442003	Progetto MASTER-H2 - M4C2 - INV. 1.3 PNRR Bando a Cascata	106.977	0
competitiva - PNRR	STI442010	Progetto CLEAN - MEM - PNRR Bando a Cascata M4C2 - INV. 1.3	34.500	0
competitiva - PNRR	STI442011	Progetto AQUUSDIT - PNRR Bando a Cascata M4C2 - INV. 1.3	69.250	0
competitiva - PNRR	STI442012	Progetto ADAPTA - PNRR Bando a Cascata M4C2 - INV. 1.3	111.760	0
competitiva - PNRR	STI442013	Progetto OASIS - PNRR Bando a Cascata da INAF M4C2 - INV. 1.4	34.100	0
competitiva - PNRR	STI442014	Progetto SOP - PNRR Bando a Cascata M4C2 - INV. 1.3	0	0
<b>Totale</b>			<b>11.681.435</b>	<b>8.760.263</b>

### 11.5 Progetti PNRR Aree dell'amministrazione

La voce *Assegnazioni diverse a favore della ricerca non competitiva fondi PNRR - da MUR* accoglie i finanziamenti di competenza a copertura dei relativi costi delle assegnazioni relative a:

- i finanziamenti di competenza relativi ai progetti PNRR – Missine 4 “Istruzione e Ricerca” Componente 2 “Dalla Ricerca all’Impresa” – investimento 1.2 “Finanziamento di progetti presentati da giovani ricercatori” finalizzati al finanziamento di contratti di ricerca a “Giovani ricercatori”;
- D.M. 351 del 09-04-2022 Riparto di 2.500 borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorato in programmi specificamente dedicati e declinati – borse di dottorato 38° ciclo;
- D.M. 352 del 09-04-2022 Riparto di 5.000 borse di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese – borse di dottorato 38° ciclo;
- D.M. 117 del 02-03-2023 Riparto delle borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorato innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese - borse di dottorato 39° ciclo;
- D.M. 118 del 02-03-2023 Riparto delle borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorato in programmi specificamente dedicati e declinati - borse di dottorato 39° ciclo;
- D.M. n. 629 del 24-04-2024 Riparto delle borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorato in programmi specificamente dedicati e declinati - borse di dottorato 40° ciclo;
- D.M. n. 630 del 24-04-2024 Riparto delle borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese - borse di dottorato 40° ciclo;

Tipo assegnazione	Codice progetto	Nome progetto	Budget attivato dalla data di avvio del progetto	Budget incassato
Assegnazioni diverse a favore della ricerca non competitiva fondi PNRR	APOI0008	Area Personale e Organizzazione-MUR Contr di Ricerca UNICAM/ELEONORA SPINOZZI-progetto PNRR, finanziato dall'UE NextGenerationEUoggetto:individuazione di molecole impiegabili come biopesticidi innovativi e sicuri in agricoltura-SSFPS	31.250	0
	APOI0009	Area Personale e Organizzazione-MUR Contr di Ricerca UNICAM/KARINA ZABRODINA-progetto PNRR, finanziato dall'UE NextGenerationEUoggetto:progetto per studio e analisi di diversi profili giuridici-SGI	31.250	0
	APOI0010	Area Personale e Organizzazione-MUR Contr di Ricerca UNICAM/Khorramnejad Ayda-progetto PNRR, finanziato dall'UE NextGenerationEUoggetto:“Malattie	27.083	0

Tipo assegnazione	Codice progetto	Nome progetto	Budget attivato dalla data di avvio del progetto	Budget incassato
		infettive e parassitarie degli animali", SBMV		
	APOI0011	APO-MUR Contr di Ricerca UNICAM/Michele Mirra-progetto PNRR, finanziato dall'UE NextGenerationEUoggetto: Tecnica delle costruzioni,dalla ricerca all'impresa", SAD	19.866	0
	SASDNB38T_351_1	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 351 del 09/04/2022 - Terzi - Corso dottorato di interesse nazionale in blockchain e distributed ledger technology - CUP J11J22001750006	191.994	28.235
	SASDNB38T_351_2	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 351 del 09/04/2022 - Terzi - Corso dottorato di interesse nazionale in blockchain e distributed ledger technology - CUP J11J22002120006	877.536	130.060
	SASDNB38T_351_3	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 351 del 09/04/2022 - Terzi - Corso dottorato di interesse nazionale in blockchain e distributed ledger technology - CUP J11J22002130006	411.104	68.195
	SASDNB38T_352_1	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 352 del 09/04/2022 - Terzi - Corso dottorato di interesse nazionale in blockchain e distributed ledger technology -CUP J11J22001770006	280.269	82.236
	SASDNB39T_117_1	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 117/2023 - Terzi - Corso dottorato di interesse nazionale in blockchain e distributed ledger technology -CUP J11J23001450006	45.207	3.000
	SASDNB39T_118_2	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - - Borse DM 118/2023 - Corso dottorato di interesse nazionale in blockchain e distributed ledger technology - CUP J11J23001460006	283.656	57.455
	SASDNB39T_118_3	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - - Borse DM 118/2023 - Corso dottorato di interesse nazionale in blockchain e distributed ledger technology - CUP J11J23001470006	300.782	59.059
	SASDNB39T_118_4	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - - Borse DM 118/2023 - Corso dottorato di interesse nazionale in blockchain e distributed ledger technology - CUP J11J23001480006	130.122	33.353
	SASDNT38T_351_1	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 351 del 09/04/2022 - Corso dottorato di interesse nazionale in theoretical and applied neuroscience (TAN)- CUP J11J22002100006	1.469.439	203.707
	SASDNT38T_351_2	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Ateneo - "Borse DM 351 del 09/04/2022 - Corso dottorato in interesse nazionale in theoretical and applied neuroscience (TAN) - CUP J11J22002110006	255.740	34.235
	SASDNT38T_352_1	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 352 del 09/04/2022 - Corso dottorato nazionale in theoretical and applied neuroscience (TAN)- CUP J11J22001790006	263.541	67.147
	SASDNT39T_118_1	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 118/2023 - Corso dottorato di interesse nazionale in theoretical and applied neuroscience (TAN)- CUP J11J23001500006	121.269	24.824
	SASDNT39T_118_2	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 118/2023 - Corso dottorato di interesse nazionale in theoretical and applied neuroscience (TAN)- CUP J11J23001510006	1.009.257	230.178
	SASDNT40T_629	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XL ciclo - Terzi - Borse DM 629/2024 - Corso dottorato di interesse nazionale in theoretical and applied neuroscience (TAN)	25.002	21.000
	SASDNT40T_630	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XL ciclo - Terzi - Borse DM 630/2024 - Corso dottorato di interesse nazionale in theoretical and applied neuroscience (TAN)	254.552	233.824
	SASDRI38T_351_1	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 351 del 09/04/2022 - CUP J11J22001800006	62.948	17.118
	SASDRI38T_351_2	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 351 del 09/04/2022 - CUP J11J22001810006	62.800	6.000
	SASDRI38T_351_3	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 351 del 09/04/2022 - CUP J11J22001820006	62.800	6.000
	SASDRI38T_351_4	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 351 del 09/04/2022 - CUP J11J22001840006	155.788	18.000
	SASDRI38T_351_5	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 351	62.800	6.000

Tipo assegnazione	Codice progetto	Nome progetto	Budget attivato dalla data di avvio del progetto	Budget incassato
		del 09/04/2022 - CUP J11J22001850006		
	SASDRI38T_352_1	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 352 del 09/04/2022 - CUP J11J22001830006	463.990	155.506
	SASDRI39T_117_1	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 117/2023 - CUP J11J23001320006	84.414	52.824
	SASDRI39T_117_2	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 117/2023 - CUP J11J23001350006	124.563	32.333
	SASDRI39T_117_3	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 117/2023 - CUP J11J23001360006	0	0
	SASDRI39T_117_4	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 117/2023 - CUP J11J23001370006	44.123	26.412
	SASDRI39T_117_5	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 117/2023 - CUP J11J23001400006	164.634	67.118
	SASDRI39T_118_1	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 118/2023 - CUP J11J23001300006	44.707	6.000
	SASDRI39T_118_2	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 118/2023 - CUP J11J23001310006	6.122	0
	SASDRI39T_118_3	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 118/2023 - CUP J11J23001330006	123.004	18.000
	SASDRI39T_118_4	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 118/2023 - CUP J11J23001340006	39.413	6.000
	SASDRI39T_118_5	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 118/2023 - CUP J11J23001380006	185.361	24.000
	SASDRI39T_118_6	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 118/2023 - CUP J11J23001390006	86.414	12.000
	SASDRI39T_118_7	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 118/2023 - CUP J11J23001420006	43.542	6.000
	SASDRI39T_118_8	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 118/2023 - CUP J11J23001430006	50.441	11.373
	SASDRI40T_629	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XL ciclo - Terzi - Borse DM 629/2024	92.020	84.000
	SASDRI40T_630	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XL ciclo - Terzi - Borse DM 630/2024	182.120	181.599
<b>Assegnazioni diverse a favore della ricerca non competitiva fondi PNRR Totale</b>			<b>8.170.926</b>	<b>2.012.791</b>

La voce *Assegnazioni diverse dalla ricerca fondi PNRR - Da Mur* accoglie:

- il finanziamento di cui al D.M. 934 del 03-08-2022 - Criteri di riparto delle risorse e modalità di attuazione dei progetti relativi al “Orientamento attivo nella transizione scuola-università”; nell’ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, Missione 4 “Istruzione e ricerca” – Componente 1 “Potenziamento dell’offerta dei servizi all’istruzione: dagli asili nido all’Università” – Investimento 1.6 “Orientamento attivo nella transizione scuola – università”, finanziato dall’Unione europea – NextGenerationEU;
- il finanziamento di competenza relativo al progetto PNRR - Investimento 3.4 “Didattica e competenze universitarie avanzate” – Sub-Investimento “Rafforzamento delle Scuole universitarie superiori - Costituzione di una rete tra le parti per progetto Education Future Citizen (EFC);

- il finanziamento di competenza, a copertura dei costi, relativo alla quota di contributo di cui al DM n. 481 del 26-02-2024 contenente l'Avviso finalizzato all'acquisizione della disponibilità di nuovi posti letto presso alloggi o residenze per studenti delle istituzioni della formazione superiore, cosiddetto housing universitario.
- Il finanziamento di competenza dei progetti PNRR Missione 4 "Istruzione e ricerca", Componente 1 "Potenziamento dell'offerta dei servizi all'istruzione: dagli asili nido all'Università", Investimento 3.4 "Didattica universitaria e competenze avanzate" (TNE e EDUNEXT);

Tipo assegnazione	Codice progetto	Nome progetto	Budget attivato	Budget incassato
Assegnazioni diverse dalla ricerca fondi PNRR - Da Mur	AREI028	RENDICONT_Rettorato -MUR PNRR Capofila UNIMORE Miss4 "Istruzione e ricerca Comp1 "PotenziamentoOfferta servizi istruzione: da Asili nido alle univ-Investim3.4 "Did e compet univers Sub-Investim3, finanziato dall'UnioneeuropaNext GenerationEU	257.481	0
	ASSOTSU2426	Servizio studenti-PNRR Miss.4-Componente1-Invest 1.6- "Istruz e ricerca potenziamento offerta servizio istruzione orientamento attivo nella transiz Scuola Univ aa 2024/2026	327.750	133.554
	ASSTNE	RENDICONT PNRR-Servizio studenti-Prog.TNE23-00019-LEGO-Realiz.e gestione mobilità internazionali per studenti, docenti e staff amm.vo da e verso paesi extra UE-	223.270	71.670
	ASSTNE2347	RENDICONT PNRR- Servizio studenti-PROG.TNE23-00047 "ENhancing Governance and INnovation capacities for the higher Education System regeneration – ENGINES"- Capofila Univ. Dell'Aquila	163.560	52.503
	SCU001	RENDICONT_Scuola Carlo Urbani "Prog-Educating Future Citizens (EFC) ID:SSU2024-00002 PNRR - M4C1 3.4 Costituzione di una rete tra le parti per progetto Education future citizens" Cod MUR SSU2024-00002 15/06/2024	854.231	385.744
<b>Assegnazioni diverse dalla ricerca fondi PNRR - Da Mur Totale</b>			<b>1.826.292</b>	<b>643.471</b>

### 11.6 Organizzazione dei controlli e del sistema di audit PNRR – ricerca Scuole di Ateneo

In coerenza con il Regolamento (UE) 2021/241 e con le Linee guida MEF-RGS in materia di sistemi di gestione e controllo delle Misure PNRR, l'Università degli Studi di Camerino ha definito un modello organizzativo specifico per la gestione, il monitoraggio e il controllo dei progetti finanziati a valere sul PNRR e sul PNC, articolato in una Task force di coordinamento (TF) e in un Gruppo di controllo (GdC).

#### Task force di coordinamento (TF)

La Task force di coordinamento, coordinata dal Direttore Generale, coinvolge in modo stabile i referenti delle principali Aree di Ateneo (Area Ricerca e Trasferimento Tecnologico, Area Risorse Finanziarie, Area Persone, Ufficio Bilancio – Ciclo Passivo e Acquisti, Ufficio Procurement, Area Pianificazione Didattica e Sistemi di Qualità, Area Servizi agli Studenti, Area Biblioteche e Alta Formazione), nonché, in funzione delle tematiche trattate, i referenti di AINF, ALAB, ACIM, ATES, Polo Museale e dello Staff del Direttore Generale.

La TF ha il compito di:

- coordinare e monitorare la gestione complessiva dei progetti PNRR/PNC;
- assicurare che le procedure di reclutamento, di acquisto di beni e servizi e di gestione delle attività formative siano conformi alle regole PNRR/PNC;

- garantire il rispetto del principio DNSH e degli ulteriori vincoli trasversali tramite l'uso sistematico di check-list di controllo;
- diffondere all'interno delle strutture le istruzioni operative e gli aggiornamenti provenienti dagli enti finanziatori;
- supportare PI e Project Manager nei rapporti con HUB, SPOKE, soggetti affiliati e beneficiari dei bandi a cascata.

La documentazione (check-list, autocertificazioni, verbali) prodotta dalle strutture operative è archiviata in modo da essere prontamente disponibile per i successivi controlli interni ed esterni.

#### **Gruppo di controllo (GdC) e controlli di secondo livello**

In ottemperanza al D.L. 24 febbraio 2023, n. 13, l'Ateneo ha istituito un Gruppo di controllo indipendente dagli attori gestionali, con il compito di garantire il corretto utilizzo delle risorse finanziarie allocate e il conseguimento efficace degli obiettivi, in conformità alle disposizioni normative, amministrative, procedurali e di contabilità pubblica.

Il GdC:

- effettua controlli di secondo livello sulle check-list predisposte dalle strutture competenti;
- verifica la regolarità amministrativo-contabile delle spese, la loro ammissibilità ai fini della rendicontazione e la corretta applicazione dei vincoli DNSH;
- presidia la prevenzione di frodi, irregolarità, conflitti di interessi e doppio finanziamento;
- controlla le spese dei soggetti affiliati e dei beneficiari dei bandi a cascata, anche tramite accesso diretto ai portali di rendicontazione;
- supporta le Aree nella corretta archiviazione della documentazione a presidio di eventuali audit esterni.

Dal 1° gennaio 2025, per rafforzare la neutralità dei controlli, le attività di verifica sulle spese PNRR sono affidate a professionisti esterni iscritti all'Albo dei Revisori dei Conti, nominati quali GdC monocratici per i progetti VITALITY e NQSTI e per i progetti finanziati tramite bandi a cascata. Tali soggetti certificano le spese da sottoporre sulle piattaforme ministeriali e svolgono controlli a campione, non inferiori al 10%, anche sulle spese già rendicontate nel periodo iniziale di attuazione dei progetti.

#### **Controlli su conflitto di interessi, titolarità effettiva e doppio finanziamento**

In attuazione della circolare MUR n. 1706/2024, l'Università ha disciplinato, con Disposizione del Direttore Generale n. 172/2025, specifiche verifiche sostanziali sulle dichiarazioni di assenza di conflitto di interessi rese dal personale coinvolto nelle procedure di affidamento e dagli operatori economici affidatari, per gli interventi finanziati a valere sulla Missione 4, Componenti 1 e 2 del PNRR.

In particolare, è previsto che:

- le verifiche sostanziali siano effettuate su un campione pari almeno al 10% degli affidamenti diretti e delle procedure negoziate collegate ai progetti PNRR, con un approccio selettivo in funzione del rischio;



- per gli affidamenti diretti di importo inferiore a € 40.000 oltre IVA tali controlli siano eseguiti successivamente all'aggiudicazione e alla stipula del contratto;
- le verifiche siano svolte principalmente tramite l'accesso a banche dati pubbliche (Registro Imprese – piattaforma Telemaco, Anagrafe delle Prestazioni del Dipartimento della Funzione Pubblica, sezione Amministrazione Trasparente del sito di Ateneo);
- la gestione delle eventuali situazioni di conflitto di interessi, potenziale o attuale, sia ricondotta al Direttore Generale in qualità di Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT).

### ***11.7 Integrazione fra controlli, contabilità analitica, conservazione documentale e gestione delle economie di progetto***

Il sistema dei controlli delineato nelle sezioni precedenti è pienamente integrato con il modello di gestione contabile dei progetti PNRR/PNC. Per ogni progetto è previsto un centro di costo/progetto specifico, associato a un CUP univoco, sul quale sono registrati tutti i ricavi e i costi direttamente connessi; la tracciabilità è ulteriormente garantita dall'utilizzo del CIG e dalla fatturazione elettronica, con chiara indicazione della fonte di finanziamento.

La documentazione giustificativa delle spese e dei controlli (check-list, certificazioni dei revisori esterni, attestazioni relative a DNSH, conflitto di interessi, titolarità effettiva e doppio finanziamento) è conservata su idonei supporti informatici e resa disponibile per le attività di controllo e di audit dei Ministeri competenti, del MEF e degli altri organi nazionali ed europei, per un periodo che si estende almeno a cinque anni oltre il termine dell'ultimo progetto PNRR finanziato.

La gestione dei progetti PNRR sta volgendo al termine, i bandi a cascata termineranno nell'esercizio 2025 ed i progetti Vitality e NQSTI avranno la loro fine nei primi mesi del 2026. A tali progetti si aggiungono i PRIN 2022 PNRR che volgeranno al termine il 28 febbraio 2026.

La maggior parte di costi necessari per lo svolgimento delle attività di progetto PNRR (costi diretti) sono stati sostenuti in anticipazione di cassa nonostante la regolarità delle rendicontazioni sottomesse agli enti finanziatori. L'erogazione dei contributi è prevista per la maggior parte dei progetti, ad eccezione dei bandi a cascata che si chiuderanno finanziariamente nell'anno 2025, durante l'esercizio 2026, periodo nel quale potrebbero verificarsi anche attività di audit di II livello.

La complessità della burocrazia dei progetti PNRR espone quindi queste risorse a dei rischi nella verifica delle spese e nel riconoscimento dell'eleggibilità dei costi. Nonostante l'Università di Camerino abbia agito nel massimo rispetto delle regole e delle procedure amministrative gestionali, supportata anche dalla puntuale organizzazione che si è data e che è stata sommariamente sopra riportata, deve assolutamente scongiurare anche il minimo rischio di tagli a gravare sulle risorse del Bilancio di Ateneo. Per questo motivo le risorse derivanti dalle economie dei progetti PNRR, compresi i PRIN 2022 PNRR, anche se regolarmente incassate vengono momentaneamente "vincolate" fino alla completa erogazione dei SAL finali di progetto. La gestione di queste risorse viene demandata alla Governance ed al CdA Unicam sia per garantire eventuali stralci della spesa che per eventualmente attuare politiche di investimento nella ricerca



UNIVERSITÀ  
di CAMERINO

a favore delle comunità UNICAM, oltre che per coprire le spese già sostenute per le certificazioni interne il cui costo è stato mediamente del 2% del budget di progetto. La trattenuta del 2% sarà effettuata anche sui PRIN 2022 soggetti anch'essi a certificazione prima della sottomissione a rendicontazione unica finale



## 12. BUDGET DI FUNZIONAMENTO DELLE STRUTTURE

Al fine di provvedere all'approvazione del Budget 2026, come previsto dalla vigente normativa, entro il mese di dicembre 2024, è stato assegnato al Polo Museale, alla S.A.S, alle Scuole di Ateneo ed alle Scuole di Specializzazione un budget di funzionamento pari quello iniziale attribuito nell'esercizio 2025.

A seguito della minore entrata del Fondo di Finanziamento Ordinario derivante dall'applicazione del D.M. 1170 del 7 agosto 2024, non viene previsto il saldo di funzionamento alle strutture.

### SCUOLE DI ATENEO

	ARCHITETTURA E DESIGN	BIOSCIENZE E MEDICINA VETERINARIA	GIURISPRUDENZA	SCIENZE DEL FARMACO	SCIENZE E TECNOLOGIE
BUDGET 2025	37.482	44.214	25.166	46.676	45.265

### Supplenze e contratti

L'assegnazione complessiva è pari ad euro 383.923.

### SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE

Descrizione parametro	Scuola di Specializzazione in Diritto Civile	Scuola di Specializzazione in Farmacia Ospedaliera	Scuola di Specializzazione in Sanità Animale, Allevamento e Produzioni Zootecniche	Scuola di Specializzazione Igiene e Controllo dei Prodotti della Pesca e dell'Acquacoltura
Budget 2026	6.720	11.400	34.640	6.674

## 13. EROGAZIONI SPESE DI PRONTA CASSA

Si evidenziano i fondi attivabili per spese di pronta cassa:

EROGAZIONI SPESE PRONTA CASSA	
	Euro
ECONOMO UNIVERSITA'	7.500,00
SCUOLA DI BIOSCIENZE E MEDICINA VETERINARIA – sede di Matelica	1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.500,00</b>

#### 14. AUTORIZZAZIONE AD ANTICIPAZIONI DI CASSA SU PROGETTI DI RICERCA –SCUOLE DI ATENEO

Per agevolare il regolare svolgimento dei progetti di ricerca e snellire la burocrazia interna in ottica di semplificazione delle procedure, il Consiglio di Amministrazione, autorizza l'anticipo di cassa per i progetti sotto elencati secondo il budget previsionale per l'annualità 2026. L'anticipazione è intesa per l'intero budget di progetto ma verranno rese disponibili solo le risorse legate ai costi diretti di progetto. Le risorse legate alla "Massa critica" (costi di personale strutturato) ed ai costi indiretti saranno rese disponibili al momento della loro maturazione in termini finanziari, secondo le regole di Ateneo, e comunque a conclusione del progetto anche a garanzia di eventuali spese che potrebbero essere considerate non eleggibili in fase di rendicontazione. L'eventuale messa a disposizione in termini di budget di tali risorse prima del termine del progetto dovrà comunque garantire eventuali rischi di taglio in sede di rendicontazione e se anticipata dovrà prevedere un corrispettivo fondo reale a garanzia che dovrà essere vincolato. Le anticipazioni che non trovassero copertura con l'erogazione finanziaria da parte dell'ente finanziatore dovranno trovare successiva copertura nei fondi di ricerca del docente responsabile del progetto o del suo gruppo di ricerca e in caso di risorse non sufficienti subentrerà la Scuola di riferimento. In nessun caso tali ammanchi dovranno gravare sul bilancio UNICAM.

L'Area ricerca si occuperà di analizzare i budget di progetto ed effettuare una valutazione delle tre componenti di budget (costi diretti, costi indiretti e massa critica). Successivamente a tale analisi le anticipazioni saranno formalizzate con Disposizione del Direttore Generale.

Questa modalità di assegnare budget è da intendersi operativa anche per successivi progetti di natura istituzionale che dovessero essere finanziati nel corso degli esercizi di riferimento. Non potranno mai essere autorizzate anticipazioni di cassa per i progetti di natura commerciale e dovranno essere oggetto di apposita procedura autorizzatoria i progetti istituzionali il cui finanziatore sia una istituzione privata.

Non sono inoltre ammesse anticipazioni per i progetti conclusi. A conclusione del progetto le eventuali anticipazioni concesse non saranno più rese disponibili. Le eventuali economie di progetto che dovessero maturare a conclusione di progetto potranno essere spese sui fondi di ricerca liberi del docente e comunque secondo le regole che l'Ateneo intenderà darsi.

Codice progetto	Progetti già finanziati che necessitano di potenziale anticipazione nell'esercizio 2026	Quota da autorizzare per potenziale anticipo 2026
-----------------	---	---

Codice progetto	Progetti già finanziati che necessitano di potenziale anticipazione nell'esercizio 2026	Quota da autorizzare per potenziale anticipo 2026
BVI412001	RENDICONT Progetto 5/RBC/19 MASAF 2023 - Palermo F.	43.020
STI442021	RENDICONT Prog. n. RSH2A 000030 - M2C2-I.3.5 CREA-SUD-PNRR-MASE - Nobili	272.192
ADI402002	Progetto STRIC+ -Ex Ag. Coesione Ter.-Presidenza Consiglio dei Ministri - Prof. A. Dall'Asta 2023	2.063.634
FPI402001	Progetto Innovazione Sistemi Agricoltura - Ag. Coesione Territoriale - Prof. Vittori	210.000
STI402001	Progetto SECURE - ex Ag. Coesione Territoriale - Prof. M. Loreti	875.965
STI402002	Progetto TRAILED-LAB - ex Ag. Coesione Territoriale - Prof.ssa Paris	627.158
STI402003	Progetto FERMO-TECH EXTENDED - ex Ag. Coesione Territoriale - Prof. Polini	495.700
ADI432001	Convenzione FABRE Progetto SAFOTEB- prof. A. Dall'Asta- 2023	29.338
ADI502019	Convenzione Comune RIONERO e UNIBAS - prof. E. Vadini - 2023	13.760
ADI502030	Accordo collaborazione Unione Montana TV-Università - prof. C. Vannicola 2025	195.996
ADI522002	Convenzione Ministero Cultura-Unicam - prof. G. Ciorra 2024	5.000
BVI402003	Progetto DIMANT - PNRA0000059 - PNRA Linea B - Vallesi A.	10.296
BVI432003	ECO 2023 - 'Habitat 2022' Cariverona - Prog. 2022.0231#52390 - Scocco P.	9.000
BVI502002	Convenzione Parco Gran Sasso Conti	49.707
BVI502012	Progetto IZS UM 04/22 RC - Napolioni Valerio	1.000
BVI502015	Conv. Ente Parco del Conero 2024-2025 SISTEMA - La Terza A.	10.425
BVI502017	Conv. 2025 Comune SBT Riserva Naturale Regionale Sentina - Chelli Stefano	24.000
FPI502004	Convenzione AMAP 2025 - Progetto P.A.C.M.A.N. - Sagratini Gianni	50.000
STD212001	Progetto STEAM4U: Getting Into The Future - Prof.ssa Barbara RE	8.660
STD212002	Progetto "MERaviglia" Regione Marche - CORRADINI Flavio	345.407
STD212003	Progetto GAMING TOUR NELL'INTELLIGENZA Regione Marche - RE Barbara	28.720
STD212004	Progetto DIDATTICA INNOVATIVA per un FUTURO STEM Regione Marche - RE Barbara	51.856
STI402004	Progetto CSICLIC - PNRA 0000076 - PNRA 2022 Linea A - Carroll M. R.	6.520
STI412003	RENDICONT Progetto AAIWAS MIMIT - Galassi Rossana	76.306
STI432003	Progetto MARIE Consorzio FABRE - Dezi Francesca	11.500
STI502015	Accordo USR MARCHE 'Isola San Biagio AP' - Farabollini P.	111.000
FPI400056	Grant Armenise + extension 2024 - De Vivo	147.698
FPI512003	Progetto 'HOSPICE' - Fondazione Anello della Vita Onlus - Prof. Sagratini	58.293
ADI442001	Progetto STRIC - PNC-PNRR - Prof. G. Leoni 2023	10.274.767
ADI442002	Progetto STRIC - PNC-PNRR - WP Aggiuntivo - Prof. G. Leoni 2023	43.628
FPI442001	RENDICONT_Centro di ricerca per l'innovazione nel settore agroalimentare - compl. Centro Europeo AgriBioSERV - Prof. Sagratini G.	40.000
STI442001	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 6 - Prof. Corradini F.	1.945.872
STI442002	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 9 - Prof. Corradini F. AFF	360.358
STI442003	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 5 - Prof. Corradini F. AFF	197.334
STI442004	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 1 - Prof. Vitali D.	242.559
STI442005	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 2 - Prof. Vitali D.	1.631.162
STI442006	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 4 - Prof. Vitali D.	219.667
STI442007	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 5 - Prof. Vitali D.	90.924
STI442008	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 8 - Prof. Vitali D.	86.467
STI442009	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 9 - Prof. Vitali D.	147.759
ADI102004	RENDICONT PRIN PNRR 2022 BELLINI Federico	19.668
ADI102005	RENDICONT PRIN PNRR 2022 DALL'ASTA Andrea	41.994
BVI102012	RENDICONT PRIN PNRR 2022 DAMIANI Claudia	36.872
BVI102013	RENDICONT PRIN PNRR 2022 FAVIA Guido	32.002
BVI102014	RENDICONT PRIN PNRR 2022 MARCHINI Cristina	23.691
FPI102016	RENDICONT PRIN PNRR 2022 CANNELLA Nazzareno	38.508
FPI102017	RENDICONT PRIN PNRR 2022 CAPRIOLI Giovanni	16.289
FPI102018	RENDICONT PRIN PNRR 2022 CICCOCIOPPO Roberto	4.976
FPI102020	RENDICONT PRIN PNRR 2022 DOMI Esi	26.330
FPI102021	RENDICONT PRIN PNRR 2022 NABISSI Massimo	33.402
FPI102022	RENDICONT PRIN PNRR 2022 PERALI Andrea	31.175
FPI102023	RENDICONT PRIN PNRR 2022 PETTINARI Riccardo	19.114
GII102004	RENDICONT PRIN PNRR 2022 EVANGELISTA Rinaldo	26.000
GII102005	RENDICONT PRIN PNRR 2022 MANTOVANI Maria Paola	15.835
STI102014	RENDICONT PRIN PNRR 2022 GUNNELLA Roberto	22.239
STI102015	RENDICONT PRIN PNRR 2022 PALMIERI Alessandro	18.025
STI102016	RENDICONT PRIN PNRR 2022 TESEI Luca	31.369
STI102017	RENDICONT PRIN PNRR 2022 ZANNOTTI Marco	10.700
ADI232001	Life A GreeNet D'Onofrio	54.727

Codice progetto	Progetti già finanziati che necessitano di potenziale anticipazione nell'esercizio 2026	Quota da autorizzare per potenziale anticipo 2026
ADI232005	Interreg CRESCO ADRIA IT-CR - D'Onofrio 2024	95.630
BVI202002	Progetto Tool4MEDLife - PRIMA2022 section2 - Vincenzetti Silvia	44.798
BVI232004	Life BEEadapt - LIFE-2021-SAP-CLIMA - Catorci Andrea	40.318
STC102122*	CTR Consorzio FABRE - ANAS SHM INVESTIMENTI	275.000
STD202001	Project "A gamification model ..." ERASMUS+ KA2 - De Leone R.	48.318
STD202002	Project "Culture and Tecnology" ERASMUS+ KA220-HED - Re Barbara	9.200
STI212002	MSCA-DN EUSpecLab Trapananti Angela	19.599
BVI502016	Accordo CUFA-UNICAM IFNI2025 - Canullo R.	164.200
STI512008	Accordo Fondazione PARSEC - Giuli Gabriele	10.000
BVI532006	Progetto 2025 'Ripristino popolazione di trota mediterranea nelle Marche' Regione Marche - Roncarati A.	20.000
ADI202001	Progetto MULTICLIMACT - HORIZON-CL5-2022 Prof. A. Dall'Asta	30.000
ADI230002	LIFE/2019 - IMAGINE UMBRIA- Sargolini 2020	40.000
STI232002	LIFE23-ENV-IT-LIFE GRAPHiREC Project 101147368 - Berrettoni M.	70.000
STI442020	RENDICONT Progetto SPACE IT UP - ASI-MUR "Partenariati estesi" - Prof. Giuli	30.000
BVI432004	Progetto VivaJesi - Comune Jesi - Bando "Capitale Naturale 2023" - Catorci A.	30.000
FPI232002	Life NATURA AGRO - MAGGI F. - SAGRATINI G.	25.000
STI502016	Convenzione "Foglio geologico n. 327 - San Benedetto del T." ISPRA - Pierantoni P.P.	150.000
FPI122001	RENDICONT Progetto ADMIRE - FISA2022-00931 MUR - Prof.ssa R. Censi	250.000
ADI502026	Convenzione Regione Marche-Università - prof. M. Sargolini 2024	48.000
BVI400023	REGIONE MARCHE ANIMALI SELVATICI OVUD- Palumbo Piccionello	60.000
BVI400060	REGIONE MARCHE ATTIVITA' COMPLESSE H24 OVUD- Palumbo Piccionello	150.000
BVI202003	Progetto CAMELAIT4MED - PRIMA2024 section2 RIA - Menchetti Laura	10.000
FPI202002	RENDICONT Progetto MARMAD - HORIZON-JU-CBE-2024-RIA-05 - Vittori Sauro	120.000
STI232003	RENDICONT Digital EU UPRAISE project n. 101225920 - Corradini F.	250.000
<b>TOTALE</b>		<b>23.605.625</b>

\* anticipo su progetto commerciale a rendicontazione finanziato da consorzio FABRE

Codice progetto da assegnare nel 2026	Progetti finanziati che saranno valorizzati a partire dal 2026 per i quali non sono state formalizzate ancora le regole finanziarie	Quota da autorizzare per potenziale anticipo 2026
	LGWA - Attività preparatorie per il Lunar Gravitational Wave Antenna - Perali	35.000
	Intraprendi bio - Sgratini	30.000
	la qualità che nasce - sgratini	65.000
	ITALIS - Marcantoni	1.000.000
	AVATIM - Roncarati	650.000
	CANBIO - Maggi	150.000
	"Circolare e biologico dal campo alla rete, Agropesca" - Vittori	277.850
	"Impatto tossicologico di microplastiche ambientali ed inquinanti emergenti: modelli in vitro per valutare gli effetti sulla salute umana" cocci	89.832
	CONsociazioni in sistemi agricoli biologici rigenerativi per alimenti FUNzionali	87.315
	CATTURA PROTEZIONE E SEGREGAZIONE DELLA CO2 NEI SUOLI NELL'AGRICOLTURA BIOLOGICA DELLE MARCHE	68.000
	GinZero Marche	69.074
	Control of Litter Emissions for Air and Nuisance – BED improvement system	40.066
	HUB SAMOTHRACE, NQSTI e MUSA a valere sul D.D. MUR n. 307/2025 - PN RIC 2021-2027	235.200
	Convenzioni UNICAM/SAAD Reluis WP7-WP13-WP15	13.750
<b>TOTALE</b>		<b>2.811.087</b>

## UNIVERSITA' DI CAMERINO

**Relazione al Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2026 e al Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2026-2028**

Preliminarmente si annota che il bilancio di previsione 2026 viene sottoposto all'approvazione del Consiglio di amministrazione fissato per il 17 dicembre 2025, nei termini previsti dall'art. 5, comma 1, del d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18.

Si rappresenta che la Relazione del Collegio dei revisori è redatta ai sensi dell'art. 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, nonché dell'art. 27, comma 1, dello Statuto dell'Università.

Il controllo effettuato dal Collegio dei revisori è di tipo amministrativo-contabile, volto alla vigilanza sull'osservanza delle disposizioni di legge, regolamentari e statutarie e conformato ai principi della continuità, del campionamento e della programmazione dei controlli.

In particolare, sul bilancio di previsione, il Collegio:

- a) verifica l'osservanza delle norme e dei principi che presiedono alla formazione e all'impostazione del bilancio di previsione;
- b) esprime il parere in ordine all'approvazione del *budget* d'Ateneo da parte del CdA.

Il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2026 risulta redatto secondo gli schemi di contabilità economico-patrimoniale di cui al decreto interministeriale Miur/Mef 15 gennaio 2025, n. 34. In particolare, si compone del *budget* economico (annuale e triennale), del *budget* degli investimenti (annuale e triennale), nonché della nota illustrativa (art. 7, comma 6, del DM). Con particolare riferimento alla redazione della nota illustrativa ed alla valorizzazione degli aggregati, si rileva che l'Ateneo ha applicato le indicazioni del Manuale Tecnico Operativo emanato con Decreto Direttoriale n. 1410 dell'8/10/2025 (quarta edizione del MTO).

Risulta, altresì, corredato:

- a) dal *Prospetto di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi*, di cui all'art. 4, comma 1, del decreto legislativo n. 18 del 2012 e DM 21 del 19 gennaio 2014;
- b) dal *Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria*, di cui all'art. 5, comma 1, del decreto legislativo n. 18 del 2012 e del DI Mur-Mef 15 gennaio 2025, n. 34.

\* \* \*

Si riporta lo schema di bilancio, includendo, per completezza, anche gli ammortamenti esposti nel budget economico:

### BUDGET ECONOMICO ANNO 2026 (AUTORIZZATORIO)

	2026	2025	differenza (+/-) 2026 - 2025
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>28.140.656</b>	<b>27.729.806</b>	<b>410.850</b>
1) Proventi per la didattica	11.690.643	11.116.239	574.404
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.286.500	2.348.481	-61.981
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	14.163.513	14.265.086	-101.573
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>57.137.702</b>	<b>57.917.556</b>	<b>779.854</b>
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	49.854.461	50.527.694	-673.233
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.038.684	897.576	141.108
3) Contributi altre Amministrazioni locali	449.790	487.941	-38.151
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.560.100	2.055.955	-495.855
5) Contributi da Università	855.640	823.033	32.607
6) Contributi da altri (pubblici)	2.492.010	2.026.251	465.759
7) Contributi da altri (privati)	887.017	1.099.106	-212.089
<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>7.615.385</b>	<b>7.471.835</b>	<b>143.550</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria			
2) Altri proventi e ricavi diversi	7.615.385	7.471.835	143.550
<b>V. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>92.893.743</b>	<b>93.119.197</b>	<b>-225.454</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			

<b>VII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>50.278.718</b>	<b>50.087.089</b>	<b>191.629</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	<b>36.416.124</b>	<b>36.540.817</b>	<b>-124.693</b>
a) docenti / ricercatori	31.846.329	31.481.205	365.124
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.848.693	2.942.358	-93.665
c) docenti a contratto	383.833	383.833	0
d) esperti linguistici	17.909	16.615	1.294
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.319.360	1.716.806	-397.446
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	<b>13.862.594</b>	<b>13.546.272</b>	<b>316.322</b>
<b>VIII. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>32.560.432</b>	<b>35.342.507</b>	<b>-2.782.075</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	15.257.436	15.060.096	197.340
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	0	0	0
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0	0	0
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.635.828	2.076.130	559.698
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	715.448	703.774	11.674
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	10.600.410	13.210.299	-2.609.889
9) Acquisto altri materiali	570.411	380.175	190.236
10) Variazione delle rimanenze di materiali			0
11) Costi per godimento beni di terzi	988.673	804.054	184.619
12) Altri costi	1.792.226	3.107.979	-1.315.753
<b>IX. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>8.410.314</b>	<b>8.447.176</b>	<b>-36.862</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	133.823	214.296	-80.473
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.276.491	8.232.880	43.611
3) Svalutazione immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
<b>X. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>516.062</b>	<b>484.023</b>	<b>32.039</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>91.765.526</b>	<b>94.360.795</b>	<b>-2.595.269</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>1.128.217</b>	<b>-1.241.598</b>	<b>2.369.815</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
1) Proventi finanziari			

2) Interessi ed altri oneri finanziari	-32.772	-45.395	12.623
3) Utili e perdite su cambi			
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-32.772</b>	<b>-45.395</b>	<b>12.623</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi			
2) Oneri	-100.020	-100.020	0
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-100.020</b>	<b>-100.020</b>	<b>0</b>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-3.048.747	-2.969.051	-79.696
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-2.053.322	-4.356.064	2.302.742
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	2.053.322	4.356.064	-2.302.742
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

Il *budget* annuale **espone il pareggio** tra proventi ed oneri (ivi considerata la gestione finanziaria, la gestione straordinaria e le imposte d'esercizio) ottenuto mediante l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto per € **2.053.322**.

Il totale dei proventi è stimato in complessivi € **92.893.743**, in diminuzione rispetto alla previsione 2025 per un importo pari ad € **-225.454**, mentre il totale degli oneri d'esercizio risulta stimato in complessivi € **91.765.526**, diminuzione rispetto alla previsione 2025 per un importo pari a **-2.595.269**. Il risultato operativo è pari a € **1.128.217**. La gestione finanziaria è evidenziata in € -32.772 mentre la gestione straordinaria in € - 100.200. Le imposte d'esercizio risultano quantificate in € 3.048.747.

### Proventi

I *proventi propri*, pari ad € **28.140.656** (€ + 410.850), sono costituiti per quota parte dai proventi per la didattica pari ad € 11.690.643, in aumento rispetto al *budget* 2025 (€ + 574.404). Per quanto attiene a detta ultima previsione di entrata, si evidenzia che sono terminati tutti gli interventi straordinari sulla contribuzione studentesca concessi dal MUR a seguito della stipula dell'Accordo di programma del 19 luglio 2017, integrato con l'Accordo dell'8 aprile 2021, correlati alla crisi sismica del 2016 e 2017. Si rileva, inoltre, che il Consiglio di amministrazione in data 2 luglio 2024 ha deliberato un



incremento del 10% delle tasse e contributi universitari per i corsi di laurea di I e II livello, confermando una serie di agevolazioni ed esoneri, tra cui:

- l'esonero totale dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale per gli studenti con abitazione inagibile a seguito del sisma;
- le agevolazioni "no tax area" introdotte dal Ministero dell'Università;
- l'iniziativa "PA 110 e lode", frutto di un protocollo d'intesa firmato il 7 ottobre 2021 tra il Ministro per la Pubblica amministrazione e la Ministra dell'Università e della Ricerca, che ha l'obiettivo di consentire a tutti i dipendenti pubblici che lo vorranno di usufruire di un incentivo per l'accesso all'istruzione universitaria;
- esoneri legati al merito.

Sono sempre dovuti il contributo regionale per il diritto allo studio universitario e l'imposta di bollo. La previsione di bilancio, quindi, tiene conto dell'esonero dei contributi studenteschi. Circa l'indicatore riferito all'incidenza della contribuzione studentesca – per il quale la normativa prevede che non possa superare il 20% del Fondo di finanziamento ordinario – si prende atto che la percentuale di rapporto è pari all'8,5 per cento, molto inferiore al limite previsto dalla normativa.

In merito alla situazione delle *iscrizioni*, il raffronto tra gli a.a. 2023/24 e 2024/25 evidenzia - in termini assoluti – un decremento degli iscritti (che passano da 9.607 a 8.849), dovuto in prevalenza alle minori iscrizioni ai Corsi di formazione finalizzata e permanente (che passano da 1.459 a 486). Nell'aggregato proventi propri si rilevano i proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico per € 2.286.500 (€ -61.981) e da Ricerche con finanziamenti competitivi per € 14.163.513 (€ -101.573). Il decremento dei proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi è correlato in particolare ai progetti PNRR finanziati e/o sottomessi dalle Scuole di Ateneo, che subiranno, peraltro, una ulteriore importante flessione negli esercizi successivi.

L'aggregato *Contributi* ammonta a complessivi € 57.137.702 (€ -779.854 rispetto alla previsione 2025), quasi interamente provenienti da finanziamenti statali (€ 49.854.461) e da altre amministrazioni pubbliche. La minore entrata rispetto alla previsione 2025 è imputabile in parte al Contributo Ordinario di Funzionamento previsto in € 44.943.455 (€ - 607.063 rispetto all'anno 2025); l'andamento discende dall'applicazione del D.M. 1170 del 7 agosto 2024, in forza del quale sono stati definiti i Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari, che, per l'anno 2024, a livello nazionale, ha subito una riduzione corporosa, considerato anche l'accorpamento dei 340 milioni di euro del piano straordinario B (prima identificata come risorsa aggiuntiva con specifica finalizzazione). Inoltre, si è concluso l'Accordo di programma sottoscritto con il Ministero dell'Università e della Ricerca ai sensi dell'art. 5, comma 6, della L. 24 dicembre 1993, n. 537 (prot. n. 1462 del 26 ottobre 2023) che prevedeva un contributo

massimo complessivo di 4 milioni di euro nel triennio 2023-2025 (2 milioni di euro nel 2023, 1,2 milioni di euro 2024 e 0,8 milioni di euro nel 2025) diretto a garantire il ripristino, a seguito degli eventi sismici del 24 agosto e del 26 e 30 ottobre 2016, di un adeguato livello di competitività e produttività della ricerca, della didattica e delle attività di terza missione da parte dell'Ateneo.

Sono state, inoltre, previste ulteriori risorse per assegnazioni diverse dalla ricerca fondi PNRR a fronte di vari progetti (progetto Edunext di cui Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (pnrr) – missione 4 componente 1 investimento 3.4 – sub-investimento “digital education hubs (deh)”; progetto Educating Future Citizens (EFC) di cui alla Missione 4 “Istruzione e Ricerca” - Componente 1 “Potenziamento dell’offerta dei servizi all’istruzione: dagli asili nido all’Università” - Investimento 3.4 “Didattica e competenze universitarie avanzate” - Sub-Investimento “Rafforzamento delle Scuole universitarie superiori”, finanziato dall’Unione europea - Next GenerationEU).

Gli altri *proventi e ricavi diversi*, pari ad € 7.615.385 (+ 143.550) sono riferibili a differenti fattispecie di entrata, tra cui l'appostamento del ricavo, pari ad € 2.141.841, dovuto alla sterilizzazione della quota di ammortamento di taluni beni durevoli mediante contributi esterni, in ossequio al principio contabile OIC n. 16.

Si rilevano, poi, previsioni di entrata per specifica attività commerciale, per fitti attivi di seguito al recupero dell’edificio denominato Palazzo Sabbieti, nonché introiti derivanti da sponsorizzazioni, in particolare per la Scuola di Scienze del Farmaco e dei prodotti della Salute.

## Oneri

Tra i *costi operativi*, che ammontano a complessivi € 91.765.526, la voce più importante è il costo del *personale*, pari a complessivi € **50.278.718** (€ + 191.629). Detta voce di bilancio rappresenta circa il 54,79 per cento del totale dei costi operativi. Nello schema di bilancio “BUDGET ECONOMICO ANNO 2026 (AUTORIZZATORIO)” sono evidenziati i valori attribuiti alle singole voci di costo.

Al riguardo, dalla nota illustrativa si desumono i dati relativi al numero del personale all’1.1.2026: docenti e ricercatori n. 308 (-14); tecnico-amministrativo n. 275 (+8), esperti linguistici (Cel) n. 1. In merito, si rileva che “*Le previsioni si riferiscono al personale in servizio comprensivo dei concorsi in atto e deliberati e tenuto conto delle cessazioni previste*”.

Dalla nota illustrativa si rileva che, per il personale docente e ricercatore, è stato applicato il disposto del D.P.R. n. 232/2011 – Regolamento per la disciplina del trattamento economico dei professori e dei ricercatori universitari, a norma dell’articolo 8 della Legge n. 240/2010 – con riferimento alla disciplina degli scatti triennali, il cui regime è trasformato in progressione biennale per scatti dalle disposizioni contenute nell’articolo 1, comma 629, della legge n. 205 del 27 dicembre 2017. È stato,

inoltre, previsto il costo dell'adeguamento ISTAT del personale non contrattualizzato nella percentuale del 4,8%, quale adeguamento retributivo per l'anno 2024 (DPCM del 23 luglio 2024) e dello 0,61% per l'anno 2025 (DPCM del 4 luglio 2025) ed è stata prevista una percentuale di adeguamento retributivo dell'1% per gli anni 2026 e successivi. Per il personale tecnico-amministrativo è stato previsto un incremento per il rinnovo del contratto del triennio economico 2022/2024 calcolato sulla base dell'accordo siglato a novembre 2025 e l'indennità di vacanza contrattuale presunta per il contratto del triennio economico 2025/2027. La programmazione dell'utilizzo dei punti organico è stata stimata per i piani straordinari e per i punti organico disponibili, con riferimento alle cessazioni di personale previsto, in particolare nel biennio 2026-2027 da portare in approvazione degli organi di Ateneo. Si prende atto che l'Ateneo ha avviato *“nel corso del 2025 ed è tuttora in corso una revisione completa della regolamentazione interna circa l'utilizzo di risorse provenienti da terzi nelle quali si rendano disponibili risorse che possano essere destinate alla copertura di costi indiretti e di sistema, nell'ambito della rendicontazione a progetto di spese di personale strutturato (time sheet) e per la copertura di costi generali, tutelando ovviamente tutti i costi diretti necessari alla realizzazione dei progetti”*.

Si rileva, inoltre, dalla nota illustrativa che *“per garantire equilibrio, in considerazione anche degli interi costi di funzionamento dell'ateneo oltre ai costi di personale, nell'esercizio 2026 [...] l'ateneo ha dovuto inoltre utilizzare a copertura dei costi di personale la riserva vincolata di cui al Fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi di personale per un importo di euro 392.806, oltre a stimare un incremento delle entrate da recuperi di fondi provenienti da terzi relazionati alla revisione dei regolamenti [...]”*.

Sulla base della comparazione dei dati presenti nelle tabelle relative al personale negli anni dal 2025 al 2028, l'Ateneo evidenzia come la sostenibilità del costo del personale nel tempo, in assenza di un adeguamento del FFO, rischi di ricadere esclusivamente sul bilancio d'Ateneo con gravi ripercussioni sulla complessiva attività istituzionale.

Per garantire un maggiore equilibrio tra fonti di finanziamento e uscite, nell'esercizio 2026, l'Ateneo ha provveduto a ridimensionare i budget previsionali e *“per gli esercizi 2027 e 2028 è stato inserito un importo di FFO quale quota attesa per la copertura dei maggiori costi”*.

Si rilevano costi di personale tecnico-amministrativo a tempo determinato per assunzioni previste ai sensi dell'art. 1, comma 188, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, che così dispone: *“sono fatte comunque salve le assunzioni a tempo determinato e la stipula di contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico dei bilanci di funzionamento degli enti o del Fondo ordinario per gli enti di ricerca*

*o del Fondo per il finanziamento ordinario delle università, fatta eccezione per quelli finanziati con le risorse premiali di cui all'articolo 4, comma 2, del decreto legislativo 31 dicembre 2009, n. 213”.*

Il relativo onere è previsto a carico di progetti PNRR, con utilizzo di fondi di ricerca a disposizione delle Scuole di Ateneo e di risorse provenienti da progetti specifici di ricerca.

Con riferimento all’art. 67, comma, 5 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112 convertito in legge 6 agosto 2008, n. 133, le quote da versare al Capitolo 3348 capo X “*Somme versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria provenienti dalle riduzioni di spesa di cui all’art. 67 DL 112/2008*” per il Fondo per la produttività collettiva, il Fondo posizione EP ed il Fondo posizione dirigenti, ammontano a euro 81.228.

Per quanto attiene al versamento previsto dall’art. 1, comma 834, della legge n. 207 del 2024 relativo al riversamento del 25% delle cessazioni 2024, che per il 2025 viene trattenuto a valere su FFO e versato dal MUR per conto delle Università nell’importo di € 83.374, in attesa di comunicazioni circa la conferma di tale versamento anche per gli esercizi futuri, ne viene previsto il costo, compresa la previsione del versamento 2026 del 25% delle cessazioni del personale ricercatore (come esposto nella tabella relativa alle spese di personale).

Si osserva, infine, che nelle tabelle della nota illustrativa che evidenziano gli indicatori di sostenibilità economico-finanziaria 2026 (d.lgs. n. 49/2012) l’indicatore della spesa di personale risulta pari a 80,86%, superiore al limite previsto dall’articolo 5 del d.lgs. n. 49 del 2012 nell’80 per cento, quello dell’indebitamento, oggetto di monitoraggio da parte del MUR, è pari al 0,73% e l’indicatore di sostenibilità economico finanziaria è 1,01.

I costi per la gestione corrente risultano determinati in € **32.560.432** (€ -2.782.075 rispetto al 2025). I costi sono stati previsti nel rispetto del principio di attendibilità e ragionevole prudenza tenuto conto degli impegni contrattuali assunti e/o deliberati. Si rileva che gli stessi risultano ridotti rispetto alla previsione del 2025 e riguardano, in particolare, il decremento della previsione delle borse di dottorato, con riferimento alla cessazione dei finanziamenti previsti nell’ambito delle risorse PNRR, a partire dal 41° ciclo, ed all’attivazione del dottorato nazionale “Blockchain and Distributed Ledger Technology” solo per il 38° e 39° ciclo.

La voce in esame comprende, inoltre, i costi per il sostegno agli studenti, l’acquisto di materiale di consumo, l’acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico, l’acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali, i costi per godimento di beni di terzi e altri costi (categoria residuale). La valorizzazione di tali costi discende, in particolare, dai responsabili delle varie articolazioni dell’Ateneo. Sul punto, infatti, si rileva che - nell’elaborazione del *budget* - l’Ateneo attiva un processo che coinvolge le diverse strutture a cui demanda la quantificazione dei costi in relazione alle diverse attività da attuare. Sono ricompresi anche i costi per gli organi dell’ente. Per la specifica si

rimanda alla nota illustrativa.

Si prende atto che le quote di *ammortamento* quantificate in € **8.410.314** (€ -36.862), sia per immobilizzazioni immateriali che materiali, sono state valorizzate in seguito alle simulazioni degli ammortamenti per beni acquisiti in esercizi precedenti e alla previsione di acquisti in attrezzature su fondi finalizzati previsti nel *budget* degli investimenti, nonché in applicazione delle aliquote relative alle diverse categorie omogenee di appartenenza dei beni (come da tabella inserita in nota illustrativa) sul valore afferente al costo di acquisto e/o di realizzo.

Nel documento previsionale in esame non si rileva l'appostamento di valori né per svalutazioni dei crediti, né per accantonamenti al fondo rischi ed oneri a dimostrazione che l'Ateneo ritiene, al momento dell'elaborazione del documento di bilancio di previsione, non ricorrenti tali ipotesi. Il Collegio, sul punto, segnala che, pur potendo ipotizzarsi la situazione esposta dall'Ateneo di piena capacità di riscossione delle sopra menzionate risorse, tale condizione risulta rischiosa, in quanto i mancati accantonamenti potrebbero indebolire la capacità dell'Ateneo di coprire potenziali perdite future, soprattutto in relazione ad un contesto economico-finanziario non pienamente consolidato (si pensi alle registrate riduzioni dei finanziamenti esterni, alle fluttuazioni dei costi di risorse primarie ed alle necessità periodiche di aggiornare i costi per il personale che costituiscono voce incompressibile del bilancio d'ateneo) ed a naturali difficoltà di riscossione dei crediti vantati, ed al proposito raccomanda all'Ente di operare sempre in applicazione dei principi di prudenza e corretta rappresentazione e di adottare ogni prudentiale azione e misura che scongiuri la manifestazione di squilibri nella gestione finanziaria e la sostenibilità.

La voce *oneri diversi di gestione*, pari ad € **516.062** (€ +32.039) contiene uscite per imposte e tasse ed altre spese per la cui specifica si rimanda alla nota illustrativa.

Tra gli oneri si individua la voce per “*Versamenti al bilancio dello Stato per riduzioni di spesa*” (€ 351.312), corrispondente all'importo accantonato per riduzioni di spesa e per il successivo versamento al bilancio dello Stato delle somme, in applicazione della normativa di *spending review*, tra cui il riversamento al bilancio dello Stato per l'anno 2025 della quota residua al previsto turn over del 75% prevista dalla legge di bilancio 2025 per le università.

Al riguardo, l'Ateneo riporta nella relazione illustrativa la scheda di monitoraggio della spesa relativa al 2025, laddove l'importo di € 267.938 rappresenta la situazione aggiornata alla legge di bilancio n. 160/2019, per accantonamento delle somme da versare in entrata al bilancio dello Stato, con esclusione dei consumi intermedi.

Su tale ultima categoria di costo, oggetto di applicazione della normativa di contenimento della spesa, occorre prendere atto che il MUR non ha ancora fornito alle università le specifiche modalità applicative. L'Ateneo, pur in assenza di puntuali indicazioni, in considerazione degli aspetti

sanzionatori derivanti dalla mancata osservanza delle norme di contenimento di cui trattasi, ha provveduto a determinare il valore medio sostenuto per consumi intermedi negli esercizi 2016, 2017 e 2018. Inoltre, la *software house* Cineca ha rilasciato talune funzioni che consentono di gestire, all'interno dell'applicativo di contabilità U-GOV e con le opportune configurazioni, i saldi dei limiti di spesa indicati dalla norma, supportando gli atenei anche nelle verifiche a consuntivo. Si prende, altresì, atto che l'Ateneo ha applicato le stesse indicazioni operative degli esercizi precedenti di cui alla circolare MEF del 7 dicembre 2022, n. 42, confermate dalla circolare MEF del 3 novembre 2023, n. 29, in attesa della pubblicazione di una nuova circolare per l'esercizio 2026.

Si rilevano oneri derivanti dalla gestione finanziaria (saldo negativo di € -32.772), riguardanti in particolare gli interessi passivi sui mutui contratti dall'Ateneo, di cui alla tabella in nota illustrativa. Si prende atto di un nuovo mutuo con la BEI (Banca Europea di Investimenti) diretto ad ottenere, via via, le disponibilità per poter bandire anticipatamente alcune importanti gare di lavori in attesa del trasferimento dei cofinanziamenti ottenuti e a poter coprire eventuali extracosti delle opere già in esecuzione che potrebbero subire aumenti di prezzi significativi. La linea di credito BEI si trasformerà poi in mutui, pari al tiraggio effettivamente richiesto, solo al momento dell'erogazione delle *tranche* richieste. In particolare, alla data di stesura del *budget* previsionale 2026/2028 non sono stati previsti investimenti a valere sul mutuo illustrato.

Sul punto, il Collegio rinnova la raccomandazione di valutare con la massima prudenza ed attendibilità l'impatto che tali oneri potranno determinare sull'equilibrio di bilancio anche con riferimento al bilancio degli esercizi finanziari futuri.

Si individuano infine oneri derivanti dalla gestione straordinaria (saldo negativo di € - 100.020) relativi alla previsione di una definizione dell'accordo sulla proposta transattiva avanzata dalla LIGESTRA DUE S.R.L. (controllata da Fintecna SPA, liquidatore dell'ENCC), al fine di definire il contenzioso pendente da anni tra quest'ultima e UNIFABRIANO, UNICAM e MUR.

Le imposte dell'esercizio (IRES e IRAP) sono stimate in € 3.048.747.

## **UTILIZZO DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO**

Ai fini del pareggio di bilancio viene stimato l'utilizzo delle *riserve di patrimonio netto* per € 2.053.322, in particolare è previsto l'utilizzo dei risultati gestionali di esercizi precedenti, del fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi di personale, del fondo contributi in conto capitale di ateneo per beni in uso e del fondo per lo sviluppo dell'ateneo. Dalla nota illustrativa si evince la composizione del patrimonio netto al 31 dicembre 2024, post destinazione utile 2024, che ammonta a complessivi € 54.048.025 (vincolato € 22.118.906, non vincolato € 16.110.271 e fondo dotazione € 15.818.848) Nella tabella in nota illustrativa si individuano le risorse utilizzate a

copertura del negativo risultato economico presunto di *budget* 2026, nonché il valore residuo di patrimonio netto (€ 40.254.748) al netto degli utilizzi del quadriennio 2025/2028.

## **PNRR – PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA**

L'Ateneo ha definito l'organizzazione amministrativa e gestionale dei progetti finanziati a valere sulle risorse del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e del Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC), con nota protocollo n. 56980 del 1° agosto 2023.

In particolare, l'art 12 del sopra citato provvedimento n. 56980 del 1° agosto 2023 prevede gli adempimenti contabili connessi alla gestione dei progetti e specifica che l'Università degli studi di Camerino per la gestione dei progetti e delle risorse PNRR-PNC assicura la completa tracciabilità delle operazioni anche tramite il proprio sistema di Contabilità analitica e per centri di costo. Le spese dovranno essere correttamente contabilizzate, in conformità alle disposizioni di legge e ai principi contabili e, se del caso, alle specifiche disposizioni dell'Amministrazione centrale titolare di interventi, in linea con quanto disposto dal Servizio centrale per il PNRR e PNC.

Nel merito, ogni progetto PNRR è gestito con un centro di costo/progetto specifico per ogni tipologia di ruolo che l'Ateneo assume (Hub, spoke, affiliato etc.) e quindi per ogni attività che gli viene richiesta di svolgere. La codificazione dei centri di costo/progetti è univoca e negli stessi sono contabilizzati tutti i ricavi e tutti i costi direttamente ad esso connessi.

Ciascun centro di costo/progetto è associato ad un unico CUP, comunicato dall'Ente finanziatore o richiesto da UNICAM, secondo quanto previsto delle regole del progetto/intervento e dalla normativa vigente. L'associazione CUP Centro di costo/progetto è ulteriore garanzia della tracciabilità di tutte le movimentazioni finanziarie sia in entrata che in uscita. I principi di tracciabilità si completano con l'applicazione del Codice Identificativo di Gara (CIG) e della fatturazione elettronica (quando previsto dalla normativa). I documenti contabili, almeno quando possibile tecnicamente, avranno l'indicazione anche della fonte di finanziamento, nella fattispecie PNRR/PNC. Le specifiche dettate sono finalizzate anche a consentire all'Università degli studi di Camerino, quale ente responsabile della realizzazione dei progetti/interventi PNRR- PNC di attestare, in sede di rendicontazione formale delle spese sostenute, il corretto espletamento delle attività di contabilizzazione. Tutte le procedure amministrative e gestionali interne sono allineate con quanto previsto dalle apposite regole PNRR e PNC e garantiscono i principi di semplificazione ed efficacia nell'utilizzo delle risorse e tempestiva attuazione degli interventi. Il monitoraggio, la rendicontazione e il controllo dei progetti PNRR/PNC sono effettuati anche tramite i sistemi informatici e le piattaforme messe a disposizione dagli enti finanziatori e dal MEF, a presidio dell'avanzamento finanziario, procedurale e fisico degli interventi.

Di seguito le tabelle dei progetti con il relativo finanziamento complessivo e la tabella dei progetti di ricerca competitiva attivati alla data di definizione del budget 2026:

PNRR Complementare Sisma	Finanziamento
LINEA B.4 STRIC	14.696.940
Agenzia per la coesione territoriale	Finanziamento
LINEA A - STRIC+	2.676.340
LINEA B - FERMOTECH	397.850
LINEA C - SECURE	963.000
LINEA A - TREILAB	759.658
LINEA C - LAST	310.000
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>23.356.848</b>
Ecosistemi dell'innovazione - Vitality	Finanziamento
Spoke 6	7.687.549
Affiliazione UNIVPM 5	731.563
Affiliazione UNIPG 9	776.596
<b>TOTALE</b>	<b>9.195.707</b>
Partenariati Estesi - Quantum Technologies	Finanziamento
Affiliazione spoke 1	452.000
Spoke 2	4.364.000
Affiliazione spoke 4	766.000
Affiliazione spoke 5	584.000
Affiliazione spoke 8	102.000
Affiliazione spoke 9	134.500
<b>TOTALE</b>	<b>6.402.500</b>
Bandi a Cascata	
Amsud	250.003
Mimtb	106.044
Sympathry	371.573



Fishvision	41.360
Clean-Mem	63.698
Master-H2	199.000
Adapta	190.164
Oasis	99.479
Sop	168.089
Aqusdit	227.146
Fabrich	212.689
Revallate	291.200
Grab-IT	174.917
Insilicoffee	127.000
Innovator	60.576
Alice	88.572
Adapta	190.164
<b>TOTALE</b>	<b>2.794.183</b>

<b>Tipo Progetto</b>	<b>Codice identificativo progetto</b>	<b>Nome progetto</b>	<b>Budget attivato</b>	<b>Incassato</b>
competitiva - PNC	ADI442001	Progetto STRIC - PNC-PNRR - Prof. G. Leoni 2023	4.422.173	4.422.173
Competitiva - PNC	ADI442002	Progetto STRIC - PNC-PNRR - WP Aggiuntivo - Prof. G. Leoni 2023	0	0
competitiva - PNRR	STI442001	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 6 - Prof. Corradini F.	3.233.087	2.233.087
competitiva - PNRR	STI442002	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 9 - Prof. Corradini F. AFF	391.237	225.523
competitiva - PNRR	STI442003	Progetto Ecosistema PNRR - VITALITY SPOKE 5 - Prof. Corradini F. AFF	514.228	212.477
competitiva - PNRR	STI442004	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 1 - Prof. Vitali D.	95.143	95.143
competitiva - PNRR	STI442005	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 2 - Prof. Vitali D.	862.747	592.747
competitiva - PNRR	STI442006	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 4 - Prof. Vitali D.	499.240	499.240
competitiva - PNRR	STI442007	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 5 - Prof. Vitali D.	433.736	413.236
competitiva - PNRR	STI442008	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 8 - Prof. Vitali D.	0	0
competitiva - PNRR	STI442009	PNRR - Progetto NQSTI Spoke 9 - Prof. Vitali D.	0	0
competitiva - PNC	ADI442002	Progetto STRIC+ -Ex Ag. Coesione Ter.- ex Ag. Coesione Territoriale	312.950	0
competitiva - PNC	STI402003	Progetto FERMO-TECH EXTENDED - ex Ag. Coesione Territoriale	50.000	0

competitiva - PNC	STI402001	Progetto SECURE - ex Ag. Coesione Territoriale	31.035	0
competitiva - PNC	STI402002	Progetto TRAILED-LAB - ex Ag. Coesione Territoriale	17.000	0
competitiva - PNC	FPI402001	Progetto Innovazione Sistemi Agricoltura - Ag. Coesione Territoriale	0	0
competitiva - PNRR	BVI442001	Progetto MIMTB - M4C2 - INV. 1.4 PNRR Bando a Cascata	69.000	21.208
competitiva - PNRR	BVI442002	Progetto SYMPATHRY - M4C2 - INV. 1.3 PNRR Bando a Cascata	290.000	37.157
competitiva - PNRR	BVI442003	Progetto FishVision - M4C2 - INV. 1.4 PNRR Bando a Cascata	8.272	8.272
competitiva - PNRR	FPI442002	Progetto AMSUD - M4C2 - INV. 1.3 PNRR Bando a Cascata	95.000	0
competitiva - PNRR	FPI442003	Progetto MASTER-H2 - M4C2 - INV. 1.3 PNRR Bando a Cascata	106.977	0
competitiva - PNRR	STI442010	Progetto CLEAN - MEM - PNRR Bando a Cascata M4C2 - INV. 1.3	34.500	0
competitiva - PNRR	STI442011	Progetto AQUSDIT - PNRR Bando a Cascata M4C2 - INV. 1.3	69.250	0
competitiva - PNRR	STI442012	Progetto ADAPTA - PNRR Bando a Cascata M4C2 - INV. 1.3	111.760	0
competitiva - PNRR	STI442013	Progetto OASIS - PNRR Bando a Cascata da INAF M4C2 - INV. 1.4	34.100	0
competitiva - PNRR	STI442014	Progetto SOP - PNRR Bando a Cascata M4C2 - INV. 1.3	0	0
<b>Totale</b>			<b>11.681.435</b>	<b>8.760.263</b>

Si riporta di seguito la tabella contenente il riepilogo delle assegnazioni diverse a favore della ricerca non competitiva fondi PNRR - da MUR:

Tipo assegnazione	Codice progetto	Nome progetto	Budget attivato dalla data di avvio del progetto	Budget incassato
Assegnazioni diverse a favore della ricerca non competitiva fondi PNRR	APOI0008	Area Personale e Organizzazione-MUR Contr di Ricerca UNICAM/ELEONORA SPINOZZI-progetto PNRR, finanziato dall'UE NextGenerationEUoggetto:individuazione di molecole impiegabili come biopesticidi innovativi e sicuri in agricoltura-SSFPS	31.250	0
	APOI0009	Area Personale e Organizzazione-MUR Contr di Ricerca UNICAM/KARINA ZABRODINA-progetto PNRR, finanziato dall'UE NextGenerationEUoggetto:progetto per studio e analisi di diversi profili giuridici-SGI	31.250	0
	APOI0010	Area Personale e Organizzazione-MUR Contr di Ricerca UNICAM/Khorramnejad Ayda-progetto PNRR, finanziato dall'UE NextGenerationEUoggetto:“Malattie infettive e parassitarie degli animali”, SBMV	27.083	0

<b>APOI0011</b>	APO-MUR Contr di Ricerca UNICAM/Michele Mirra-progetto PNRR, finanziato dall'UE NextGenerationEUoggetto: Tecnica delle costruzioni,dalla ricerca all'impresa", SAD	19.866	0
<b>SASDNB38T_351_1</b>	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 351 del 09/04/2022 - Terzi - Corso dottorato di interesse nazionale in blockchain e distributed ledger technology - CUP J11J22001750006	191.994	28.235
<b>SASDNB38T_351_2</b>	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 351 del 09/04/2022 - Terzi - Corso dottorato di interesse nazionale in blockchain e distributed ledger technology - CUP J11J22002120006	877.536	130.060
<b>SASDNB38T_351_3</b>	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 351 del 09/04/2022 - Terzi - Corso dottorato di interesse nazionale in blockchain e distributed ledger technology - CUP J11J22002130006	411.104	68.195
<b>SASDNB38T_352_1</b>	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 352 del 09/04/2022 - Terzi- Corso dottorato di interesse nazionale in blockchain e distributed ledger technology - CUP J11J22001770006	280.269	82.236
<b>SASDNB39T_117_1</b>	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 117/2023 - Terzi- Corso dottorato di interesse nazionale in blockchain e distributed ledger technology - CUP J11J23001450006	45.207	3.000
<b>SASDNB39T_118_2</b>	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - - Borse DM 118/2023 - Corso dottorato di interesse nazionale in blockchain e distributed ledger technology - CUP J11J23001460006	283.656	57.455
<b>SASDNB39T_118_3</b>	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - - Borse DM 118/2023 - Corso dottorato di interesse nazionale in blockchain e distributed ledger technology - CUP J11J23001470006	300.782	59.059
<b>SASDNB39T_118_4</b>	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - - Borse DM 118/2023 - Corso dottorato di interesse nazionale in blockchain e distributed ledger technology - CUP J11J23001480006	130.122	33.353
<b>SASDNT38T_351_1</b>	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 351 del 09/04/2022 - Corso dottorato di interesse nazionale in theoretical and applied neuroscience (TAN)- CUP J11J22002100006	1.469.439	203.707
<b>SASDNT38T_351_2</b>	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Ateneo - "Borse DM 351 del 09/04/2022 - Corso dottorato di interesse nazionale in theoretical and applied neuroscience (TAN) - CUP J11J22002110006	255.740	34.235
<b>SASDNT38T_352_1</b>	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 352 del 09/04/2022 - Corso dottorato nazionale in theoretical and applied neuroscience (TAN)- CUP J11J22001790006	263.541	67.147
<b>SASDNT39T_118_1</b>	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 118/2023 - Corso dottorato di interesse nazionale in theoretical and applied neuroscience (TAN)- CUP J11J23001500006	121.269	24.824
<b>SASDNT39T_118_2</b>	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 118/2023 - Corso dottorato di interesse nazionale in theoretical and applied neuroscience (TAN)- CUP J11J23001510006	1.009.257	230.178
<b>SASDNT40T_629</b>	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XL ciclo - Terzi - Borse DM 629/2024 - Corso dottorato di interesse nazionale in theoretical and applied neuroscience (TAN)	25.002	21.000

SASDNT40T_630	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XL ciclo - Terzi - Borse DM 630/2024 - Corso dottorato di interesse nazionale in theoretical and applied neuroscience (TAN)	254.552	233.824
SASDRI38T_351_1	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 351 del 09/04/2022 - CUP J11J22001800006	62.948	17.118
SASDRI38T_351_2	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 351 del 09/04/2022 - CUP J11J22001810006	62.800	6.000
SASDRI38T_351_3	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 351 del 09/04/2022 - CUP J11J22001820006	62.800	6.000
SASDRI38T_351_4	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 351 del 09/04/2022 - CUP J11J22001840006	155.788	18.000
SASDRI38T_351_5	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 351 del 09/04/2022 - CUP J11J22001850006	62.800	6.000
SASDRI38T_352_1	School of Advanced Studies - Dottorati di Ricerca XXXVIII ciclo - Terzi - Borse DM 352 del 09/04/2022 - CUP J11J22001830006	463.990	155.506
SASDRI39T_117_1	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 117/2023 - CUP J11J23001320006	84.414	52.824
SASDRI39T_117_2	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 117/2023 - CUP J11J23001350006	124.563	32.333
SASDRI39T_117_3	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 117/2023 - CUP J11J23001360006	0	0
SASDRI39T_117_4	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 117/2023 - CUP J11J23001370006	44.123	26.412
SASDRI39T_117_5	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 117/2023 - CUP J11J23001400006	164.634	67.118
SASDRI39T_118_1	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 118/2023 - CUP J11J23001300006	44.707	6.000
SASDRI39T_118_2	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 118/2023 - CUP J11J23001310006	6.122	0
SASDRI39T_118_3	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 118/2023 - CUP J11J23001330006	123.004	18.000
SASDRI39T_118_4	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 118/2023 - CUP J11J23001340006	39.413	6.000
SASDRI39T_118_5	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 118/2023 - CUP J11J23001380006	185.361	24.000
SASDRI39T_118_6	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 118/2023 - CUP J11J23001390006	86.414	12.000
SASDRI39T_118_7	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 118/2023 - CUP J11J23001420006	43.542	6.000
SASDRI39T_118_8	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XXXIX ciclo - Terzi - Borse DM 118/2023 - CUP J11J23001430006	50.441	11.373
SASDRI40T_629	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XL ciclo - Terzi - Borse DM 629/2024	92.020	84.000
SASDRI40T_630	S.A.S. - Dottorati di Ricerca XL ciclo - Terzi - Borse DM 630/2024	182.120	181.599
<b>Assegnazioni diverse a favore della ricerca non competitiva fondi PNRR Totale</b>		<b>8.170.926</b>	<b>2.012.791</b>

Di seguito le assegnazioni diverse dalla ricerca fondi PNRR - Da Mur

Tipo assegnazione	Codice progetto	Nome progetto	Budget attivato	Budget incassato
Assegnazioni diverse dalla ricerca fondi PNRR - Da Mur	AREI028	RENDICONT_Rettorato -MUR PNRR Capofila UNIMORE Miss4 "Istruzione e ricerca Comp1 "PotenziamentoOfferta servizi istruzione: da Asili nido alle univ-Investim3.4 "Did e compet univers Sub-Investim3, finanziato dall'UnioneuropeNext GenerationEU	257.481	0
	ASSOTSU2426	Servizio studenti-PNRR Miss.4- Componente1-Invest 1.6- "Istruz e ricerca potenziamento offerta servizio istruzione orientamento attivo nella transiz Scuola Univ aa 2024/2026	327.750	133.554
	ASSTNE	RENDICONT PNRR-Servizio studenti-Prog.TNE23-00019-LEGO-Realiz.e gestione mobilità internazionali per studenti, docenti e staff amm.vo da e verso paesi extra UE-	223.270	71.670
	ASSTNE2347	RENDICONT PNRR- Servizio studenti-PROG.TNE23-00047 "ENhancing Governance and INnovation capacities for the higher Education System regeneration – ENGINES"-Capofila Univ. Dell'Aquila	163.560	52.503
	SCU001	RENDICONT_Scuola Carlo Urbani "Prog-Educating Future Citizens (EFC) ID:SSU2024-00002 PNRR - M4C1 3.4 Costituzione di una rete tra le parti per progetto Education future citizens" Cod MUR SSU2024-00002 15/06/2024	854.231	385.744
Assegnazioni diverse dalla ricerca fondi PNRR - Da Mur Totale			1.826.292	643.471

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2026 (AUTORIZZATORIO)

Descrizione	Importo investimento 2026	2026 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	2026 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2026 III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	230.000	-	-	230.000
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	230.000	-	-	230.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>230.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>230.000</b>

II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	40.427.272	38.687.372	-	1.739.900
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	593.500	-	-	593.500
3) Attrezzature scientifiche	5.342.500	4.937.500	-	405.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	256.500	-	-	256.500
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	34.234.772	33.749.872	-	484.900
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>40.427.272</b>	<b>38.687.372</b>	<b>-</b>	<b>1.739.900</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>40.657.272</b>	<b>38.687.372</b>	<b>-</b>	<b>1.969.900</b>

Per quanto riguarda il *budget* degli investimenti, si evince che l'Ateneo, nel corso del prossimo esercizio 2026, ed in continuità con gli esercizi precedenti, prevede di effettuare interventi per complessivi € **40.657.272**, la cui voce più significativa è "Immobilizzazioni in corso e acconti" per un totale € 34.234.772. Sono previsti inoltre per acquisti di impianti e attrezzature (€ 593.500), per attrezzature scientifiche (€ 5.342.500) e per mobili ed arredi (€ 256.500). Si rinvia per il dettaglio alla tabella in nota integrativa.

Dal prospetto contabile in esame si evince che le operazioni di investimento trovano copertura nei contributi in c/capitale provenienti da terzi per € 38.687.372 e nelle risorse proprie per complessivi € 1.969.900 (derivanti in particolare dall'utilizzo delle riserve di PN vincolato per decisione degli organi istituzionali).

Dal punto di vista contabile in nota illustrativa si rileva: *"come per gli esercizi precedenti per gli interventi di recupero edilizio post sisma si è scelto di inserire la voce nel budget degli investimenti, pur nella consapevolezza che tali interventi comporteranno sia un ripristino del valore originario, che non dovrà essere capitalizzato, sia interventi di consolidamento strutturale che andranno invece ad incrementare la vita utile del bene e, pertanto, dovranno essere capitalizzati. Poiché tale valutazione è possibile solo al termine dell'intervento, l'iscrizione tra le immobilizzazioni in corso consente di mantenere il valore a bilancio nei diversi esercizi in cui sarà realizzata l'intera opera. Il finanziamento della stessa da parte di contributi esterni garantisce, in ogni caso, l'equilibrio di bilancio"*.

L'Ateneo, nella nota illustrativa, fornisce un elenco descrittivo dei lavori che intende portare a compimento nel corso dell'esercizio 2026 e nel biennio successivo, in coerenza con la rimodulazione del Piano triennale della programmazione edilizia, giusta delibera da adottare nel corso del CdA del 17 dicembre 2025. In merito, si ritiene opportuno evidenziare la natura programmatica e non autorizzatoria degli interventi ivi indicati, nonché informativa. Nell'elenco, il costo delle opere è indicato in misura intera nell'anno di avvio della procedura di gara, al fine di rappresentarne gli oneri e le fonti di copertura individuate ed attese. Resta inteso che, come dichiarato in nota illustrativa, sarà necessario rimodulare il costo a seconda della competenza economica dell'anno o degli anni per gli

interventi pluriennali.

### **BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2026– 2028**

I prospetti contabili relativi al *budget* economico 2026/2028 e al *budget* degli investimenti relativi al triennio 2026-2028, per il cui dettaglio si rinvia agli schemi allegati al bilancio di previsione in esame, evidenziano le risorse previste e destinate alle proiezioni programmatiche del triennio considerato.

La prima colonna dei predetti prospetti contabili coincide con i valori impostati nei singoli bilanci annuali 2026 (economico e degli investimenti) mentre le ulteriori due colonne (2027 e 2028) espongono in prospettiva i valori del residuo periodo.

In particolare, il budget economico per gli esercizi 2027 e 2028 espone, nei totali, rispetto all'esercizio 2026, valori in diminuzione sia per proventi che per oneri, con la necessità di dover ricorrere all'utilizzo delle riserve di patrimonio netto a copertura delle differenze negative (es. 2027 € – 1.524.197; es. 2028 € - 1.244.458). Si rinvia alla nota illustrativa per le informazioni di dettaglio necessarie alla visione delle singole poste preventive. Per quanto attiene, infine, al budget triennale degli investimenti in approvazione si evince che l'Ateneo negli anni 2027 e 2028 prevede investimenti in diminuzione rispetto all'esercizio 2026, i cui oneri dovrebbero trovare copertura nelle risorse proprie e da terzi, senza ricorso a forme di indebitamento.

### **BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA e BILANCIO PER MISSIONI E PROGRAMMI**

Si rileva la presenza degli ulteriori allegati al bilancio previsti dalla normativa di riferimento, inseriti nella nota illustrativa. In particolare, il prospetto contabile relativo al bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, per quanto qui di interesse, risulta oggetto delle disposizioni di cui all'articolo 8 del DI n. 34 del 2025, al fine di addivenire ad un documento redatto in termini di cassa e la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi (articolo 7, comma 5, del DI 34/2025).

Il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio viene redatto secondo lo schema previsto dall'allegato 4 del citato D.I. n. 34/2025.

Il bilancio preventivo non autorizzatorio, in particolare, essendo impostato secondo i principi della competenza finanziaria ed in termini di cassa, non può trovare coerenza con i dati esposti nel *budget* economico d'esercizio. Qui vengono considerati, infatti, solo i ricavi ed i costi monetari sia della gestione corrente che in c/capitale (tra cui i rimborsi della quota capitale dei mutui) nonché le entrate ed uscite conto terzi e partite di giro. Si osservano entrate complessive per € 140.253.052 ed uscite complessive per € 153.156.138, con una differenza di € -12.903.086.

Si prende, pertanto, atto del prospetto contenente la riclassificazione della spesa per Missioni e Programmi, secondo la classificazione COFOG (criteri e percentuali previsti dal DL 21/2014 e successivi), per la rappresentazione funzionale della spesa, che riporta un valore complessivo di € 153.156.138 (conto economico più investimenti).

Si rinviene il prospetto di cui all'art. 5, comma 3, del d.lgs. n. 18/2012, che evidenzia i dati di bilancio secondo la prospettiva Siope delle entrate e delle uscite.

## **EROGAZIONI SPESE DI PRONTA CASSA**

L'Ateneo ha indicato i fondi attivabili per spese di pronta cassa, come di seguito:

<b>EROGAZIONI SPESE PRONTA CASSA</b>	
	Euro
ECONOMO UNIVERSITA'	7.500,00
SCUOLA DI BIOSCIENZE E MEDICINA VETERINARIA – sede di Matelica	1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.500,00</b>

## **Parere sul bilancio**

L'esame del documento previsionale ha evidenziato un'espansione sia dei ricavi che dei costi d'esercizio, il cui dettaglio è indicato in nota illustrativa ed è desumibile dalla lettura congiunta dei diversi documenti che compongono il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2026 e il *budget* degli investimenti 2026.

In particolare, il *budget* degli investimenti evidenzia attività programmate per complessivi € 40.657.272 – in diminuzione rispetto all'anno 2025 – afferenti, come noto, all'attività di ricostruzione e ripristino post sisma degli spazi e dei locali necessari all'attività istituzionale.

Ciò posto, con riferimento all'attendibilità delle previsioni contenute nel bilancio nonché ai profili di copertura degli oneri, nel prendere atto dell'enunciazione in nota illustrativa dei principi di attendibilità e prudenza che hanno improntato la stesura del documento contabile di previsione, questo Collegio ritiene di poter esprimere parere favorevole sul Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio e *budget* degli investimenti per l'esercizio 2026, pur segnalando la necessità, anche in correlazione alle registrate diminuzioni di risorse esterne ed alla consistente quota che rappresentano nelle complessive risorse a disposizione per l'Ateneo, di conseguire l'equilibrio di bilancio riprogrammando gli oneri e, ove possibile, differenziando ed incrementando i ricavi, in coerenza con gli scopi istituzionali e le disposizioni normative generali, senza ricorrere all'utilizzo delle riserve di patrimonio netto.

Il Collegio rinvia, inoltre, alle raccomandazioni esposte nel testo della Relazione quanto al doveroso



rispetto dei principi di prudenza e corretta rappresentazione nella determinazione ed appostamento dei fondi, nonché alla necessità di attingere ai finanziamenti solo in presenza dei doverosi presupposti e contenere l'impatto sull'equilibrio di bilancio dei conseguenti oneri per finanziamenti.

Non manca di raccomandare una gestione improntata a criteri di efficienza, efficacia, economicità e prudenza, richiamando altresì l'attenzione sulla necessità che i vincoli posti dalla normativa di contenimento della spesa siano rispettati anche nel corso della gestione e che venga effettuato un attento monitoraggio delle componenti di costo di maggior peso che incidono sul bilancio dell'Ateneo, nonché sull'evoluzione della componente finanziaria in relazione all'attuazione dei progetti finanziati dal PNRR e al completamento degli investimenti avviati.

Raccomanda, infine, la puntuale applicazione delle disposizioni di legge sugli obblighi di trasparenza e pubblicità, sul rispetto della disciplina che regola la concorrenza nonché in ordine alla tempistica del pagamento dei debiti della PA.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori

Dott. Marco CAVALLARO – Presidente

---

Dott.ssa Alessandra BONIFAZI - Componente effettivo

---

Dott. Paolo PIANTEDOSI – Componente effettivo

---