



TOR VERGATA
UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA

BILANCIO DI PREVISIONE

APPROVATO DAL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ATENEO NELLA SEDUTA DEL 23 DICEMBRE 2025

ANNUALE 2026
TRIENNALE 2026-2028



Budget economico
PREVISIONE 2026

I	PROVENTI PROPRI	82.610.878
1)	PROVENTI PER LA DIDATTICA	40.535.000
2)	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	8.274.125
3)	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	33.801.753
II	CONTRIBUTI	294.613.536
1)	CONTRIBUTI MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	263.550.918
2)	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	882.877
3)	CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	-
4)	CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	362.743
5)	CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ	526.793
6)	CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	25.783.009
7)	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	3.507.196
III	PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO STUDIO	-
IV	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	14.423.366
V	VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	-
VI	INCREMENTO DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	766.444
	TOTALE PROVENTI (A)	392.414.224
B)	COSTI OPERATIVI	
VII	COSTI DEL PERSONALE	199.200.053
1)	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	152.996.996
a)	<i>DOCENTI/RICERCATORI</i>	<i>141.498.121</i>
b)	<i>COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE (COLLABORATORI, ASSEGNISTI ECC.)</i>	<i>7.842.650</i>
c)	<i>DOCENTI A CONTRATTO</i>	<i>820.000</i>
d)	<i>ESPERTI LINGUISTICI</i>	<i>854.225</i>
e)	<i>ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA</i>	<i>1.982.000</i>
2)	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	46.203.057
VIII	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	155.351.999
1)	COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI	65.866.634
2)	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
3)	COSTI PER L'ATTIVITÀ EDITORIALE	20.000
4)	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	31.301.075
5)	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	4.100.000
6)	VARIAZIONE RIMANENZE MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	-
7)	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	43.500
8)	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	41.074.720
9)	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	2.666.000
10)	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI	-
11)	COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	410.900
12)	ALTRI COSTI	9.869.170
IX	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	21.379.915
1)	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	350.000
2)	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	21.029.915
3)	SVALUTAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI	-
4)	SVALUTAZIONE DI CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DI DISPONIBILITÀ LIQUIDE	-
X	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	200.000

Budget economico

PREVISIONE 2026

XI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.177.582
	TOTALE COSTI (B)	378.309.549
A - B	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	14.104.675
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(1.991.683)
1)	PROVENTI FINANZIARI	-
2)	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	(1.991.683)
3)	UTILI E PERDITE SU CAMBI	-
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-
1)	RIVALUTAZIONI	-
2)	SVALUTAZIONI	-
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-
1)	PROVENTI	-
2)	ONERI	-
F	IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	(12.112.992)
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-
	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	-
	RISULTATO FINALE PRESUNTO	-

Budget degli investimenti

INVESTIMENTI / IMPIEGHI 2026			FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI		IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
A	IMMOBILIZZAZIONI				
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	454.966	-	-	454.966
1)	COSTI DI IMPIANTO, AMPLIAMENTO E SVILUPPO	-	-	-	-
2)	DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO	55.000	-	-	55.000
3)	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	-	-	-	-
4)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	-	-	-	-
5)	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	399.966	-	-	399.966
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	49.065.032	19.052.438	2.308.396	27.704.198
1)	TERRENI E FABBRICATI	21.919.161	8.562.334	-	13.356.827
2)	IMPIANTI E ATTREZZATURE	11.130.105	4.200.000	-	6.930.105
3)	ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	5.000.000	4.970.000	-	30.000
4)	PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, DI ANTIQUARIATO E MUSEALI	200.000	-	-	200.000
5)	MOBILI E ARREDI	4.324.766	-	-	4.324.766
6)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	4.928.500	1.320.104	2.308.396	1.300.000
7)	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.562.500	-	-	1.562.500
III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	49.519.998	19.052.438	2.308.396	28.159.164





SOMMARIO

BUDGET ECONOMICO.....	2
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	4
QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO	3
CRITERI DI REDAZIONE E PRINCIPI DI VALUTAZIONE APPLICATI	6
Budget Economico	6
Costi e ricavi	6
Imposte sul reddito	7
Budget degli Investimenti	7
Immobilizzazioni immateriali	7
Immobilizzazioni materiali	9
Immobilizzazioni finanziarie	11
PREDISPOSIZIONE DEL BUDGET E PRINCIPALI FATTORI DI INCERTEZZA.....	12
BUDGET PER ATTIVITÀ.....	14
Budget per il conseguimento di obiettivi strategici	14
Ricerca.....	15
Didattica	16
Terza Missione.....	18
Servizi agli utenti.....	18
Organizzazione e Ambiente di lavoro	20
Budget per il raggiungimento dell'obiettivo della parità di genere.....	20
Integrazione degli Obiettivi di Sviluppo Sostenibile nel Bilancio Preventivo 2026-2028	23
BUDGET ECONOMICO 2026.....	25
Schema di Budget Economico.....	26
Commento alle principali voci del Budget Economico	27
A) I - Proventi propri	29
A) II - Contributi.....	32
A) VI – Altri proventi e ricavi diversi.....	40
A) VI – Variazione delle rimanenze	40
A) VII – Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	41
B) VIII – Costi del personale	41
B) IX – Costi della gestione corrente.....	49
B) IX – Ammortamenti e svalutazioni	59
B) X – Accantonamenti per rischi ed oneri	59
B) XI – Oneri diversi di gestione	60
C) – Proventi e oneri finanziari	60
D) – Proventi e oneri straordinari	60

E – Rettifiche di valore di attività finanziarie	60
F) – Imposte sul reddito d’esercizio correnti, differite e anticipate	61
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026.....	61
Confronto tra il Budget degli investimenti 2026 e l’anno di previsione 2026 del Budget 2025-2027	63
Analisi del Budget degli investimenti 2026.....	64
A) I - Immobilizzazioni immateriali	64
A) II - Immobilizzazioni materiali.....	64
PREVISIONE TRIENNALE.....	67
Budget Economico Triennale 2026 - 2028	67
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2026 – 2028.....	69
Rispetto delle misure di contenimento della spesa	71
Bilancio preventivo unico d’Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria in termini di cassa	75
Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. 49/2012.....	77
ALLEGATO 1.....	78
ALLEGATO 2.....	79
ALLEGATO 3.....	84
ALLEGATO 4.....	90

Quadro normativo di riferimento






















Nel 2011 è entrata in vigore la riforma del sistema universitario nazionale (cd «Riforma Gelmini»), con delega al Governo dell'introduzione, nelle università, «...di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di Ateneo sulla base di principi contabili e schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal Ministero, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, sentita la CRUI...» (art. 5, comma 4, lettera a) Legge 30 dicembre 2010 n. 240). Il Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, di attuazione della delega di cui sopra, ha delineato un quadro informativo economico-patrimoniale che, con riferimento alla fase di previsione delle università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della L. 196/2009, ha previsto la predisposizione dei seguenti prospetti:

-  Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di Ateneo;
-  Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
-  Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
-  Prospetto contenente la riclassificazione della spesa per missioni e programmi.

Il Decreto Ministeriale del 14 gennaio 2014 n. 19, che disciplina i principi contabili e gli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università, ha previsto altresì che la disciplina degli schemi di budget economico e budget degli investimenti sarebbe avvenuta con successivo decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, sentita la CRUI.

In ossequio di ciò, in data 10 dicembre 2015 è stato emesso il D.I. n. 925 contenente gli «Schemi di budget economico e budget degli investimenti». Il Decreto Interministeriale MUR-MEF n. 34 del 15 gennaio 2025 ha da ultimo introdotto aggiornamenti in materia di predisposizione e gestione del bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio. L'art. 7 stabilisce che il bilancio di previsione annuale, redatto in coerenza con il bilancio triennale e con gli obiettivi strategici dell'Ateneo, debba essere elaborato secondo gli schemi e i principi contabili riportati nell'allegato al decreto stesso, assicurando l'integrazione delle dimensioni economico-patrimoniali e finanziarie. Il documento previsionale deve indicare, per ciascun centro di responsabilità, le previsioni di entrata e di spesa con un dettaglio almeno a livello di missione e programma, e con articolazione per natura economica. Il decreto rafforza l'allineamento fra la programmazione economico-patrimoniale e gli strumenti di pianificazione strategica e operativa dell'Ateneo, quali il Piano integrato di attività e organizzazione e il Piano strategico.

Il decreto, inoltre, aggiorna i criteri e i postulati del sistema contabile degli atenei, adeguandoli alle esigenze di uniformità, trasparenza e comparabilità dei dati a livello nazionale. Nella formazione del budget 2026 sono stati pertanto seguiti i criteri generali, nonché i criteri di formazione e di valutazione (ulteriori rispetto a quelli sopra enunciati) di cui ai principi speciali del D.I. 34/2025 e generali O.I.C.:

- | | |
|--|---|
|  Utilità; |  Pubblicità; |
|  Veridicità; |  Coerenza; |
|  Correttezza; |  Annualità; |
|  Neutralità (imparzialità); |  Continuità; |
|  Attendibilità; |  Prudenza; |
|  Significatività e rilevanza; |  Integrità; |
|  Comprensibilità (chiarezza); |  Costanza e comparabilità; |
|  Universalità; |  Flessibilità; |
|  Unità; |  Competenza economica; |
|  Prevalenza sostanza su forma |  Costo come criterio base; |
|  Equilibrio del bilancio. | |

Gli schemi di budget tengono conto altresì della previsione dell'art. 2 «Principi contabili e postulati di bilancio» del Decreto Interministeriale MIUR/MEF n. 34/25, laddove declina il principio di «Equilibrio del bilancio» prevedendo che «...*Nel budget economico del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza*».

Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione 2026, in ottemperanza alle disposizioni normative citate, è il documento fondamentale per l'autorizzazione al sostenimento dei costi previsti per l'esercizio oggetto di previsione. Accanto ad esso è stato predisposto il Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria in termini di cassa, ai soli fini del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, secondo quanto previsto dall'art. 1 della L. 196/2009, confermato dal decreto legislativo n. 18/2012 attuativo della Riforma Gelmini e modificato dal D.I. MIUR/MEF n. 394 dell'8 giugno 2017. In tale riclassificazione si è ritenuto opportuno ricomprendere tutti gli importi presenti nel budget economico e degli investimenti, ad eccezione delle somme relative agli ammortamenti in quanto di natura strettamente economica e dell'utilizzo dei risconti passivi tra i proventi diversi. Infine è stato considerato l'importo relativo alla quota capitale delle rate dei mutui, delle partite di giro e dell'IVA, che non sono presenti nel bilancio di previsione autorizzatorio di natura economico-patrimoniale, trattandosi di importi riferibili esclusivamente alla contabilità finanziaria.

Il dettato normativo prevede inoltre la predisposizione del Bilancio unico di previsione triennale, al fine di programmare l'attività istituzionale e di garantire la sostenibilità di tutte le attività ad essa correlate nel medio-lungo periodo.

Il presente documento tiene conto infine del Decreto Direttoriale del Ministero dell'Università e della Ricerca che, ai sensi dell'art. 9 del D.M. 15 gennaio 2025, n. 34, ha adottato la quarta edizione del Manuale Tecnico Operativo, nel cui capitolo «Schema di Nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio» sono individuati i contenuti minimi e gli ulteriori approfondimenti della Nota illustrativa, fornendo ogni elemento utile a descrivere il processo di stima e determinazione quantitativa dei valori economici, patrimoniali e finanziari indicati nel Bilancio di previsione ed evidenziando la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi in funzione

della programmazione dell'Ateneo. Con specifico riferimento al Bilancio unico d'Ateneo di previsione 2026, l'adozione della quarta edizione del Manuale Tecnico Operativo non modifica la struttura fondamentale del documento, già impostata secondo i principi del D.I. 19/2014 e dell'Organismo Italiano di Contabilità, ma comporta alcuni adeguamenti formali e informativi. Il Budget 2026 è infatti redatto applicando lo schema aggiornato di Nota illustrativa al bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio. Tali adeguamenti, recepiti nella presente Nota illustrativa, rafforzano la trasparenza e la comparabilità del bilancio previsionale, senza incidere sui criteri di valutazione delle singole poste, che restano coerenti con la disciplina speciale del D.I. 34/2025 e con i principi contabili nazionali. In ossequio a quanto richiesto dalla nuova e più aggiornata versione del M.T.O., il successivo capitolo contiene un'illustrazione dei criteri di formazione e di valutazione del Bilancio preventivo in riferimento ai principi previsti dalla disciplina speciale del D.I. 34/2025) e generale dell'Organismo Italiano di Contabilità, evidenziandone la coerenza con i principi da adottarsi per il bilancio di esercizio e in conformità con la struttura richiesta dall'art. 5, comma 3, del D.Lgs. 18/2012. Inoltre, la presente Nota illustrativa dà atto in modo analitico del rispetto delle vigenti misure di contenimento della spesa applicabili alle università.

L'art. 18 del Regolamento d'Ateneo per l'amministrazione, la contabilità e la finanza, emanato con D.R. /2017 del 10 gennaio 2017 completa il quadro normativo di riferimento ed è – a sua volta – esplicitato e approfondito nei paragrafi da 5.1 a 5.3 del [Manuale contabile](#) approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 7 maggio 2019. Alla data di redazione del presente documento, il Manuale contabile è in corso di aggiornamento per adeguarlo al dettato del D.I. 34/2025.

Al fine di fornire un'informazione il più possibile completa e trasparente, la Nota contiene ragguagli utili in relazione al budget specificamente stanziato per il conseguimento e perseguimento di azioni e obiettivi strategici, determinando pertanto un sintetico “budget per attività” in grado di evidenziare le risorse che, a prescindere dalla loro natura, si prevede di impiegare per l'implementazione di strategie e interventi prioritari delineati nei documenti programmatici dell'Ateneo. Inoltre il Bilancio preventivo unico d'Ateneo contiene informazioni utili per conoscere il budget specificamente stanziato per il conseguimento di azioni e obiettivi di equità di genere e pari opportunità, dando evidenza delle risorse che si prevede di impiegare per l'implementazione di strategie e interventi prioritari in tal senso.

Si sottolinea come la normativa vigente in tema di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni (Decreto Legislativo 27 ottobre 2009 n. 150, così come modificato dal Decreto Legislativo 25 maggio 2017 n. 74), ponga, come noto, un'enfasi particolare sul collegamento tra gli obiettivi (strategici e operativi) dell'Amministrazione e l'allocazione delle risorse finalizzate al loro conseguimento. Il ciclo di gestione della performance prevede infatti espressamente, tra le sue fasi, il “*collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse*” (art. 4, comma 2, D.Lgs 150/2009); inoltre, per definizione, gli stessi obiettivi sono “*correlati alla quantità e alla qualità delle risorse disponibili*” (art. 5, comma 2, D.Lgs 150/2009). Il presente documento pertanto esplicita i criteri e le modalità adottate dall'Ateneo per rendere effettivo e concreto il collegamento tra obiettivi e risorse, con

riferimento agli stanziamenti del Budget economico e del Budget degli investimenti correlati al conseguimento degli specifici obiettivi previsti nel Piano Integrato di attività e organizzazione. Al fine di fornire un'informazione il più possibile completa e trasparente, la Nota contiene ragguagli utili in relazione al budget specificamente stanziato per il conseguimento e perseguimento di azioni e obiettivi strategici, determinando pertanto un sintetico "budget per attività" in grado di evidenziare le risorse che, a prescindere dalla loro natura, si prevede di impiegare per l'implementazione di strategie e interventi prioritari delineati nei documenti programmatici dell'Ateneo. Inoltre il Bilancio preventivo unico d'Ateneo contiene informazioni utili per conoscere il budget specificamente stanziato per il conseguimento di azioni e obiettivi di equità di genere e pari opportunità, dando evidenza delle risorse che si prevede di impiegare per l'implementazione di strategie e interventi prioritari in tal senso.

Criteri di redazione e principi di valutazione applicati

Il capitolo contiene un'illustrazione dei criteri di formazione e di valutazione del Bilancio preventivo in riferimento ai principi previsti dalla disciplina speciale del D.I. 34/2025 e generale dell'Organismo Italiano di Contabilità, evidenziandone la coerenza con i principi da adottarsi per il bilancio di esercizio ed in conformità con la struttura richiesta dall'art. 5, comma 3, del D.Lgs. n. 18/2012.

La valutazione delle voci previsionali è avvenuta nel rispetto dei criteri speciali definiti all'art. 5 «Criteri di valutazione» del Decreto Interministeriale MUR-MEF 15 gennaio 2025, n. 34 e della disciplina generale O.I.C., nonché tenendo conto di quanto indicato nel Manuale Tecnico Operativo nella terza e più aggiornata versione adottata con Decreto Direttoriale 1055 del 30 maggio 2019.

Si evidenzia la coerenza dei criteri di redazione del Bilancio di previsione e dei principi di valutazione applicati con i principi e i criteri adottati nella predisposizione del Bilancio unico d'Ateneo di esercizio.

BUDGET ECONOMICO

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti nel Bilancio di previsione secondo il principio della prudenza e della competenza economica. I ricavi attesi per contributi in conto esercizio sono correlati ai costi da sostenersi per l'attività a fronte della quale si prevede di ottenere il singolo contributo.

I ricavi attesi per contributi in conto capitale sono correlati agli ammortamenti dei cespiti cui si riferiscono.

Le tasse e contributi universitari, che si prevede affluiranno dagli studenti e studentesse, sono previsti su base storica, tenendo conto delle scelte strategiche attuate dall'Ateneo in merito

all'attrattività della propria didattica e dell'andamento delle immatricolazioni a livello nazionale e regionale.

Imposte sul reddito

La previsione del costo da sostenersi per imposte sul reddito di competenza dell'esercizio oggetto di budget è determinata in base a una prudentiale stima dell'onere fiscale futuro, in relazione alle vigenti norme tributarie. Non si rende necessaria la stima di imposte differite attive e passive.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano investimenti in beni caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità, che manifesteranno i propri benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi.

Le immobilizzazioni immateriali entrano a far parte del patrimonio dell'Università mediante l'acquisizione diretta dall'esterno, gratuita o onerosa, oppure mediante la produzione/realizzazione all'interno dell'Ateneo.

In coerenza con quanto effettuato a consuntivo in fase di redazione del Bilancio unico d'Ateneo di esercizio, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo previsto di acquisto o di produzione, comprensivo degli eventuali oneri accessori. Il costo di produzione inserito a budget comprende tutti i costi direttamente imputabili e quelli di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile. L'IVA indetraibile viene capitalizzata a incremento del costo del bene cui si riferisce.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo. L'ammortamento dell'esercizio viene considerato nell'opportuna voce di costo del Budget economico.

Nella tabella che segue sono riepilogati i coefficienti di ammortamento utilizzati per le singole categorie di immobilizzazioni immateriali, così come deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 18 dicembre 2014.

Le aliquote utilizzate sono coerenti con quelle suggerite dal Manuale Tecnico Operativo.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	ALIQUOTA DI AMMORTAMENTO
Costi di impianto, ampliamento e sviluppo	20%
Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere d'ingegno	20%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20%

Immobilizzazioni in corso e acconti	-
Altre immobilizzazioni immateriali	33%

Di seguito sono indicati la natura delle voci ed i criteri utilizzati per ciascuna voce.

Costi di impianto e ampliamento e di sviluppo

In questa categoria sono iscritti eventuali oneri che l'Ateneo sosterrà per l'ampliamento o per il lancio di nuovi prodotti e servizi qualora, sulla base della loro utilità prospettica, possano generare un presupposto di recuperabilità futura.

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

I costi per "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno" sono generalmente iscritti a Conto Economico; tuttavia, come consentito dalla norma, si procede alla loro capitalizzazione e al loro ammortamento - posta la titolarità del diritto di utilizzo - dopo aver valutato l'utilità futura di tali diritti. Sono oggetto di capitalizzazione solo i costi sostenuti per l'ottenimento delle tutele e non anche i costi interni diretti o indiretti sostenuti per la realizzazione dell'invenzione cui il brevetto si riferisce.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

La voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" è riferibile unicamente a licenze per l'utilizzo di software che verranno ammortizzate sulla base della loro vita utile, stimata dall'Ateneo in cinque anni.

Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

Nella voce si iscrivono i costi da sostenersi per l'acquisizione o la produzione interna di immobilizzazioni immateriali, per le quali non sia ancora stata acquisita la piena titolarità del diritto (nel caso di brevetti, marchi ecc.) o riguardanti progetti finalizzati alla loro realizzazione non ancora completati. Tale voce include inoltre i versamenti a fornitori per anticipi riguardanti l'acquisizione di immobilizzazioni immateriali.

I valori iscritti in questa voce sono esposti al costo storico, senza iscrizione a Budget economico della relativa quota di ammortamento fino a quando non sia stata acquisita la titolarità del diritto o non sia stato completato il progetto; solo in quel momento tali valori saranno riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali ed avrà inizio il processo di ammortamento sistematico.

Altre immobilizzazioni immateriali

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" include per la parte maggiormente significativa la previsione dei costi da sostenersi per l'acquisto di software applicativo prodotto per uso interno non tutelato, laddove tali costi si prevede diano luogo a programmi utilizzabili per un certo numero di anni all'interno dell'Università.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da investimenti in beni di uso durevole che faranno parte dell'organizzazione permanente dell'Ateneo. Tutti gli investimenti previsti, iscritti in questa voce, devono avere le seguenti caratteristiche:

- L'acquisto genererà costi comuni a più esercizi, pertanto la ripartizione del relativo onere attraverso la procedura di ammortamento concorrerà alla formazione del reddito e della situazione patrimoniale-finanziaria di più esercizi consecutivi;
- Sono dei beni di uso durevole, ossia beni la cui utilità economica si estende oltre i limiti dell'esercizio di prima acquisizione;
- L'utilizzo di tali beni, come strumenti per lo svolgimento dell'attività dell'ente, genererà un trasferimento dei costi sostenuti per l'acquisto ai processi svolti, attraverso la rilevazione delle quote di ammortamento.

In coerenza con quanto effettuato a consuntivo in fase di redazione del Bilancio unico d'Ateneo di esercizio, le immobilizzazioni materiali sono iscritte nel Bilancio di previsione al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli eventuali oneri accessori da sostenersi per ottenerne la piena disponibilità e la relativa possibilità di utilizzo nel luogo dove il bene sarà destinato a funzionare.

Il costo di acquisto o di produzione include l'intero importo dell'IVA per gli acquisti inerenti alla sfera istituzionale, mentre - per gli acquisti diversi da quelli relativi all'attività istituzionale dell'Ateneo - include la sola quota non detraibile sulla base di limiti oggettivi.

I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono imputati interamente nel Budget economico relativo all'esercizio in cui si prevede saranno sostenuti. I costi di manutenzione straordinaria invece, ossia quelli relativi ad ampliamenti, ammodernamenti o miglioramenti, qualora ad essi sia connesso un potenziamento della capacità produttiva o della sicurezza del bene, sono portati a incremento del valore del bene cui fanno riferimento ed inseriti nel Budget degli investimenti.

Il costo delle immobilizzazioni materiali, determinato come sopra descritto, viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo, pertanto la quota di ammortamento prevista è iscritta nell'opportuna voce del Budget economico.

L'ammortamento del bene inizia nel momento in cui esso è disponibile e pronto per l'uso. Gli ammortamenti sono previsti anche su eventuali cespiti che si prevede saranno temporaneamente non utilizzati.

Si precisa che i beni che si prevede si acquisiranno nell'ambito di un progetto di ricerca e formazione finanziato da terzi sono ammortizzati conformemente alla categoria di riferimento e non secondo la durata del progetto.

Nella tabella che segue sono riepilogati i coefficienti di ammortamento utilizzati per le singole categorie di immobilizzazioni materiali, così come deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 18 dicembre 2014 e, con riguardo alla sola categoria "Infrastrutture di rete", dal Consiglio di Amministrazione del 28 gennaio 2020.

Le aliquote utilizzate sono coerenti con quelle suggerite dal Manuale Tecnico Operativo di cui si è parlato nel capitolo «Quadro normativo di riferimento».

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	ALIQUOTA DI AMMORTAMENTO
Terreni	-
Fabbricati	2%
Fabbricati storico-artistici	-
Impianti e attrezzature generiche	15%
Attrezzature tecnico-scientifiche	25%
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-
Materiale bibliografico	100%
Mobili e arredi	15%
Immobilizzazioni in corso e acconti	-
Automezzi e altri mezzi di trasporto	20%
Apparecchiature informatiche / Macchine elettroniche ufficio	33%
Infrastrutture di rete	16,67%
Altre immobilizzazioni materiali	15%

Nelle “Immobilizzazioni materiali in corso e acconti” sono iscritte infine le previsioni di costi per fabbricati e impianti in corso di costruzione. Questi sono valutati al costo, comprensivo degli oneri accessori, e non generano alcun costo per ammortamenti a Budget economico fino al momento in cui si prevede diverranno oggetto di utilizzo produttivo di effetti economici per la gestione.

Terreni

I terreni sono iscritti al costo di acquisto o al valore rilevabile negli atti per il trasferimento a titolo gratuito. In quanto beni non soggetti a deterioramento, i terreni non sono sottoposti ad ammortamento.

Fabbricati

Per quanto riguarda i fabbricati, il criterio utilizzato è quello del costo previsto per l'acquisto (o la costruzione, o l'ampliamento incrementativo del valore), quello rilevabile negli atti per il trasferimento a titolo gratuito dei beni o infine, ove non disponibili ed applicabili i criteri precedentemente indicati, il valore catastale.

Impianti e attrezzature

Gli investimenti in impianti e attrezzature sono iscritti in base al costo previsto per l'acquisto/costruzione, inclusivo di eventuali oneri accessori.

Attrezzature scientifiche

La voce si riferisce alle previsioni di acquisizione e installazione di impianti e macchinari destinati alle attività tecnico-scientifiche e di laboratorio e di ricerca.

Mobili e arredi

La voce si riferisce alla previsione di acquisizioni di mobili e arredi destinati alle attività tecnico-scientifiche, di ricerca, alle attività didattiche e amministrative dell'Ateneo.

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

Nella voce sono iscritti i costi da sostenersi per l'acquisizione o la produzione interna di immobilizzazioni materiali che non entreranno in uso nell'esercizio oggetto di previsione, in quanto non ancora ultimate. I valori iscritti in questa voce non saranno ammortizzati fino a quando non sarà stata acquisita la titolarità del bene o non sarà stata completata la realizzazione che ne consenta l'utilizzazione. In quel momento tali valori saranno riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni materiali. Occorre stimare anche le spese di progettazione, direzione lavori e altre attività tecniche direttamente connesse agli interventi; non sono compresi, invece, costi indiretti in quanto non imputabili secondo metodo oggettivo.

Altre immobilizzazioni materiali

Trovano collocazione in questa voce le previsioni di acquisti di beni materiali non altrimenti classificabili, in particolare le attrezzature hardware.

Immobilizzazioni finanziarie

La voce comprende previsioni di investimenti in partecipazioni in società ed enti diversi da parte dell'Ateneo, destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'Università. Le partecipazioni sono investimenti durevoli in altre imprese, generalmente rappresentati da azioni o quote della società o dell'ente partecipati. L'art. 2359 del Codice Civile definisce «partecipazioni immobilizzate» quelle partecipazioni destinate, per decisione degli organi, ad investimento duraturo, finalizzato al controllo ovvero all'esercizio di un'influenza dominante (partecipazioni in società controllate) oppure all'esercizio di un'influenza notevole (partecipazioni in società collegate o equiparabili in relazione alla misura della partecipazione) nella gestione della partecipata. Normalmente l'Università acquisisce partecipazioni in società o enti che svolgono attività strumentali a quelle istituzionali o comunque collegate al trasferimento tecnologico e delle conoscenze. Non è applicabile il possesso di partecipazioni in imprese controllanti, in quanto situazione peculiare dei rapporti tra società di capitali. Nella stima si considera il costo che si sosterrà per l'acquisizione della partecipazione, comprensivo degli oneri accessori.

L'organizzazione può anche prevedere di acquistare titoli diversi dalle partecipazioni, che devono essere rappresentati tra le immobilizzazioni finanziarie. I titoli attribuiscono al possessore il diritto di ricevere un flusso determinato o determinabile di liquidità senza attribuire il diritto di partecipazione diretta o indiretta alla gestione dell'entità che li ha emessi. Le immobilizzazioni finanziarie non sono soggette ad ammortamento, quindi impattano sul Budget economico solo in termini di previsione di eventuali rettifiche di valore dovute a future rivalutazioni o svalutazioni.

Predisposizione del Budget e principali fattori di incertezza

L'Ateneo di Roma Tor Vergata attua ormai da anni un approccio partecipativo di tipo bottom-up che coinvolge nella predisposizione del Bilancio di previsione tutte le Direzioni e - tramite gli uffici centrali di coordinamento delle attività di ricerca, didattica e terza missione - le strutture dipartimentali, favorendo la responsabilizzazione delle strutture con riguardo alle risorse assegnate per il perseguimento di obiettivi condivisi e lo svolgimento di attività definite. Il Bilancio unico di previsione 2026 accoglie e sintetizza pertanto l'attività amministrativa di tutte le strutture dell'Ateneo: l'Amministrazione Generale, i 18 Dipartimenti, i 12 Centri di gestione autonoma e lo SBA – Sistema Bibliotecario d'Ateneo, nell'ottica di previsione degli stanziamenti necessari al raggiungimento degli obiettivi strategici e allo svolgimento della gestione 2026, tenuto conto delle esigenze legate all'aspetto autorizzatorio e al controllo del rispetto dei limiti di spesa.

A partire dal 2018, alla predisposizione del budget si è affiancata un'azione trimestrale interna di analisi degli scostamenti tra quanto previsto nel budget approvato e il dato consuntivo periodico. Ciò, come parte integrante del sistema di controllo di gestione, ha permesso di progredire nella conoscenza e valutazione delle voci di bilancio in relazione agli obiettivi pianificati e di fornire, laddove è parso opportuno, soluzioni tempestive.

La predisposizione del Bilancio di Previsione richiede necessariamente l'effettuazione di stime e assunzioni su eventi futuri, per loro natura caratterizzati da incertezza. I principali fattori di incertezza sono i seguenti:

- **Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO):** i proventi previsti per trasferimenti dal MUR a valere sul Fondo per il Finanziamento Ordinario sono stati stimati come segue:
 - 185,7 milioni di Euro quali assegnazioni note riferite all'anno 2025, al netto del versamento allo Stato per l'anno 2026 - art. 1 co. 834 L.207/24 - trattenuto dal MUR a valere sul fondo medesimo, calcolato sommando al versamento 2025 di 1,4 milioni Euro l'ulteriore quota 2026 stimata in 216 mila Euro;
 - 2,2 milioni di Euro relativi alla quota 2026 della programmazione triennale 2024-2026;
 - 4,3 milioni di Euro di interventi ancora da ripartire nel 2025 stimati sulla base di quanto assegnato nel 2024;
 - 2,5 milioni di Euro quale ricavo derivante dall'utilizzo delle quote di finanziamento dei c.d. dipartimenti di eccellenza per i costi di personale;
 - 1 milione di Euro quale stima di incremento del fondo per l'anno 2026.
- **Contribuzione studentesca:** la stima dei ricavi da tasse e contribuzione è stata effettuata sulla base del trend delle immatricolazioni e degli iscritti degli ultimi anni, delle analisi relative alle iscrizioni all'anno accademico 2025/2026 e delle previsioni relative alle iscrizioni all'anno accademico 2026/2027;
- **Entrate da ricerca e terza missione:** esistono fattori di incertezza anche sulla futura capacità di attrarre risorse per progetti di ricerca competitiva e commissionata e pertanto, in

applicazione del principio della prudenza, ci si è basati nella stima sui dati storici medi (39,5 milioni di Euro nel bilancio unico d'Ateneo 2024, 33,4 milioni nel 2023);

- Costo del personale: rappresenta la categoria di costi più significativa per l'Ateneo; alcune voci di costo rilevanti per il personale sono interessate da fattori di incertezza legati ad adeguamenti retributivi e applicazione dei relativi schemi retributivi;
- Oneri per contenziosi e vertenze legali (passività potenziali, caratterizzate, per propria natura, da un elevato livello di incertezza e di rischio, quest'ultimo funzione non solo degli eventi in sé, ma anche della possibilità di acquisire le informazioni necessarie a fornire un giudizio congruo sulla loro probabilità e il loro impatto economico);

La principale parte correlata con la quale l'Ateneo intrattiene rapporti significativi è la costituenda Azienda Ospedaliera Policlinico Tor Vergata, già Fondazione Policlinico Tor Vergata. La Legge Regionale n. 1 del 27 febbraio 2020, all'art. 22 commi 117-122 ha previsto, al fine di ricondurre la Fondazione Policlinico Tor Vergata al modello ordinario unico di azienda ospedaliero-universitaria e realizzare la completa integrazione tra l'attività di didattica, assistenza e ricerca tra il Servizio Sanitario Regionale e l'Università degli Studi di Roma Tor Vergata, l'istituzione dell'Azienda Ospedaliero Universitaria "Policlinico Tor Vergata", dotata di personalità giuridica pubblica e di autonomia organizzativa, amministrativa, patrimoniale, contabile, gestionale e tecnica, che subentri, senza soluzione di continuità, in tutti i rapporti attivi e passivi della Fondazione Policlinico Tor Vergata. La Legge 28 febbraio 2020 n. 8, di conversione del Decreto Legge 30 dicembre 2019 n. 162, ha poi previsto all'articolo 25 che: "in relazione ai rapporti tra le università statali e il Servizio sanitario nazionale, instaurati attraverso la costituzione di aziende ospedaliero-universitarie di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 21 dicembre 1999, n. 517, per ciascuno degli anni dal 2020 al 2029 è autorizzato un finanziamento di 8 milioni di euro annui in favore delle università statali, a titolo di concorso alla copertura degli oneri connessi all'uso dei beni destinati alle attività assistenziali di cui all'articolo 8, comma 4 del citato decreto legislativo n. 517 del 1999. L'attribuzione del predetto finanziamento è condizionata alla costituzione dell'azienda ospedaliero-universitaria con legge regionale nonché alla sottoscrizione, entro centoventi giorni dalla data di entrata in vigore della legge regionale, del relativo protocollo d'intesa di cui all'articolo 1 del medesimo decreto legislativo n. 517 del 1999, comprensivo della regolazione consensuale di eventuali contenziosi pregressi". Infine, con Legge Regionale 11 agosto 2021 n. 14, per il perseguimento delle finalità di cui al comma 117 della già citata Legge Regionale n. 1, si è stabilito che la Regione Lazio concorra alla copertura degli oneri connessi all'uso dei beni destinati alle attività assistenziali di cui all'art. 8, comma 4, del D.Lgs. 517/1999, attraverso la concessione di un finanziamento in favore dell'Università degli Studi di Roma Tor Vergata, pari a 15 milioni di Euro.

Alla data di redazione del presente documento sono state incassate sei annualità (anni 2020-2025) relative al finanziamento di cui alla succitata L. 8/2020, assegnate con D.I. Ministero della Salute MEF/MUR del 19 aprile 2023 per un ammontare totale di 48 milioni di Euro.

Il presente Bilancio preventivo non include alcun elemento economico riferibile alla fattispecie illustrata, mentre da un punto di vista finanziario si prevede l'incasso dell'annualità

2026 prevista dalla L. n. 8 del 28 febbraio 2020 di conversione del D.L. n. 162/2019 e dei 15 milioni di Euro di cui alla citata Legge Regionale.

Budget per attività

Come già indicato nel precedente paragrafo «Quadro normativo di riferimento», la normativa vigente in tema di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni (Decreto Legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, così come modificato dal Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 74) pone un'enfasi particolare sul collegamento tra gli obiettivi (strategici e operativi) dell'amministrazione e l'allocazione delle risorse finalizzate al loro conseguimento.

Il ciclo di gestione della performance prevede infatti espressamente, tra le sue fasi, il "collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse" (art. 4, comma 2, D.Lgs. 150/2009); inoltre, per definizione, gli stessi obiettivi sono "correlati alla quantità e alla qualità delle risorse disponibili" (art. 5, comma 2, D.Lgs. 150/2009). Il presente documento pertanto esplicita i criteri e le modalità adottate dall'Ateneo per rendere effettivo e concreto il collegamento tra obiettivi e risorse, con riferimento agli stanziamenti del Budget economico e del Budget degli investimenti correlati al conseguimento degli specifici obiettivi previsti nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) per il triennio 2025-2027.

A partire dall'anno di programmazione 2022, il ciclo di bilancio dell'Ateneo (preventivo e consuntivo) è legato anche al ciclo del Bilancio di Genere, la cui prima edizione per Tor Vergata è stata approvata il 29 novembre 2021 dal Consiglio di Amministrazione, con riferimento all'anno solare 2020, ed è stata aggiornata annualmente, da ultimo con riferimento all'anno 2024 (approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28 ottobre 2025).

BUDGET PER IL CONSEGUIMENTO DI OBIETTIVI STRATEGICI

Al fine di fornire un'informazione il più possibile completa e trasparente, il presente paragrafo contiene ragguagli utili in relazione al budget specificamente stanziato – a valere sulle sole risorse interne dell'Ateneo – per il conseguimento e perseguimento di azioni e obiettivi strategici, dando evidenza delle risorse proprie che si prevede di impiegare per l'implementazione delle strategie e degli interventi prioritari delineati nei documenti programmatici dell'Ateneo e in particolare nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) per il triennio 2025-2027 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28 gennaio 2025. Il dato è posto a confronto con l'analogo stanziamento nella previsione 2025. Tale rappresentazione permette di cogliere con maggiore chiarezza la coerenza tra la programmazione strategica e l'allocazione delle risorse, evidenziando il grado di allineamento tra quanto pianificato e quanto effettivamente finanziato. La ricostruzione di tale quadro finanziario costituisce inoltre un elemento utile di monitoraggio interno e un supporto per la valutazione dell'efficacia delle scelte operate dall'Ateneo nel medio periodo.

AREA	OBIETTIVO ¹	BUDGET ECONOMICO 2026 [dati in Euro]	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026 [dati in Euro]	BUDGET ECONOMICO 2025 [dati in Euro]	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2025 [dati in Euro]
RICERCA	R1	3.510.610	4.500	3.667.140	466.339
	R2	4.616.608	8.000	1.890.345	22.500
	TOTALE RICERCA	8.127.218	12.500	5.557.485	488.839
DIDATTICA	D1 / D2	9.113.575	22.692.620	6.828.427	22.546.605
	D3	1.539.720	9.000	1.293.300	12.000
	TOTALE DIDATTICA	10.657.295	22.701.620	8.121.727	22.558.605
TERZA MISSIONE	TM1 / TM2	2.038.255	201.000	1.971.200	55.000
SERVIZI AGLI UTENTI	S1	34.742.928	17.414.774	34.004.835	16.914.404
ORGANIZZAZIONE E AMBIENTE DI LAVORO	OA1 / OA2 / OA3	2.922.887	200.000	2.442.173	200.000
	TOTALE BUDGET DESTINATO AL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI STRATEGICI	58.484.583	40.529.894	52.097.420	40.216.848

Ricerca

Tra i suoi obiettivi principali, l'Ateneo si propone di incrementare la produttività scientifica del personale docente e ricercatore, di promuovere l'impatto della ricerca scientifica e di incentivare la trasferibilità e la produttività delle scoperte scientifiche all'interno del più ampio contesto socio-economico (obiettivo codificato come «R1» nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) per il triennio 2025-2027. L'ammontare delle risorse stanziato nel Budget 2026 per il perseguimento di tale obiettivo ammonta a 3.511 migliaia di Euro di costi in previsione a Budget economico.

In particolare, fanno riferimento alla realizzazione di questo specifico obiettivo le seguenti voci di Budget economico:

-  nuovo bando per la ricerca d'Ateneo di 2 milioni di Euro;
-  1.466 migliaia di Euro destinate ai dottorati di ricerca;

¹

R1 - Potenziare la ricerca di base e incentivare la ricerca applicata

R2 - Internazionalizzare la ricerca

D1 / D2 - Aumentare l'attrattività dell'offerta formativa / Favorire i processi di apprendimento

D3 - Internazionalizzare la didattica (continua alla pagina successiva)

(continua dalla pagina precedente)

TM1 / TM2 - Potenziare le azioni di supporto alla ricerca di Terza missione / Potenziare le azioni di supporto allo sviluppo economico e sociale, sviluppo di servizi innovativi per la comunità accademica e il territorio / Ottimizzazione e sistematizzazione delle attività "core" della Terza missione di Ateneo

S1 - Migliorare i servizi agli utenti

OA1 / OA2 / OA3 - Migliorare l'efficienza delle spese / Servizi ai dipendenti e welfare aziendale / Prevenire la corruzione attraverso la promozione della trasparenza e dell'integrità

- 28 migliaia di Euro per un incarico di ricerca;
- 7 migliaia di Euro per altri acquisti di beni e servizi per la ricerca.

In relazione agli investimenti pluriennali, vi sono in previsione costi pluriennali 4 migliaia di Euro per aggiornamenti delle dotazioni informatiche dell'Ufficio PNRR.

Sempre con riferimento alla ricerca scientifica, è obiettivo strategico dell'Ateneo quello di potenziare ulteriormente i processi di internazionalizzazione nella ricerca, attraverso il sostegno alla partecipazione a progetti di ricerca europea e internazionali e alla promozione della mobilità internazionale dei ricercatori, dei professori e dello staff amministrativo (obiettivo «R2»). In particolare, per quanto attiene ai costi previsti per il 2026, essi ammontano complessivamente a 4.617 migliaia di Euro e fanno riferimento alle seguenti voci:

- 4.465 migliaia di Euro destinate alla mobilità e agli scambi internazionali dei dottorandi;
- 92 migliaia di Euro di costi per acquisto di beni e servizi e di altri costi relativi alla ricerca internazionale;
- 60 migliaia di Euro di costi per missioni, formazione e altre attività del personale coinvolto.

In relazione agli investimenti pluriennali, vi sono in previsione costi pluriennali per 8 migliaia di Euro ascrivibili al perseguimento degli obiettivi legati all'internazionalizzazione della ricerca (acquisto di hardware).

Didattica

Nell'ambito della missione "Didattica", l'Ateneo punta a:

- Aumentare l'attrattività dell'offerta formativa migliorandone gli sbocchi occupazionali, migliorando l'offerta formativa rendendola moderna, interdisciplinare e adatta alle nuove esigenze del mondo del lavoro e del sistema delle imprese, promuovendo l'orientamento e facilitando l'inserimento dei laureandi e dei laureati nel mondo del lavoro. In particolare, l'Ateneo, coerentemente con la sua missione/visione, intende innovare la sua offerta formativa (anche seguendo il criterio dell'interdisciplinarietà) in modo da adattarla alle mutate/mutevoli richieste del mondo del lavoro. (obiettivo «D1»);
- favorire i processi di apprendimento, organizzando attività didattiche di qualità in modo da facilitare la regolarità delle carriere degli studenti nel rispetto di una rigorosa valutazione degli stessi, mettendo in atto inoltre strategie volte ad aumentare la sostenibilità dei corsi di studio (obiettivo «D2»);
- internazionalizzare la didattica nel contesto di una "competizione globale alla caccia di talenti", allo scopo di aumentare gli sbocchi occupazionali dei corsi di studio, offrendo ai laureati gli strumenti per accedere al mercato internazionale del lavoro; l'Ateneo intende impegnarsi a promuovere e favorire la dimensione internazionale degli studi, per la creazione di un campus internazionalizzato anche nella didattica, attraverso la promozione di titoli congiunti, volta a favorire la mobilità internazionale di docenti e studenti, e l'ammissione e la formazione di studenti stranieri (obiettivo «D3»).

Le risorse che l'Ateneo intende destinare, nel 2026, al raggiungimento degli obiettivi «D1» e «D2» sono complessivamente pari a 9.114 migliaia di Euro e sono sintetizzabili come segue:

- ▣ 262 migliaia di Euro dedicate all'orientamento degli studenti in entrata;
- ▣ 2.542 migliaia di Euro di contributi d'Ateneo alle sei Macroaree;
- ▣ 696 migliaia di Euro di collaborazioni part time degli studenti;
- ▣ 87 migliaia di Euro di stage e tirocini curricolari ed extracurricolari;
- ▣ 883 migliaia di Euro destinate ad incarichi di insegnamento;
- ▣ 75 migliaia di Euro, attraverso la Commissione CARIS, destinate agli studenti con disturbi dell'apprendimento e disabilità (l'importo complessivo, di 590 migliaia di Euro, è finanziato per 330 migliaia di Euro dal M.U.R. con un intervento specifico sul F.F.O. e per 185 migliaia di Euro attraverso il Progetto A.I.D.A.);
- ▣ 200 migliaia di Euro destinate al funzionamento delle scuole di specializzazione;
- ▣ 604 migliaia di Euro per le commissioni di Esami di Stato e Lauree Sanitarie;
- ▣ 110 migliaia di Euro per iniziative culturali degli studenti;
- ▣ 201 migliaia di Euro per interessi sul mutuo di scopo ottenuto per la realizzazione del nuovo corpo aule d'Ateneo e del "Corridoio dello Sport";
- ▣ 2,5 migliaia di Euro destinati alla sezione "Equi-Libri" della Biblioteca Vilfredo Pareto della Facoltà di Economia;
- ▣ 30 migliaia di Euro di premi di laurea dedicati ai temi del genere (18 migliaia di Euro) e dello sviluppo sostenibile (12 migliaia di Euro);
- ▣ 2.600 migliaia di Euro di costi per Master di I e II livello;
- ▣ 291 migliaia di Euro per affitti legati allo svolgimento di didattica e attività cliniche;
- ▣ 530 migliaia di Euro di servizi agli studenti e studentesse, che includono il Piano nazionale Lauree scientifiche, i viaggi di istruzione e altro.

In relazione agli investimenti pluriennali, sono ascrivibili al perseguimento di questi due obiettivi circa 22.693 migliaia di Euro, così suddivise:

- ▣ 16.621 migliaia di Euro per la realizzazione del Nuovo Polo didattico d'Ateneo;
- ▣ 400 migliaia di Euro per la realizzazione di nuove aule presso edifici di DiSCo Lazio;
- ▣ arredi per le nuove aule per 3.163 migliaia di Euro;
- ▣ 200 migliaia di Euro di materiale librario inventariabile;
- ▣ 2.308 migliaia di Euro per la realizzazione della prima tranche del Centro sportivo polivalente.

Le risorse che si intende destinare, con competenza 2026, al raggiungimento dell'obiettivo «D3» sono complessivamente pari a 1.540 migliaia di Euro e sono sintetizzabili come segue:

- ▣ 350 migliaia di Euro per *visiting professors*;
- ▣ 804 migliaia di Euro di costi di personale non di ruolo dedicato alla didattica e di personale tecnico-amministrativo ed altri servizi per le esigenze del CLA e del CLICI;
- ▣ 72 migliaia di Euro destinate a studenti e studentesse provenienti da aree di crisi;
- ▣ 113 migliaia di Euro per l'acquisto di servizi per eventi della funzione Global Engagement & Mobility;
- ▣ 200 migliaia di Euro di altri costi per l'internazionalizzazione della didattica.

In relazione agli investimenti pluriennali, sono ascrivibili al perseguimento di questo obiettivo 9 migliaia di Euro relative ad attrezzature per la didattica del CLA e del CLICI.

Terza Missione

L'Ateneo si propone di supportare e potenziare lo sviluppo di attività e progetti nazionali e internazionali che sviluppino innovazione, multidisciplinarietà e trasferimento tecnologico, in grado di determinare un impatto positivo economico e sociale promuovendo l'adozione di nuovi partenariati. Vi è inoltre l'impegno a potenziare le azioni di supporto allo sviluppo economico e sociale e lo sviluppo di servizi innovativi per la comunità universitaria e il territorio nell'ottica del processo di sviluppo sostenibile, contribuendo a determinare un generale miglioramento complessivo dal punto di vista economico, sociale e ambientale (obiettivi strategici «TM1» e «TM2»).

Le risorse stanziare nel Budget 2026 per il perseguimento di tali obiettivi ammontano a 2.038 migliaia di Euro di costi in previsione a Budget economico e a 201 migliaia di Euro di costi per investimenti. In particolare, per quanto attiene ai costi dell'esercizio in previsione, fanno riferimento alla realizzazione di questi specifici obiettivi le seguenti voci:

- 543 migliaia di Euro ascrivibili a partecipazione e organizzazione di eventi istituzionali, convegni e congressi, conferenze e attività di divulgazione e disseminazione;
- 692 migliaia di Euro di quote associative in consorzi ed associazioni;
- 189 migliaia di Euro ascrivibili ad attività dell'Ufficio Sviluppo Sostenibile, incluse le iniziative deliberate dal Comitato per l'attuazione della Mission e della Vision e le iniziative del Festival per lo sviluppo sostenibile;
- 120 migliaia di Euro per iniziative rettorali di divulgazione delle attività istituzionali dell'Ateneo;
- 30 migliaia di Euro di acquisto di libri, riviste e materiale bibliografico;
- 40 migliaia di Euro per la realizzazione di Percorsi per le competenze trasversali e l'orientamento di studenti e studentesse della scuola secondaria di secondo grado;
- 20 migliaia di Euro per la Scuderia Tor Vergata;
- 404 migliaia di Euro per altri servizi legati a iniziative di public engagement e Terza missione.

In relazione agli investimenti pluriennali, sono ascrivibili al perseguimento di questi due obiettivi 201 migliaia di Euro, di cui 55 migliaia di Euro, ascrivibili a tutele brevettuali, 10 migliaia di Euro per la realizzazione di uno spazio simbolico contro la violenza di genere presso la Macroarea di Ingegneria, 36 migliaia di Euro per la realizzazione di un'area fitness e 100 migliaia di Euro per l'allestimento degli arredi del Museo di Villa Gentile.

Servizi agli utenti

L'Ateneo si impegna nel continuo miglioramento dei servizi offerti ai suoi studenti, al personale docente, tecnico-amministrativo e bibliotecario, alle imprese e agli enti della pubblica amministrazione, alla comunità che insiste sul territorio dell'Università e in generale alla società civile (obiettivo strategico «S1»).

Le risorse stanziare nel Budget 2026 per il perseguimento di tale obiettivo ammontano a 34.743 migliaia di Euro di costi in previsione a Budget economico e a 17.415 migliaia di Euro di costi per

investimenti. In particolare, per quanto attiene ai costi dell'esercizio in previsione, fanno riferimento alla realizzazione di questi specifici obiettivi le seguenti voci:

- 3.816 migliaia di Euro di costi per le pulizie degli edifici universitari;
- 6.320 migliaia di Euro di costi per servizi elettrici;
- 6.552 migliaia di Euro di costi per servizi di manutenzione degli immobili, degli impianti e delle attrezzature;
- 3.214 migliaia di Euro di costi per vigilanza;
- 3.500 migliaia di Euro per costi di licenze software non inventariabili e assistenza e manutenzione software;
- 765 migliaia di Euro per la gestione del verde, incluso il verde storico di Villa Mondragone;
- 1.102 migliaia di Euro di premi assicurativi;
- 1.633 migliaia di Euro di servizi idrici ed energetici (gas naturale);
- 963 migliaia di Euro di servizi di ingegneria e architettura, legali, notarili e fiscali;
- 1.935 migliaia di Euro a servizio del Sistema bibliotecario d'Ateneo;
- 800 migliaia di Euro per l'acquisto del sistema operativo Microsoft Office 365 Campus per la comunità universitaria;
- 366 migliaia di Euro di servizi per lo smaltimento dei rifiuti;
- 320 migliaia di Euro per servizi telefonici (telefonia fissa e mobile);
- 350 migliaia di Euro per servizi di sanificazione e revisione delle condotte aerauliche delle Macroaree;
- 450 migliaia di Euro di bus navetta per agevolare la mobilità all'interno del Campus universitario e tra il Campus e i principali snodi del trasporto pubblico locale;
- 110 migliaia di Euro di finanziamento d'Ateneo per il Centro universitario sportivo (CUS);
- 647 migliaia di Euro di acquisti di materiali e libri;
- 1.899 migliaia di Euro di altri servizi necessari all'erogazione dei servizi universitari.

In relazione agli investimenti pluriennali, sono ascrivibili al perseguimento di questo obiettivo 17.415 migliaia di Euro, così suddivise:

- 5.156 migliaia di Euro di adeguamento alla normativa antincendio degli edifici universitari;
- 609 migliaia di Euro per interventi di efficientamento energetico presso gli edifici del Campus;
- 610 migliaia di Euro per il *relamping* della Facoltà di Economia;
- 1.079 migliaia di Euro per interventi sugli impianti elettrici;
- 150 migliaia di Euro per interventi strutturali per la sicurezza delle Macroaree;
- 2.678 migliaia di Euro di interventi di impermeabilizzazione del terrazzo di copertura della Macroarea di Scienze MM.FF.NN.;
- Fornitura di nuove cassette idroniche per 618 migliaia di Euro;
- 1.500 migliaia di Euro per ristrutturazione del Casale Caminetti e del primo piano di Villa Gentile;
- 1.000 migliaia di Euro per la realizzazione di impianti fotovoltaici su pensiline nei parcheggi universitari e 200 migliaia di Euro per l'installazione di pensiline a Ingegneria;
- 550 migliaia di Euro per acquisto attrezzature audio/video;
- 300 migliaia di Euro per la ristrutturazione dell'aula magna di Economia;
- 350 migliaia di Euro per evoluzione delle centrali telefoniche;

- 726 migliaia di Euro di arredi per aule e uffici;
- 5 migliaia di Euro per l'arredo di una stanza destinata allo Sportello First Point;
- 600 migliaia di Euro per l'acquisto di hardware;
- 350 migliaia di Euro di GPU aggiuntive per il supercalcolo di Ateneo;
- 784 migliaia di Euro di ulteriori lavori e acquisti di impianti e attrezzature per il miglioramento dei servizi all'utenza universitaria.
- 150 migliaia di Euro di infrastrutture di rete.

Organizzazione e Ambiente di lavoro

In quest'ambito l'Ateneo punta a:

1. razionalizzare le spese di gestione, al fine di liberare risorse da investire in azioni strategiche (obiettivo «OA1»);
2. sviluppare i servizi ai dipendenti e il welfare aziendale, migliorando il clima organizzativo (obiettivo «OA2»);
3. prevenire la corruzione attraverso la promozione della trasparenza e dell'integrità (obiettivo «OA3»).

I costi d'esercizio che l'Ateneo intende destinare, nel 2026, al raggiungimento dei tre obiettivi sono complessivamente pari a 2.923 migliaia di Euro di costi dell'esercizio e 200 migliaia di Euro di costi pluriennali e sono sintetizzabili come segue:

- 400 migliaia di Euro per formazione del personale, incluse la formazione in materia di trasparenza e normativa anticorruzione e la Staff Mobility all'estero;
- 100 migliaia di Euro per interventi miranti alla valorizzazione delle diversità per il personale d'Ateneo;
- 278 migliaia di Euro per il "Percorso salute" per i dipendenti presso il Policlinico Tor Vergata;
- 580 migliaia di Euro per i buoni pasto ai dipendenti dell'Ateneo;
- 878 migliaia di Euro per incentivi per funzioni tecniche ai dipendenti;
- 60 migliaia di Euro per agevolazione per la mobilità dei dipendenti dell'Ateneo;
- 225 migliaia di Euro per affari sociali e iniziative miranti a promuovere la parità di genere in Ateneo;
- 310 migliaia di Euro di costi afferenti le attività di prevenzione e protezione;
- 25 migliaia di Euro di fondo di solidarietà;
- 67 migliaia di Euro di altri servizi per il personale universitario.

Infine, in relazione agli investimenti pluriennali, sono ascrivibili al perseguimento di questi tre obiettivi 200 migliaia di Euro destinate all'acquisto di attrezzature per la prevenzione e protezione.

BUDGET PER IL RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO DELLA PARITÀ DI GENERE

La predisposizione del Bilancio di Ateneo in una prospettiva di genere è favorita dalle Linee guida ANVUR e indirizzata dalla Linee guida CRUI per la predisposizione del Bilancio di Genere negli atenei. Proprio queste ultime, al capitolo 3, "Ciclo del Bilancio di Genere e Ciclo del Bilancio di Ateneo", definiscono indispensabile passare a una contabilità basata su una logica di risultato,

che dia spazio a un'allocazione delle risorse per singoli obiettivi programmati, in particolare quello della parità di genere.

L'inserimento della prospettiva di genere nel processo di bilancio (*gender budgeting*) dell'Ateneo è una riorganizzazione del modo tradizionale di pensare e predisporre il bilancio preventivo, con l'intento di incidere sulle scelte operate e sulle risorse assegnate in vista di obiettivi di parità di genere. Il ciclo del Bilancio di Genere prende avvio da un'analisi del contesto, sintetizzata nel Bilancio di Genere, approvato a Tor Vergata a partire dall'anno 2020. Le informazioni contenute nel Bilancio di Genere rappresentano un elemento fondamentale per orientare e rendere più consapevoli le scelte operate nella programmazione annuale e triennale. La fase successiva, in cui si colloca il presente Bilancio di previsione, ha lo scopo di individuare le risorse economiche adeguate al raggiungimento degli obiettivi pianificati.

Le voci che caratterizzano il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale mostrano che il totale dei costi attribuibili allo svolgimento delle attività istituzionali, didattiche e di ricerca dell'Ateneo, si compone delle seguenti voci:

- 1) Costi del personale;
- 2) Costi della gestione corrente;
- 3) Ammortamenti e svalutazioni;
- 4) Accantonamenti per rischi e oneri;
- 5) Oneri diversi di gestione;
- 6) Imposte sul reddito;
- 7) Oneri finanziari.

Per costruire il Budget economico in una prospettiva di genere occorre operare una riclassificazione delle singole componenti di costo dell'Ateneo in considerazione del loro diverso impatto su uomini e donne, secondo le seguenti categorie:

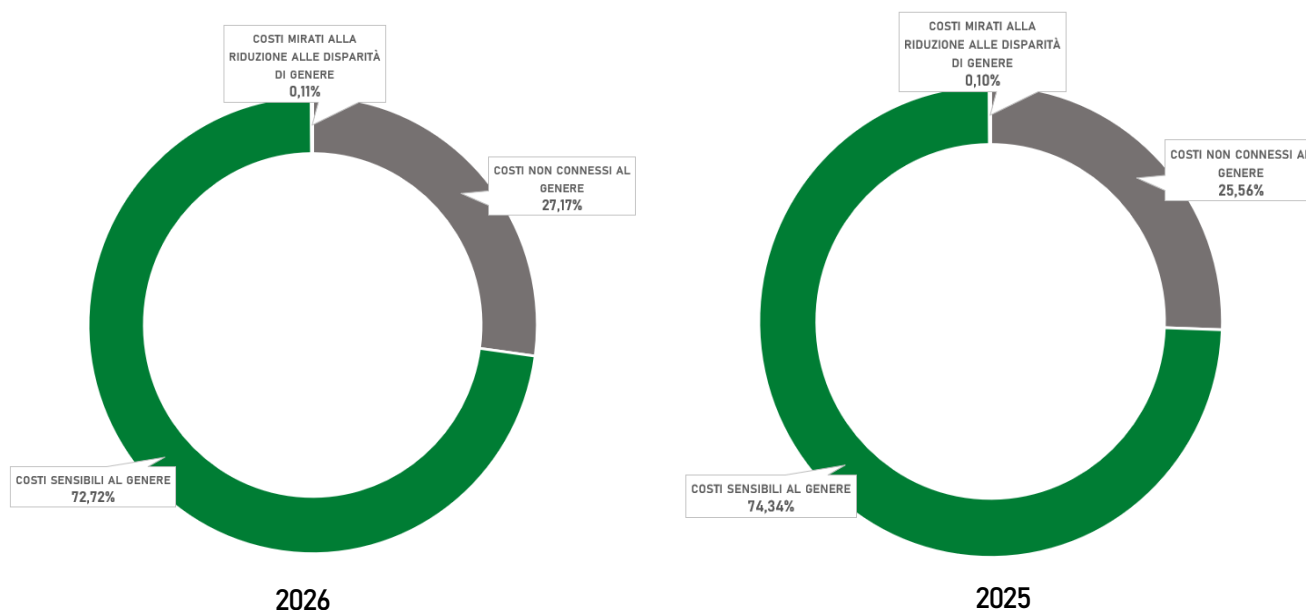
- Costi non connessi al genere (come per esempio ammortamenti, svalutazioni dei crediti ecc.);
- Costi sensibili al genere, relativi a misure che possono avere un diverso impatto su uomini e donne (per esempio costi del personale, risorse destinate a borse di studio per studenti e studentesse ecc.);
- Costi direttamente mirati alla riduzione delle disuguaglianze di genere o a favorire le pari opportunità (ad esempio risorse destinate a misure per la conciliazione tra attività professionale e lavoro familiare, borse di studio o altre misure per incrementare l'equilibrio di genere nelle diverse discipline ecc.).

Con riferimento a tale ripartizione, la tabella seguente contiene ragguagli utili in relazione al budget specificamente stanziato – sia quello totale che la quota esclusivamente a carico di risorse proprie dell'Ateneo – per il conseguimento e perseguimento di azioni e obiettivi di equità di genere e pari opportunità, dando evidenza delle risorse che si prevede di impiegare per l'implementazione di strategie e interventi prioritari in tal senso.

CATEGORIA DI COSTI	DESCRIZIONE	BUDGET ECONOMICO 2026 [dati in Euro]	DI CUI CON RISORSE PROPRIE DELL'ATENEO [dati in Euro]	BUDGET ECONOMICO 2025 [dati in Euro]	DI CUI CON RISORSE PROPRIE DELL'ATENEO [dati in Euro]
COSTI NON CONNESSI AL GENERE	TRASFERIMENTO A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	30.005.575	-	16.680.150	-
	ACQUISTO DI MATERIALI DI LABORATORIO	4.100.000	-	4.292.950	-
	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	41.000	41.000	45.000	45.000
	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	36.708.837	30.335.837	35.267.946	29.577.924
	ACQUISTO DI ALTRI MATERIALI	2.500.000	865.000	2.612.650	820.000
	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	138.000	138.000	145.500	145.500
	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	21.379.915	17.913.000	21.216.915	17.750.000
	ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI E ONERI	200.000	200.000	1.700.000	1.700.000
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.177.582	2.177.582	2.012.483	2.012.483
	COSTI PER L'ATTIVITÀ EDITORIALE	20.000	20.000	-	-
	ONERI FINANZIARI	1.991.683	1.991.683	2.064.784	2.064.784
	ALTRI COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	6.958.289	1.782.546	7.944.209	1.752.046
	IMPOSTE (IRES)	400.000	400.000	400.000	400.000
	TOTALE	106.620.881	55.864.648	94.382.587	60.560.687
COSTI SENSIBILI AL GENERE	COSTI DEL PERSONALE	199.036.053	159.217.684	191.064.921	154.268.381
	COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI	65.755.134	14.596.399	67.284.732	12.565.580
	IMPOSTE (IRAP)	11.712.992	10.142.994	11.270.054	9.700.954
	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	4.247.582	3.586.082	3.349.854	3.349.854
	ACQUISTO DI ALTRI MATERIALI	166.000	166.000	90.000	90.000
	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	272.900	272.900	100.000	100.000
	ALTRI COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2.894.881	2.838.481	1.084.171	1.060.226
	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	1.295.500	-	231.500	50.000
	TOTALE	285.381.042	190.820.541	274.475.232	181.184.995
COSTI MIRATI ALLA RIDUZIONE DELLE DISPARITÀ DI GENERE	RIMBORSO ASILI NIDO E CENTRI ESTIVI	130.000	130.000	130.000	130.000
	BORSE DI STUDIO ALLE STUDENTESSE E AGLI STUDENTI PROVENIENTI DA AREE DI CRISI	72.000	72.000	75.000	75.000
	PROGETTI UFFICIO SVILUPPO SOSTENIBILE	18.000	18.000	31.500	31.500
	PREMI DI LAUREA "GIULIA CECCHETTIN"	18.000	18.000	18.000	18.000
	PREMI DI DOTTORATO "ROSALIND FRANKLIN"	4.000	4.000	12.000	12.000

REALIZZAZIONE PROGETTO STORK PARKING PLACES	-	-	15.000	15.000
ORIENTAMENTO ALLE STEM	7.500	7.500	15.000	15.000
AMPLIAMENTO DELLA BIBLIOTECA EQUI-LIBRI	2.500	2.500	2.500	2.500
INCARICO DI RICERCA PER STUDI DI GENERE	28.000	28.000	24.080	24.080
REALIZZAZIONE DI BAGNI GENDER NEUTRAL NELLE MACROAREE	-	-	5.000	5.000
PROGETTO "CANOTTAGGIO SOCIALE"	15.000	-		
SPORTELLI FIRST POINT	91.301	-		
ALTRE INIZIATIVE PER L'INCLUSIONE E LA PARITÀ DI GENERE	26.000	26.000	28.500	18.500
TOTALE	412.301	306.000	356.580	346.580
TOTALE BUDGET	392.414.224	246.991.189	369.214.399	242.092.262

Il grafico dà una rappresentazione immediata della ripartizione, in una prospettiva di genere, delle risorse impiegate a carico del bilancio dell'Ateneo, relativamente – come richiesto dalla Linee Guida CRUI – al Conto Economico previsionale.



INTEGRAZIONE DEGLI OBIETTIVI DI SVILUPPO SOSTENIBILE NEL BILANCIO PREVENTIVO 2026-2028

A partire dall'esercizio di previsione 2025, l'Università degli Studi di Roma Tor Vergata ha deciso di integrare nel Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo un collegamento esplicito tra i costi e gli investimenti previsti e gli Obiettivi di Sviluppo Sostenibile (SDGs) dell'Agenda ONU 2030. Questa scelta rappresenta un passo per consolidare il ciclo della sostenibilità, assicurando che gli impegni strategici assunti dall'Ateneo nel Piano Strategico e rendicontati nel Rapporto di

Sostenibilità siano accompagnati da una chiara pianificazione delle priorità e da specifiche risorse economiche allocate.

Gli SDGs dell'Agenda 2030, adottati dalle Nazioni Unite nel 2015, costituiscono una cornice globale per promuovere uno sviluppo equo, inclusivo e sostenibile attraverso 17 obiettivi che spaziano dalla lotta alle disuguaglianze alla tutela ambientale, fino alla promozione di un'istruzione di qualità e di partenariati globali. Per le università, e in particolare per Tor Vergata, il perseguimento dell'Obiettivo 4 - Istruzione di qualità è centrale, in quanto rappresenta la base della missione accademica: garantire a tutti l'accesso a un'istruzione equa, inclusiva e di alta qualità, promuovendo il sapere e lo sviluppo delle competenze per affrontare le sfide globali.

Integrare gli SDGs nel bilancio preventivo consente di:

- dare priorità agli interventi strategici, assicurando che le azioni legate alla sostenibilità non siano episodiche, ma parte integrante di una visione a lungo termine, con obiettivi chiari e misurabili;
- allocare risorse economiche specifiche, valorizzando gli investimenti in ambiti chiave come il risparmio energetico e idrico (Obiettivi 6 e 7 – Acqua pulita e servizi igienico-sanitari ed Energia pulita e accessibile) e il miglioramento delle infrastrutture educative e digitali (Obiettivo 9 - Imprese, innovazione e infrastrutture);
- collegare la pianificazione economica all'impatto sociale, mettendo in evidenza il valore aggiunto delle politiche di inclusione sociale e delle iniziative a supporto degli studenti e delle studentesse internazionali e fuori sede, degli studenti e delle studentesse con disabilità e disturbi specifici dell'apprendimento (Obiettivo 10 - Ridurre le disuguaglianze, Obiettivo 5 – Parità di genere);
- rafforzare le partnership strategiche e le reti di collaborazione con istituzioni nazionali e internazionali (Obiettivi 16 e 17 – Pace, giustizia e istituzioni solide e Partnership per gli obiettivi), per ampliare la portata delle azioni sostenibili.

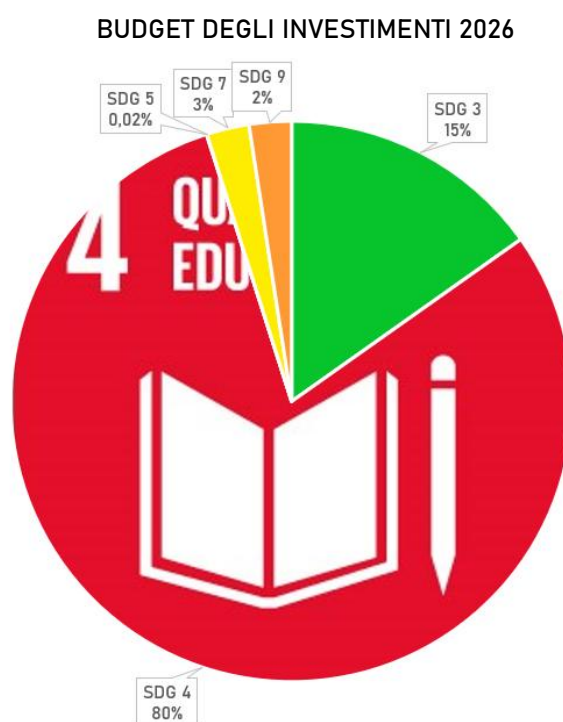
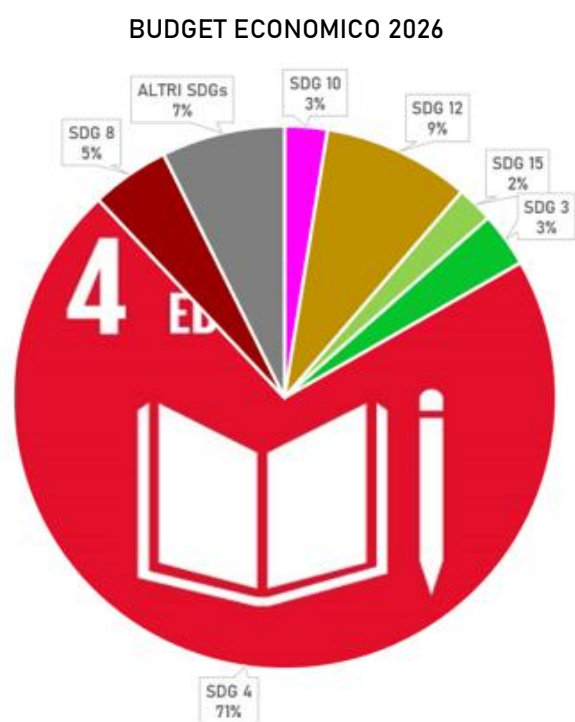
Questa integrazione trasforma il bilancio preventivo in uno strumento strategico che non si limita a registrare le spese previste, ma orienta le decisioni verso un uso responsabile e sostenibile delle risorse, rafforzando il contributo dell'Università allo sviluppo sostenibile del territorio e alla comunità globale.

Connettendo risorse, obiettivi e risultati, l'Università degli Studi di Roma Tor Vergata intende consolidare il proprio ruolo di istituzione educativa all'avanguardia, capace di guidare la transizione verso modelli di sviluppo più equi e sostenibili, in linea con i principi dell'Agenda 2030.

La tabella riportata di seguito dettaglia i costi e gli investimenti suddivisi per ciascun SDG, evidenziando il contributo economico specificamente destinato a ogni obiettivo. Per una rappresentazione visiva immediata, i dati sono affiancati da due grafici a torta che illustrano – per i costi d'esercizio in previsione e per gli investimenti pluriennali – la distribuzione percentuale delle risorse allocate, fornendo una panoramica chiara delle priorità strategiche

individuare dall'Ateneo, in tema di sviluppo sostenibile. In **Allegato 3** è riportato il dettaglio degli interventi che mirano al raggiungimento di ciascun obiettivo.

OBIETTIVO AGENDA 2030	BUDGET ECONOMICO 2026 [dati in Euro]	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026 [dati in Euro]	BUDGET ECONOMICO 2025 [dati in Euro]	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2025 [dati in Euro]
SDG 3 – SALUTE E BENESSERE	1.394.680	3.778.500	2.013.760	6.682.000
SDG 4 – ISTRUZIONE DI QUALITÀ	30.554.252	20.544.200	30.218.161	34.558.093
SDG 5 – PARITÀ DI GENERE	108.000	5.000	150.580	127.000
SDG 6 – ACQUA PULITA E SERVIZI IGIENICO-SANITARI	58.000	-	105.000	-
SDG 7 – ENERGIA PULITA E ACCESSIBILE	95.000	610.000	181.555	1.250.256
SDG 8 – LAVORO DIGNITOSO E CRESCITA ECONOMICA	2.000.000	-	200.000	-
SDG 9 – IMPRESE, INNOVAZIONE E INFRASTRUTTURE	820.000	605.000	830.000	1.380.000
SDG 10 – RIDURRE LE DISUGUAGLIANZE	1.090.000	-	825.000	-
SDG 11 – CITTÀ E COMUNITÀ SOSTENIBILI	520.048	-	517.048	168.300
SDG 12 – CONSUMO E PRODUZIONE RESPONSABILI	3.754.398	-	4.940.390	-
SDG 15 – VITA SULLA TERRA	934.625	-	876.625	-
SDG 16 – PACE, GIUSTIZIA E ISTITUZIONI SOLIDE	800.800	-	749.200	-
SDG 17 – PARTNERSHIP PER GLI OBIETTIVI	743.152	-	707.652	-
TOTALE	43.474.955	25.542.700	42.314.971	44.165.649



Budget economico 2026

Di seguito è riportato, in affiancamento alla colonna che indica il dato economico previsionale per il 2026, l'ammontare dell'analogia voce di previsione per l'esercizio precedente (come da Bilancio unico di Previsione 2025 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17 dicembre 2024) e le variazioni di Budget intervenute nel periodo (D.R. 2890 del 15 settembre 2025).

SCHEMA DI BUDGET ECONOMICO

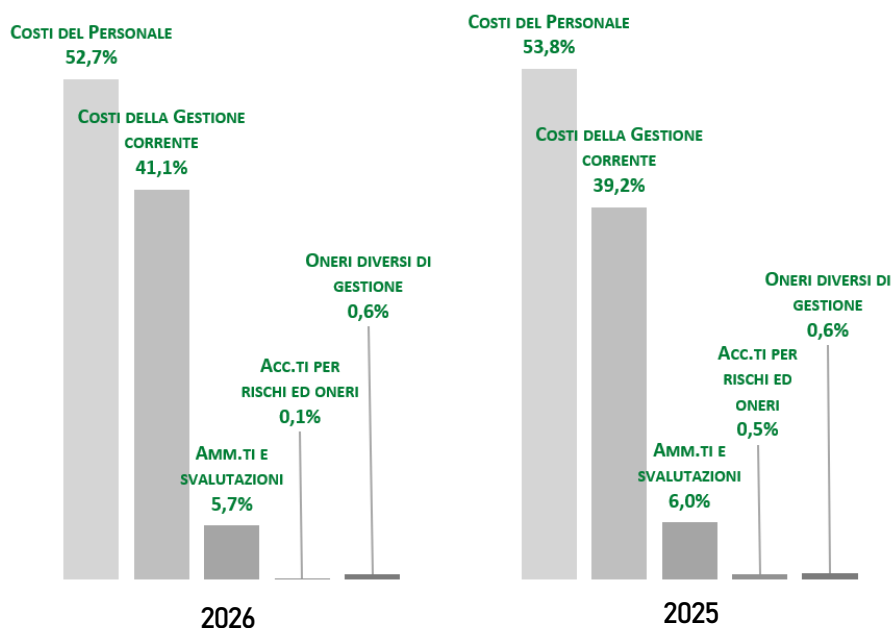
	BUDGET 2026	VARIAZIONI DI BUDGET 2025	BUDGET 2025
A) PROVENTI OPERATIVI			
I PROVENTI PROPRI	82.610.878	-	69.306.602
1) PROVENTI PER LA DIDATTICA	40.535.000	-	40.500.000
2) PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	8.274.125	-	8.000.000
3) PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	33.801.753	-	20.806.602
II CONTRIBUTI	294.613.536	479.133	282.337.104
1) CONTRIBUTI MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	263.550.918	479.133	254.039.601
2) CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	882.877	-	1.540.400
3) CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	-	-	-
4) CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	362.743	-	13.789
5) CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ	526.793	-	889.767
6) CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	25.783.009	-	22.867.306
7) CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	3.507.196	-	2.986.241
III PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO STUDIO	-	-	-
IV ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	14.423.366	-	16.440.693
V VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	-	-	-
VI INCREMENTO DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	766.444	-	1.130.000
TOTALE PROVENTI (A)	392.414.224	479.133	369.214.399
B) COSTI OPERATIVI			
VII COSTI DEL PERSONALE	199.200.053	448.442	191.225.001
1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	152.996.996	-	144.451.675
a) <i>DOCENTI/RICERCATORI</i>	<i>141.498.121</i>	<i>-</i>	<i>132.608.608</i>
b) <i>COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE (COLLABORATORI, ASSEGNIATI ECC.)</i>	<i>7.842.650</i>	<i>-</i>	<i>7.517.267</i>
c) <i>DOCENTI A CONTRATTO</i>	<i>820.000</i>	<i>-</i>	<i>1.117.555</i>
d) <i>ESPERTI LINGUISTICI</i>	<i>854.225</i>	<i>-</i>	<i>880.885</i>
e) <i>ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA</i>	<i>1.982.000</i>	<i>-</i>	<i>2.327.360</i>
2) COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO- AMMINISTRATIVO	46.203.057	448.442	46.773.326
VIII COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	155.351.999	-	139.325.162
1) COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI	65.866.634		67.407.232

	BUDGET 2026	VARIAZIONI DI BUDGET 2025	BUDGET 2025
2) COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
3) COSTI PER L'ATTIVITÀ EDITORIALE	20.000	-	-
4) TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	31.301.075	-	16.911.650
5) ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	4.100.000	-	4.292.950
6) VARIAZIONE RIMANENZE MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	-	-	-
7) ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	43.500	-	47.500
8) ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	41.074.720	-	38.644.300
9) ACQUISTO ALTRI MATERIALI	2.666.000	-	2.702.650
10) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI	-	-	-
11) COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	410.900	-	245.500
12) ALTRI COSTI	9.869.170	-	9.073.380
IX AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	21.379.915	-	21.216.915
1) AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	350.000	-	300.000
2) AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	21.029.915	-	20.916.915
3) SVALUTAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
4) SVALUTAZIONE DI CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DI DISPONIBILITÀ LIQUIDE	-	-	-
X ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	200.000	-	1.700.000
XI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.177.582	-	2.012.483
TOTALE COSTI (B)	378.309.549	448.442	355.479.561
A - B DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	14.104.675	-	13.734.838
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(1.991.683)	-	(2.064.784)
1) PROVENTI FINANZIARI	-	-	-
2) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	(1.991.683)	-	(2.064.784)
3) UTILI E PERDITE SU CAMBI	-	-	-
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-
1) RIVALUTAZIONI	-	-	-
2) SVALUTAZIONI	-	-	-
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-	-
1) PROVENTI	-	-	-
2) ONERI	-	-	-
F IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	(12.112.992)	(30.690)	(11.670.054)
RISULTATO ECONOMICO ATTESO	-	-	-
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	-	-	-
RISULTATO A PAREGGIO	-	-	-

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

Prima di commentare in modo analitico le diverse categorie di proventi e di costi iscritti a Budget, si sintetizza graficamente la composizione delle voci di Proventi e Costi Operativi nelle macro-componenti che le costituiscono, a confronto con il Budget 2025.

COMPOSIZIONE DEI COSTI OPERATIVI



Analizzando la composizione relativa dei proventi 2026 a confronto con quella 2025 (si veda il grafico “Composizione dei Proventi”) emergono proventi propri in crescita del 2,3%, proventi da contributi sostanzialmente in linea con l'esercizio previsionale precedente (-1,4%) e una riduzione nell'incidenza della voce residuale (dal 4,5% del 2025 al 3,9% del 2026).

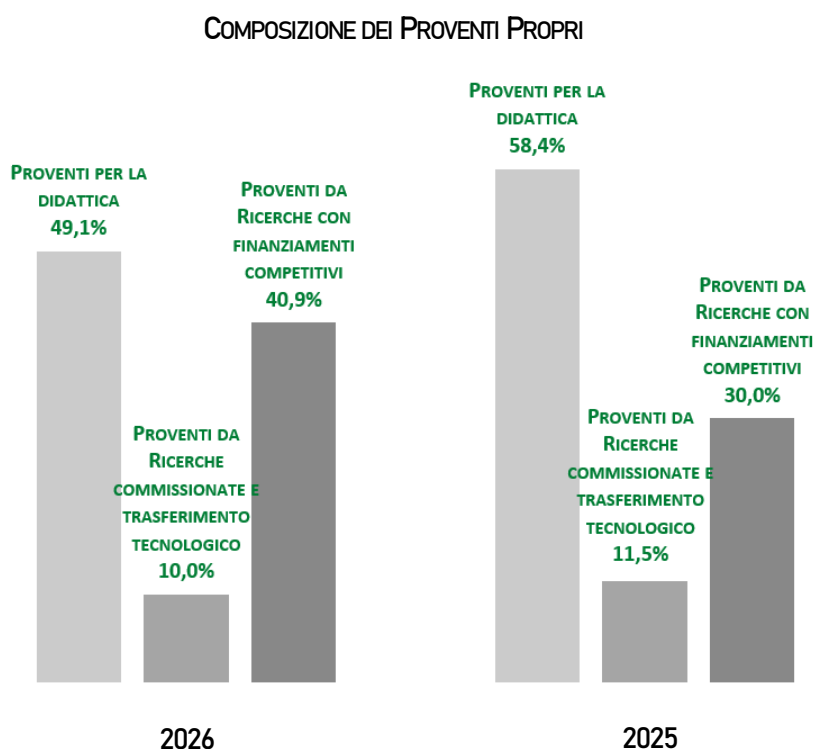
Per quanto riguarda invece i costi operativi, l'incidenza sul totale dei costi di personale (esclusa IRAP) si decrementa dal 53,8% del 2025 al 52,7%, mentre si prevede un aumento dei costi della gestione corrente (dal 39,2% del 2025 al 41,1% del 2026).

L'incidenza delle altre categorie di costi operativi rimane invece sostanzialmente stabile, salvo la riduzione degli accantonamenti per rischi e oneri dovuta all'accantonamento di 1.500 migliaia di Euro effettuato esclusivamente nel Budget 2025 e riferito all'art. 110 “Misure in materia di personale pubblico”, comma 14 dell'allora disegno di Legge di Bilancio 2025 (si veda per ulteriori informazioni quanto indicato in “[Accantonamenti per rischi e oneri](#)”). Gli ammortamenti dei beni materiali e immateriali sono previsti in lieve calo (dal 6,0% del 2025 al 5,7% del 2026) mentre gli Oneri diversi di gestione, che accolgono prevalentemente poste di natura tributaria diverse dalle imposte sul reddito, sono previsti in linea con l'esercizio in previsione precedente.

Il grafico “Composizione dei costi operativi” illustra in modo sintetico l'evoluzione della composizione dei costi operativi tra il 2025 e il 2026, mettendo in evidenza la lieve riduzione dell'incidenza dei costi di personale e il parallelo incremento dei costi della gestione corrente.

A) I - Proventi propri

La rappresentazione grafica della composizione dei Proventi propri previsti per il 2026 mostra una percentuale nettamente prevalente – 49,1%, in riduzione rispetto alla previsione precedente, pari al 58,4% – di proventi per la didattica, seguita da un 40,1% di proventi da ricerche con finanziamenti competitivi, che mostrano un’incidenza sul totale in crescita del 10,9% rispetto al 2025, e da un 10,0% di proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (11,5% nel 2025).



Proventi per la didattica

La determinazione dell’importo di previsione complessivo, effettuata attraverso stime basate su dati storici, è pari a 40.535 migliaia di Euro, sostanzialmente in linea rispetto al 2025.

La voce si articola, come evidenziato nella tabella che segue, nelle seguenti componenti:

DESCRIZIONE	BUDGET 2026	BUDGET 2025	DIFFERENZA
TASSE E CONTRIBUTI DI ISCRIZIONE AI CORSI DI LAUREA	31.000.000	32.000.000	(1.000.000)
TASSE E CONTRIBUTI DI ISCRIZIONE ALLE SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	2.500.000	1.600.000	900.000
TASSE E CONTRIBUTI ISCRIZIONE A CORSI DI PERFEZIONAMENTO E MASTER	5.000.000	5.000.000	-
CORSI SINGOLI	100.000	50.000	50.000
CONTRIBUTI DIVERSI, INCLUSI T.L.C.	1.435.000	1.000.000	435.000

DESCRIZIONE	BUDGET 2026	BUDGET 2025	DIFFERENZA
CONTRIBUTI PER ESAMI DI STATO	100.000	300.000	(200.000)
TEST DI PRE-IMMATRICOLAZIONE	400.000	550.000	(150.000)
TOTALE PROVENTI PER LA DIDATTICA	40.535.000	40.500.000	35.000

Il D.L. 6 luglio 2012 n. 95, convertito con modificazioni dalla Legge 7 agosto 2012 n. 135, ha modificato l'art. 5, comma 1, del DPR n. 306/1997, introducendo un limite specifico alla contribuzione studentesca. In base alla normativa vigente, l'ammontare complessivo dei contributi versati dagli studenti e dalle studentesse italiani e comunitari iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello non può superare il 20% dell'importo dei trasferimenti statali correnti attribuiti annualmente all'Ateneo dal Ministero dell'Università e della Ricerca.

Qualora tale soglia venga superata, le maggiori entrate derivanti dalla contribuzione studentesca devono essere obbligatoriamente destinate al finanziamento di borse di studio, garantendo così che l'eventuale eccedenza sia interamente finalizzata al sostegno del diritto allo studio.

Tale disposizione costituisce pertanto un vincolo rilevante nella costruzione e nell'equilibrio del Budget, incidendo sia sulla definizione della politica contributiva dell'Ateneo sia sulla programmazione delle risorse destinate agli interventi in favore della popolazione studentesca.

Applicando la sopra indicata normativa ai dati di budget 2026, emerge che la previsione in bilancio riferita alla contribuzione studentesca netta – per i soli corsi di laurea di primo e secondo livello – rapportata agli ipotizzati trasferimenti correnti da parte del MUR, determina una percentuale del 13,6%, quindi al di sotto del limite massimo definito dalla norma sopra citata.

Stima rapporto contribuzione studenti / F.F.O.

DESCRIZIONE	BUDGET 2026	BUDGET 2025	DIFFERENZA
PROVENTI PER LA DIDATTICA	40.535.000	40.500.000	35.000
POST LAUREAM	(7.500.000)	(6.600.000)	(900.000)
REGOLARIZZAZIONI E TASSE SERVIZIO	(500.000)	(850.000)	350.000
ONERI PER RIMBORSI AGLI STUDENTI	(200.000)	(200.000)	-
SERVIZI PER GLI STUDENTI, DI CUI:	(5.724.057)	(5.305.471)	(418.586)
<i>COLLABORAZIONE A TEMPO PARZIALE EX ART. 13 L. 390/91</i>	<i>(696.000)</i>	<i>(642.000)</i>	<i>(54.000)</i>
<i>ATTIVITÀ CULTURALI STUDENTI</i>	<i>(110.000)</i>	<i>(110.000)</i>	-
<i>PREMI AGLI STUDENTI MERITEVOLI</i>	<i>(150.000)</i>	<i>(150.000)</i>	-
<i>SOSTEGNO AGLI STUDENTI DISABILI</i>	<i>(590.000)</i>	<i>(325.000)</i>	<i>(265.000)</i>
<i>CONTRIBUTI ALLE MACROAREE / FACOLTÀ</i>	<i>(2.542.000)</i>	<i>(2.442.000)</i>	<i>(100.000)</i>
<i>PIANO NAZIONALE LAUREE SCIENTIFICHE (PLS)</i>	<i>(35.000)</i>	<i>(35.000)</i>	-
<i>ALTRI SERVIZI PER GLI STUDENTI A CARICO DELL'ATENEO</i>	<i>(1.601.057)</i>	<i>(1.601.471)</i>	<i>414</i>

DESCRIZIONE	BUDGET 2026	BUDGET 2025	DIFFERENZA
IMPORTO CONTRIBUZIONE NETTA DA RAPPORTARE AL F.F.O.	26.610.943	27.544.529	(933.586)
F.F.O.	195.642.571	186.615.901	9.026.670
RAPPORTO	13,60%	14,76%	-1,16%

Si fa comunque presente che la percentuale esposta è calcolata sulla contribuzione complessiva relativa ai corsi di primo e secondo livello, includendo anche studenti e studentesse fuori corso ed extracomunitari/e, in assenza – allo stato attuale – di un dato riferito ai soli iscritti e iscritte in corso, italiani/e o comunitari/e. Ne consegue che il valore effettivo, calcolato secondo il perimetro previsto dalla norma, risulterà necessariamente inferiore.

La previsione dei proventi per la didattica derivante dalle iscrizioni a master (5.000 migliaia di Euro) è stata effettuata dall'Ufficio Bilanci – in linea con la previsione precedente – sulla base di un'analisi dell'andamento consuntivo dei soli master di sicura attivazione.

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

L'importo in previsione, riferito ai ricavi per contratti di ricerca conto terzi, è pari a 8.274 migliaia di Euro ed è stato determinato dall'Ufficio Bilanci, di concerto con gli uffici competenti, in crescita rispetto al bilancio di previsione precedente in coerenza con l'andamento consuntivo alla data della redazione del bilancio di previsione.

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Sono stati inclusi in tale voce i finanziamenti erogati all'Ateneo da enti territoriali, enti pubblici e privati derivanti da contratti, convenzioni e accordi di programma stipulati tra l'Università ed i soggetti eroganti a seguito di presentazione dei relativi progetti da parte dei Dipartimenti dell'Ateneo.

La determinazione dell'importo di previsione complessivo è pari a 33.802 migliaia di Euro e si articola come segue:

FINANZIAMENTI PER PROGETTI DI RICERCA SCIENTIFICA	BUDGET 2026	BUDGET 2025	DIFFERENZA
PROGETTI FINANZIATI DA MUR E ALTRE AMM.NI CENTRALI	10.956.632	1.075.368	9.881.264
CONTRATTI, CONVENZIONI E ACCORDI CON UNIONE EUROPEA	16.545.121	13.937.225	2.607.896
CONTRATTI, CONVENZIONI E ACCORDI CON ALTRI ENTI PUBBLICI O PRIVATI, ITALIANI ED ESTERI	6.300.000	5.794.009	505.991
TOTALE	33.801.753	20.806.602	12.995.151

Contributi da MUR e altre amministrazioni centrali

La voce accoglie principalmente le quote di ricavo di competenza del 2026 dei progetti di ricerca finanziati dal MUR per il PRIN 2022 PNRR in corso di esecuzione.

Contratti, convenzioni e accordi con U.E

I proventi da ricerca competitiva derivanti da convenzioni, accordi e contratti con U.E. sono stati invece stimati, in modo prudentiale, basandosi sul consuntivo 2024, ultimo disponibile alla data di redazione, e fanno riferimento prevalentemente al programma Horizon Europe.

Contratti, convenzioni e accordi con altri enti pubblici o privati, italiani ed esteri

La voce è stata stimata, in modo prudentiale, basandosi sul consuntivo 2024 tenendo anche conto delle indicazioni puntuali dell'Ufficio Stipendi in merito alle posizioni di docenti di ruolo e personale ricercatore a tempo determinato finanziato attraverso progetti di ricerca competitiva.

A) II - Contributi

1) Contributi da MUR e altre Amministrazioni centrali

L'importo iscritto, afferente per 231.830 migliaia di Euro a contributi da MUR e per 31.721 migliaia di Euro a contributi da altre Amministrazioni centrali, è determinato sulla base delle seguenti previsioni:

	BUDGET 2026	BUDGET 2025	DIFFERENZA
FFO assegnazioni note anno in corso, inclusi Piani straordinari reclutamento	187.715.676	179.720.618	7.995.058
FFO assegnazioni anno in corso da ripartire (stima sulla base dell'anno precedente)	4.407.932	4.856.411	(448.479)
FFO stima incremento 2026	1.000.000	1.000.000	-
Utilizzo Contributi MUR per Dipartimenti di eccellenza	2.518.963	1.038.872	1.480.091
Totale FFO	195.642.571	186.615.901	9.026.670
Finanziamento MUR progetti PNRR	27.888.682	26.143.367	1.745.315
Finanziamento MUR borse dottorato DD.MM. 351 e 352/2022	-	1.117.634	(1.117.634)
Finanziamento MUR borse dottorato DD.MM. 117 e 118/2023	3.033.550	2.707.681	325.869
Finanziamento MUR borse dottorato DD.MM. 629 e 630/2024	1.032.597	1.126.395	(93.798)
Altre previsioni di contributi da MUR	4.232.518	3.128.623	1.103.895
Finanziamento MEF per contratti di formazione specialistica ai medici	31.700.000	33.200.000	(1.500.000)
Altre previsioni di contributi da altre Amm.ni Centrali	21.000	-	21.000
TOTALE	263.550.918	254.039.601	9.511.317

FFO – Fondo per il finanziamento ordinario

Viene previsto un FFO di 195.643 migliaia di Euro. La previsione è stata effettuata sulla base delle assegnazioni note relative all'anno 2025 (D.M. 525/2025):

- assegnazione quota base, premiale e perequativa per totali 161.596 migliaia di Euro, al netto della previsione del versamento di cui all'art. 1 co. 834 L. 207 del 30 dicembre 2024 (1.632 migliaia di Euro);
- Piani Straordinari di reclutamento in essere, per 13.629 migliaia di Euro (DD.MM. 445/2022, 795/2023 e 1673/2023);
- No Tax Area per 2.292 migliaia di Euro;
- post lauream per 7.482 migliaia di Euro;
- altri interventi a favore degli studenti per 1.901 migliaia di Euro;
- Programmazione Triennale per 815 migliaia di Euro;

A questi si aggiungono le previsioni effettuate sulla base delle assegnazioni relative al Fondo 2024, laddove non ancora intervenuta la ripartizione tra gli atenei da parte del MUR:

- assegnazione per compensazione dell'ulteriore minor gettito (No Tax Area) per 3.835 migliaia di Euro;
- assegnazione per favorire l'offerta formativa dei corsi di studi di genere per 23 migliaia di Euro;
- assegnazione per interventi a favore degli studenti con disabilità per 330 migliaia di Euro;
- assegnazioni per ulteriori interventi per 220 migliaia di Euro.

Sono state inserite 2.519 migliaia di Euro relative al provento presunto 2026 per il finanziamento dei cd. "Dipartimenti di eccellenza" ed è stato altresì ritenuto ragionevole ipotizzare un incremento dell'assegnazione dell'Ateneo pari a 1 milione di Euro.

PNRR – Piano nazionale di ripresa e resilienza

L'Ateneo è impegnato nello svolgimento delle attività derivanti dal programma di investimenti e di interventi che l'Italia ha messo in atto con i DD.LL. n. 152 del 6 novembre 2021 e n. 36 del 30 aprile 2022 per rispondere alla crisi economica e sociale innescata dalla pandemia da Covid-19. Tra le varie azioni in cui il PNRR si articola, la Missione 4 - "Istruzione e Ricerca" è volta al potenziamento della ricerca e dell'educazione con uno stanziamento totale di 30,88 miliardi di Euro; in particolare, l'Ateneo è coinvolto nella Componente 2 - "Dalla ricerca all'impresa", alla quale è stata destinata una dotazione complessiva di 16,7 miliardi di Euro.

Le previsioni di budget 2026-2028 valorizzano i progetti presentati dai gruppi di ricerca dell'Ateneo nei seguenti investimenti:

- Investimento 1.3 "Partenariati estesi": l'attività è dedicata alla ricerca fondamentale e/o applicata trasversale rivolta alla soluzione di grandi problemi. Mediante la collaborazione con il privato si intende passare direttamente dalla ricerca di base all'utilizzo dei risultati ottenuti, creando così una nuova generazione di ricercatori-inventori. La forma giuridica dell'Hub è quella del consorzio pubblico-privato, con una struttura di governance e di

rendicontazione di tipo Hub & Spoke, dove l'Hub coordina e rendiconta al MUR e gli Spoke rendicontano all'Hub. L'attività di gestione e coordinamento è quindi demandata all'Hub, mentre agli Spoke viene affidata l'attività di ricerca. L'Ateneo, a seguito dell'approvazione delle proposte progettuali da parte del MUR, è oggi impegnato in 5 partenariati estesi, in uno dei quali è anche soggetto proponente.

NOME PROGETTO	TEMATICA	ENTE PROPONENTE	FINANZIAMENTO ACCORDATO A TOR VERGATA
HEAL ITALIA	Diagnostica e terapie innovative nella medicina di precisione	Università degli Studi di Palermo	7.756.500
GRINS	Sostenibilità economico-finanziaria dei sistemi e dei territori	Alma Mater Studiorum - Università di Bologna	5.436.274
MNESYS	Neuroscienze e neurofarmacologia	Università degli Studi di Genova	5.291.200
RESTART	Telecomunicazioni del futuro	Università degli studi di Roma Tor Vergata	10.260.878
SPACE IT UP	Attività spaziali	Politecnico di Torino	1.911.292

- Investimento 1.4 "Centri nazionali": l'iniziativa è volta a rafforzare e innovare le strutture di ricerca già esistenti al fine di creare dei campioni nazionali di R&S (c.d. Centri Nazionali) incentrati sulla ricerca e sviluppo di alcuni a temi tecnologici innovativi (KET), con la possibilità di coinvolgere anche altri soggetti, pubblici e privati, altamente qualificati e internazionalmente riconosciuti, impegnati in attività di ricerca. I Centri Nazionali sono dedicati alla ricerca di frontiera e allo sviluppo di progetti dedicati riguardanti le seguenti tematiche: 1) simulazioni, calcolo e analisi dei dati ad alte prestazioni; 2) tecnologie dell'agricoltura (Agritech), 3) Sviluppo di terapia genica e farmaci con tecnologia a RNA; 4) Mobilità sostenibile; 5) Biodiversità. La forma giuridica dell'HUB è quella della fondazione o del consorzio, con una struttura di governance e di rendicontazione di tipo Hub&Spoke, dove l'Hub coordina e rendiconta al MUR e gli spoke rendicontano all'Hub.

Anche qui l'attività di gestione e coordinamento è demandata all'Hub, mentre agli Spoke viene affidata l'attività di ricerca. L'Università Tor Vergata partecipa, come affiliata a diversi Spoke, in due dei cinque Centri Nazionali che sono stati creati, ovvero nel CN1 "Centro Nazionale di Ricerca in High-Performance Computing Big Data and Quantum Computing" e nel CN3 "Centro Nazionale di Ricerca - Sviluppo di Terapia Genica e Farmaci con Tecnologia a RNA", entrambi della durata di 36 mesi a decorrere dal 1° settembre 2022.

CENTRO NAZIONALE	TEMATICA	ENTE PROPONENTE	FINANZIAMENTO ACCORDATO A TOR VERGATA
National Centre for HPC, Big Data and Quantum Computing (CN1)	Simulazioni, calcolo e analisi dei dati ad alte prestazioni	Istituto Nazionale di Fisica Nucleare (INFN)	2.526.358
National Center for Gene Therapy and Drugs based on RNA Technology (CN3)	Sviluppo di terapia genica e farmaci con tecnologia a RNA	Università di Padova	4.220.175

- Investimento 1.5 “Ecosistemi dell’innovazione”: volto alla costruzione sul territorio nazionale di leader territoriali di “R&S”, ossia poli di contaminazione e collaborazione con finalità di alta formazione, innovazione e ricerca, basati sulle vocazioni locali e realizzati attraverso la costituzione di reti di Università statali e non statali, enti pubblici territoriali e altri soggetti pubblici e privati altamente qualificati e internazionalmente riconosciuti, impegnati in attività di ricerca. L’obiettivo di queste reti di ricerca, orientate alle grandi sfide, è quello di favorire l’imprenditorialità e la creazione di innovazioni d’impatto, ridurre il disallineamento tra le competenze richieste dalle imprese e quelle offerte dalle Università, nonché valorizzare i risultati della ricerca trasferendoli direttamente all’impresa, tenendo conto delle vocazioni industriali e di ricerca presenti sul territorio di riferimento al fine di rafforzare la collaborazione tra il sistema della ricerca, il sistema produttivo e le istituzioni territoriali. Esse promuovono il trasferimento tecnologico e la trasformazione digitale dei processi produttivi delle imprese, in un’ottica di sostenibilità economica e ambientale e di impatto sociale sul territorio. La forma giuridica dell’HUB è quella della fondazione, con una struttura di governance e di rendicontazione, anche qui, di tipo Hub&Spoke, dove l’Hub coordina e rendiconta al MUR e gli Spoke rendicontano all’Hub. L’attività di gestione e coordinamento è quindi demandata all’Hub, mentre agli Spoke viene affidata l’attività di ricerca. L’Ateneo partecipa al programma di Ricerca e Innovazione come affiliata a diversi Spoke e leader dello Spoke 2, nell’Ecosistema dell’innovazione denominato “Rome Technopole”, della durata di 36 mesi decorrenti dal 1° luglio 2022.

SOGGETTO ATTUATORE	TEMATICA	ENTE PROPONENTE	FINANZIAMENTO ACCORDATO A TOR VERGATA
Fondazione “Rome Technopole”	Digital, Industry, Aereospace	Università “Sapienza” di Roma	13.307.011

- Investimento 1.6 “Orientamento attivo nella transizione scuola-università”: l’attività riguarda l’organizzazione, sulla base di accordi con le scuole, di corsi di orientamento garantendo la partecipazione di studenti e studentesse con disabilità e DSA, promuovendo la parità di genere. L’Ateneo è risultato assegnatario di un finanziamento di 543 migliaia di Euro.
- Investimento 3.1.1 “Infrastrutture di ricerca”: realizzate mediante il potenziamento, la creazione o il networking di laboratori, infrastrutture, risorse e servizi utilizzati dalla comunità scientifica per compiere ricerche nei relativi settori, le infrastrutture di ricerca puntano a collegare il settore accademico a quello industriale. I campi di intervento sono: 1) Scienze fisiche e Ingegneria (PSE); 2) Ambiente (ENV); 3) Salute e Cibo (H&F); 4) Innovazione sociale e culturale (SCI); 5) Data, computing e infrastrutture di ricerca digitali (DIGIT) e 6) Energia (ENE). La forma giuridica dell’HUB è quella del referente unico, nella figura di un singolo soggetto pubblico, o del partenariato/consorzio, con una struttura di governance e di rendicontazione di tipo Hub&Spoke, dove l’Hub coordina e rendiconta al MUR e gli Spoke rendicontano all’Hub. L’attività di gestione e coordinamento è quindi demandata all’Hub,

mentre agli Spoke viene affidata l'attività di ricerca. L'Ateneo partecipa, come Co-proponente, in tre diverse infrastrutture:

NOME PROGETTO	TEMATICA	ENTE PROPONENTE	FINANZIAMENTO ACCORDATO A TOR VERGATA
EuAPS (ex EuPraxia)	Scienze fisiche e Ingegneria (PSE)	Istituto Nazionale di Fisica Nucleare (INFN)	754.000
STILES		Istituto Nazionale di Astrofisica (INAF)	1.140.706
ETIC		Istituto Nazionale di Fisica Nucleare (INFN)	1.348.432

- Investimento Piano Nazionale Complementare al PNRR (PNC) - Il Governo italiano ha integrato e potenziato i contenuti del PNRR attraverso il Piano Nazionale Complementare (PNC) stanziando ulteriori 30,6 miliardi di risorse nazionali. Attualmente l'Ateneo partecipa all'iniziativa A, finanziata dal MUR, "Iniziative di ricerca per la salute" come partner nel progetto presentato dall'Alma Mater Studiorum Università degli Studi di Bologna, denominato "Digital Life-Long Prevention (DARE)" e all'iniziativa B (finanziata dal Ministero della Salute) come partner nel progetto presentato dal IRCSS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico di Milano, denominato "Italian Network of Excellence for Advanced Diagnosis (INNOVA)". La forma giuridica è quella della fondazione, con una struttura di governance, anche in questo caso, di tipo Hub&Spoke. L'Hub rappresenta il referente unico per l'attuazione dell'iniziativa nei confronti del MUR svolgendo l'attività di gestione e di coordinamento del progetto.

PROGETTO	TEMATICA	ENTE PROPONENTE	FINANZIAMENTO ACCORDATO A TOR VERGATA
DARE - Digital Life Long Prevention	Iniziative di ricerca per la salute	Alma Mater Studiorum - Università degli Studi di Bologna	12.275.911
INNOVA - Italian Network of Excellence for Advanced Diagnosis	Ecosistema Innovativo della Salute	IRCSS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico di Milano	660.000

Investimento 1.2 "Young Researchers": il Ministero dell'Università e della Ricerca ha finanziato progetti di ricerca per giovani ricercatori e ricercatrici che appartengano ad una delle seguenti categorie:

- vincitori di bandi Marie Skłodowska-Curie Individual Fellowships, e Postdoctoral Fellowships (MSCA);
- soggetti che abbiano ottenuto un "Seal of Excellence" a seguito della partecipazione a bandi Marie Skłodowska-Curie (SOE).

L'Ateneo ha ottenuto complessivi 6 finanziamenti, 1 sulla linea MSCA e 5 sulla linea SOE, Bando 2024.

Il Budget economico 2026 include 28.921 migliaia di Euro di contributi da MUR inerenti i progetti di ricerca sopra descritti, finanziati con i fondi del PNRR. La stima dei proventi è stata effettuata sulla base della previsione dei relativi costi di competenza 2026, con riferimento – per il principio di prudenza – ai soli costi dell’esercizio e con esclusione della quota relativa agli investimenti pluriennali programmati per l’anno in previsione.

DENOMINAZIONE PROGETTO	BUDGET 2026	BUDGET 2025	DIFFERENZA
HEAL ITALIA	2.255.917	3.065.500	(809.583)
GRINS	34.500	1.812.273	(1.777.773)
MNESYS	312.070	1.483.245	(1.171.175)
RESTART	657.038	5.348.201	(4.691.163)
CNI	89.928	795.969	(706.041)
CN3	255.818	1.853.454	(1.597.636)
ROME TECHNOPOLE	683.645	5.549.817	(4.866.172)
EUAPS	-	67.223	(67.223)
STILES	-	74.162	(74.162)
ETIC	47.693	186.237	(138.544)
DARE	21.678.971	4.711.253	16.967.718
INNOVA	188.860	230.788	(41.928)
SPACE IT Up	575.026	690.047	(115.021)
FINANZIAMENTO RICERCATORI/RICERCATRICI A T.D. SU FONDI PNRR	1.109.218	275.198	834.019
DOTTORATI EX DD.MD. 629 E 630 PNRR	1.032.597	-	1.032.597
TOTALE	28.921.280	26.143.367	2.777.912

Pertanto nel conto economico previsionale dell’Ateneo, sezione “Costi operativi” descritta nel prosieguo del documento, sono ricompresi costi dell’esercizio 2026 relativi al sostenimento dei costi per la realizzazione delle attività previste dai progetti sopra riportati, come segue:

DESCRIZIONE	BUDGET 2026	BUDGET 2025	DIFFERENZA
COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	1.121.022	4.308.266	(3.187.244)
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	-	1.785.582	(1.785.582)
COSTI PER IL SOSTEGNO DEGLI STUDENTI	26.026	1.059.148	(1.033.122)
ACQUISTO DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	100.000	1.292.950	(1.192.950)
ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	373.000	1.690.022	(1.317.022)
ACQUISTO DI ALTRI MATERIALI	1.025.000	1.292.650	(267.650)
TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	21.317.501	10.396.878	10.920.623
ALTRI COSTI	200.000	1.700.956	(1.500.956)
AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.616.915	2.616.915	-

DESCRIZIONE	BUDGET 2026	BUDGET 2025	DIFFERENZA
TOTALE	26.779.464	26.143.367	636.097

2) Contributi da Regioni e Province autonome

In questa voce, per un ammontare complessivo di 883 migliaia di Euro, sono state iscritte le previsioni di proventi relative ai contributi dalla Regione Lazio per Progetti di Gruppi di Ricerca 2020 (588 migliaia di Euro), al finanziamento dell'attività "Canottaggio sociale" del CUS per 15 migliaia di Euro e 280 migliaia di Euro di finanziamento di posti di ricercatore/ricercatrice a tempo determinato finanziati da regioni.

3) Contributi da altre Amministrazioni locali

Non sono state iscritte previsioni di proventi in questa voce.

4) Contributi da Unione Europea e Resto del Mondo

L'importo in previsione complessivo afferente tale voce, pari a 363 migliaia di Euro, fa riferimento a trasferimenti dalla U.E. per il finanziamento di personale ricercatore a tempo determinato.

5) Contributi da Università

L'importo in previsione complessivo della voce, pari a 527 migliaia di Euro, fa riferimento all'Università della Tuscia, progetto "Giustizia Agile".

6) Contributi da altri (pubblici)

La previsione di 25.783 migliaia di Euro si riferisce principalmente:

- al trasferimento dalla Fondazione PTV e da altre aziende ospedaliere per l'attività assistenziale, dei quali 11.525 migliaia di Euro per indennità ospedaliera e 6.136 migliaia di Euro per attività libero-professionale;
- al trasferimento da INDIRE relativo a borse di mobilità degli studenti per 3.504 migliaia di Euro;
- al progetto "Charmant" (D.M. 1577/2024) per 2.200 migliaia di Euro;
- al Ministero della Salute per il Piano Operativo Salute (POS) per 739 migliaia di Euro;
- a contributi da INAIL per 585 migliaia di Euro;
- a contributi per il cofinanziamento di posti di personale docente e ricercatore per 607 migliaia di Euro e contributi per il finanziamento di posti di personale tecnico-amministrativo per 301 migliaia di Euro;
- al progetto A.I.D.A. per il finanziamento di CARIS per 185 migliaia di Euro.

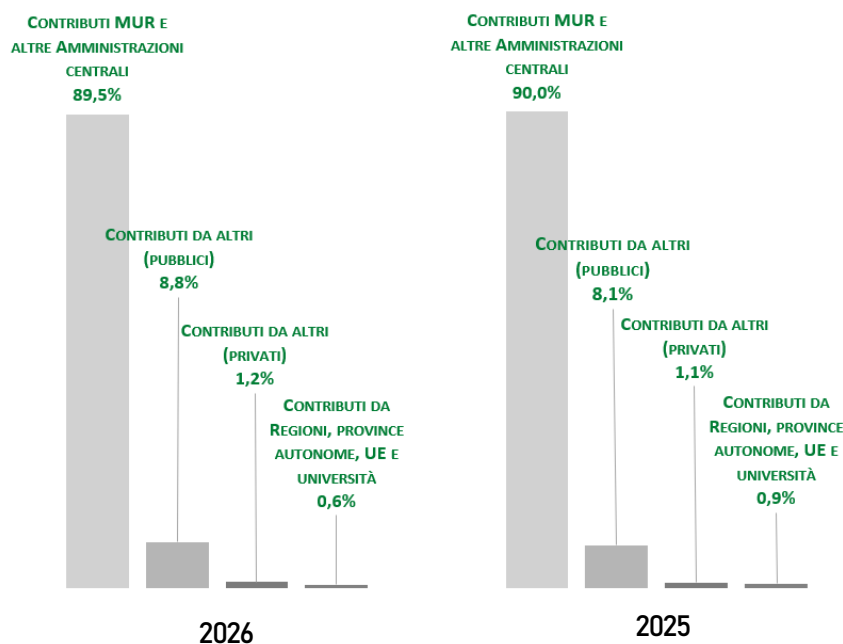
7) Contributi da altri (privati)

L'importo in previsione pari a 3.507 migliaia di Euro è relativo:

- per 2.395 migliaia di Euro a trasferimenti da privati per borse di studio per dottorati di ricerca;
- per 161 migliaia di Euro al finanziamento di posti aggiuntivi di personale di ruolo;
- per 729 migliaia di Euro al finanziamento di posti di personale ricercatore a tempo determinato;
- per 198 migliaia di Euro inerenti alla quota di ricavo da utilizzare nell'anno 2026 del contributo riscosso nel 2016 dalla Fondazione Sebastiano e Rita Raeli per Tor Vergata per il finanziamento di borse di studio per studenti meritevoli (importo quantificato in base al costo che si stima di sostenere, classificato per pari importo alla voce [Costi per il sostegno degli studenti](#));
- per 24 migliaia di Euro contributi per il finanziamento dei contratti dei medici in formazione specialistica.

La rappresentazione grafica sintetica dei Proventi per contributi mostra come l'89,5% della previsione dei finanziamenti attratti dall'Ateneo nel periodo oggetto di budget derivi dal MUR e dalle altre Amministrazioni centrali dello Stato (in riduzione di mezzo punto percentuale rispetto al budget 2025), l'8,8% da altri Enti pubblici (diversi da Regioni, Enti Locali, università e istituzioni internazionali) - in aumento rispetto al 2025 in cui la voce rappresentava l'8,1% del totale dei contributi - e l'1,2% da soggetti privati.

COMPOSIZIONE DEI PROVENTI DA CONTRIBUTI

















A) VI – Altri proventi e ricavi diversi

L'importo complessivo previsto si riferisce alle seguenti componenti positive di reddito:

DESCRIZIONE	BUDGET 2026	BUDGET 2025	DIFFERENZA
FITTI ATTIVI DA FABBRICATI E TERRENI	239.091	241.750	(2.659)
RECUPERI E RIMBORSI PER UTENZE E CONCESSIONI D'USO	259.076	318.943	(59.867)
RICAVI PER VENDITA MERCHANDISING	-	80.000	(80.000)
RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	1.996.199	2.000.000	(3.801)
RIGIRO RISCONTI PASSIVI SU CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (BENI MOBILI)	2.000.000	2.900.000	(900.000)
RIGIRO RISCONTI PASSIVI SU CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (BENI IMMOBILI)	8.330.000	9.300.000	(970.000)
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.600.000	1.600.000	-
TOTALE	14.423.366	16.440.693	(2.017.327)

La stima è stata effettuata su dati puntuali per alcune poste (ad esempio fitti attivi) e attraverso l'applicazione di stime basate su dati storici per altre poste (recuperi e rimborsi, rigiro dei risconti ecc.). In particolare, per quanto riguarda il rigiro dei risconti passivi (10.330 migliaia di Euro) per sterilizzare il costo annuo degli ammortamenti dei beni materiali acquistati con contributi a fondo perduto, essi fanno riferimento principalmente a:

-  Fabbricato "Policlinico Tor Vergata" e suoi impianti per circa 4.000 migliaia di Euro;
-  Fabbricato Macroarea di Ingegneria e suoi impianti per circa 700 migliaia di Euro;
-  Fabbricato Macroarea di Medicina e Chirurgia e suoi impianti per circa 1.100 migliaia di Euro;
-  Fabbricato Macroarea di Economia e suoi impianti per circa 650 migliaia di Euro;
-  Fabbricato Nuovo Rettorato e Macroarea di Giurisprudenza per circa 570 migliaia di Euro;
-  Fabbricato Macroarea di Scienze e suoi impianti per circa 450 migliaia di Euro;
-  Fabbricato Macroarea di Lettere e Filosofia e suoi impianti per circa 80 migliaia di Euro;
-  Orto Botanico, Stabulario e Stazione di Idrobiologia e Acquacoltura per circa 130 migliaia di Euro;
-  Fabbricati cd. "Casali" per circa 45 migliaia di Euro;
-  Nuovo Polo didattico per circa 320 migliaia di Euro;
-  Altri fabbricati circa 75 migliaia di Euro;
-  Altri beni mobili per circa 440 migliaia di Euro;
-  Investimenti in attrezzature scientifiche 2025 finanziate da terzi per 780 migliaia di Euro;
-  Stima investimenti in attrezzature scientifiche 2026 finanziate da terzi per 990 migliaia di Euro.

A) VI – Variazione delle rimanenze

Non sono previsti importi a budget.

A) VII – Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

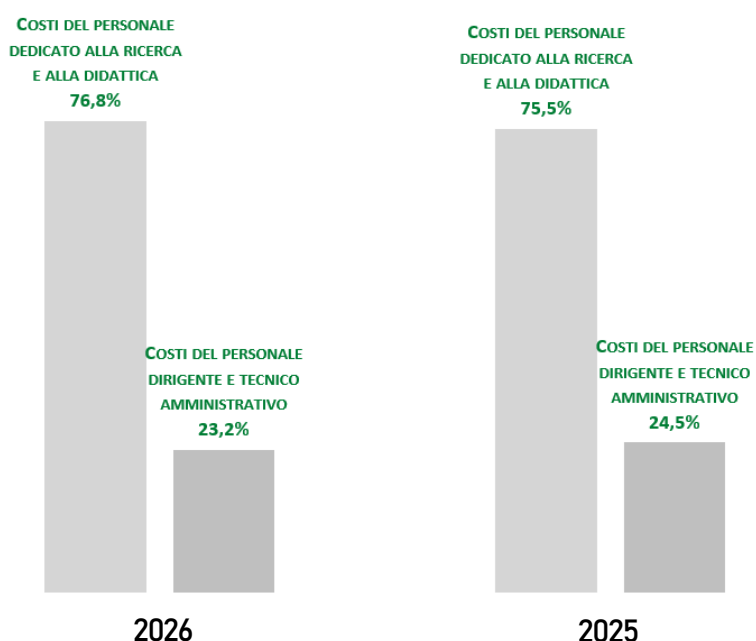
Sono stati iscritti proventi per incrementi di immobilizzazioni per lavori per un ammontare (766 migliaia di Euro) pari al corrispondente costo (iscritto in previsione nella voce [B.IX.8 “Costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali”](#)) per affidamento di incarichi di progettazione (servizi di ingegneria e architettura) relativi agli investimenti in immobili delle macroaree.

B) VIII – Costi del personale

L’analisi dei costi del personale si inizia con una rappresentazione grafica della composizione del costo tra personale docente e ricercatore o comunque destinato alla ricerca e alla didattica e personale dirigente e tecnico, amministrativo e bibliotecario.

Il grafico mostra un’incidenza in crescita del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (dal 75,5% del budget 2025 al 76,8% del budget 2026).

COMPOSIZIONE DEI COSTI DEL PERSONALE



La tabella che segue sintetizza la composizione dei costi del personale in previsione 2026, a confronto con la previsione precedente. La tabella immediatamente successiva scompone, per l’anno in previsione, le medesime categorie di costo in:

- componente finanziata dall’esterno attraverso specifici interventi finalizzati al reclutamento di personale;
- componente a carico dell’Ateneo.

A seguire sono poi fornite le ulteriori informazioni di dettaglio relative alle singole voci di costo.

DESCRIZIONE	BUDGET 2026	BUDGET 2025	DIFFERENZA
1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	152.996.996	144.451.675	8.545.321
A) DOCENTI E RICERCATORI	141.498.121	132.608.608	8.889.513
<i>TRATTAMENTO FONDAMENTALE PERSONALE DOCENTE</i>	96.946.996	90.871.509	6.075.487
<i>TRATTAMENTO FONDAMENTALE PERSONALE RICERCATORE</i>	10.664.726	11.691.951	(1.027.225)
<i>COSTI PERSONALE NON DI RUOLO E SPESE ACCESSORIE - DOCENTI</i>	107.943	107.287	656
<i>SPESE PERSONALE NON DI RUOLO E SPESE ACCESSORIE - RICERCATORI</i>	11.486.773	7.634.139	3.852.634
<i>COSTI PER IL RECLUTAMENTO DI RICERCATORI FINANZIATI DAL MUR - PNRR</i>	1.014.022	2.422.521	(1.408.499)
<i>INDENNITÀ OSPEDALIERA DOCENTI E RICERCATORI DI RUOLO</i>	9.459.680	9.122.962	336.718
<i>INDENNITÀ OSPEDALIERA RICERCATORI A T.D.</i>	1.072.634	1.373.542	(300.908)
<i>ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALE INTRAMURARIA PERSONALE DI RUOLO</i>	4.574.664	5.134.576	(559.912)
<i>ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALE INTRAMURARIA PERSONALE A T.D.</i>	1.080.443	844.396	236.047
<i>COSTI IMPUTABILI A SPECIFICI PROGETTI DI RICERCA DEI CENTRI DI GESTIONE AUTONOMA</i>	2.000.000	2.000.000	-
<i>ESIGENZE CLA E CLICI</i>	109.000	113.000	(4.000)
<i>INDENNITÀ DI RISCHIO E DI CARICA</i>	605.240	607.724	(2.484)
<i>INCARICHI DI INSEGNAMENTO</i>	371.000	680.000	(309.000)
<i>CONTRATTI DI RICERCA</i>	2.000.000	-	2.000.000
<i>ALTRI COSTI</i>	5.000	5.000	-
B) COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	7.842.650	7.517.267	325.383
C) DOCENTI A CONTRATTO	820.000	1.117.555	(297.555)
D) ESPERTI LINGUISTICI	854.225	880.885	(26.660)
E) ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	1.982.000	2.327.360	(345.360)
2) COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	46.203.057	46.773.326	(570.269)
<i>TRATTAMENTO FONDAMENTALE E ACCESSORIO</i>	41.401.775	42.076.569	(670.794)
<i>COSTI PERSONALE TAB SU PROGETTI PNRR</i>	-	1.374.112	(1.374.112)
<i>ALTRI ONERI SU SPECIFICI PROGETTI DEI CGA</i>	2.000.000	1.000.000	1.000.000
<i>ALTRI ONERI PER IL PERSONALE</i>	2.801.282	2.322.645	478.637
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	199.200.053	191.225.001	7.975.052

DESCRIZIONE	BUDGET 2026 TOTALE	BUDGET 2026 QUOTA FINANZIATA	BUDGET 2026 QUOTA A CARICO DELL'ATENEO
1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	152.996.996	35.212.223	117.784.773
A) DOCENTI E RICERCATORI	141.498.121	25.493.573	116.004.548
<i>TRATTAMENTO FONDAMENTALE PERSONALE DOCENTE</i>	96.946.996	2.336.324	94.610.672

DESCRIZIONE	BUDGET 2026 TOTALE	BUDGET 2026 QUOTA FINANZIATA	BUDGET 2026 QUOTA A CARICO DELL'ATENEO
<i>TRATTAMENTO FONDAMENTALE PERSONALE RICERCATORE</i>	<i>10.664.726</i>	<i>-</i>	<i>10.664.726</i>
<i>SPESE PERSONALE NON DI RUOLO E SPESE ACCESSORIE - DOCENTI</i>	<i>107.943</i>	<i>107.943</i>	<i>-</i>
<i>SPESE PERSONALE NON DI RUOLO E SPESE ACCESSORIE - RICERCATORI</i>	<i>11.486.773</i>	<i>3.831.863</i>	<i>7.654.910</i>
<i>COSTI PER IL RECLUTAMENTO DI RICERCATORI FINANZIATI DAL MUR - PNRR</i>	<i>1.014.022</i>	<i>1.014.022</i>	<i>-</i>
<i>INDENNITÀ OSPEDALIERA DOCENTI E RICERCATORI DI RUOLO</i>	<i>9.459.680</i>	<i>9.459.680</i>	<i>-</i>
<i>INDENNITÀ OSPEDALIERA RICERCATORI A T.D.</i>	<i>1.072.634</i>	<i>1.072.634</i>	<i>-</i>
<i>ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALE INTRAMURARIA PERSONALE DI RUOLO</i>	<i>4.574.664</i>	<i>4.574.664</i>	<i>-</i>
<i>ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALE INTRAMURARIA PERSONALE A T.D.</i>	<i>1.080.443</i>	<i>1.080.443</i>	<i>-</i>
<i>COSTI IMPUTABILI A SPECIFICI PROGETTI DI RICERCA DEI CENTRI DI GESTIONE AUTONOMA</i>	<i>2.000.000</i>	<i>2.000.000</i>	<i>-</i>
<i>ESIGENZE CLA E CLICI</i>	<i>109.000</i>	<i>16.000</i>	<i>93.000</i>
<i>INDENNITÀ DI RISCHIO E DI CARICA</i>	<i>605.240</i>	<i>-</i>	<i>605.240</i>
<i>INCARICHI DI INSEGNAMENTO</i>	<i>371.000</i>	<i>-</i>	<i>371.000</i>
<i>CONTRATTI DI RICERCA</i>	<i>2.000.000</i>	<i>-</i>	<i>2.000.000</i>
<i>ALTRI COSTI</i>	<i>5.000</i>	<i>-</i>	<i>5.000</i>
b) COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	7.842.650	7.814.650	28.000
c) DOCENTI A CONTRATTO	820.000	-	820.000
d) ESPERTI LINGUISTICI	854.225	-	854.225
e) ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	1.982.000	1.904.000	78.000
2) COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	46.203.057	2.606.146	43.596.911
<i>TRATTAMENTO FONDAMENTALE E ACCESSORIO</i>	<i>41.401.775</i>	<i>555.934</i>	<i>40.845.841</i>
<i>COSTI PERSONALE TAB SU PROGETTI PNRR</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>ALTRI ONERI SU SPECIFICI PROGETTI DEI CGA</i>	<i>2.000.000</i>	<i>2.000.000</i>	<i>-</i>
<i>ALTRI ONERI PER IL PERSONALE</i>	<i>2.801.282</i>	<i>50.212</i>	<i>2.751.070</i>
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	199.200.053	37.818.369	161.381.684

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

a) Docenti e ricercatori: 141.498 migliaia di Euro

Il costo stimato comprende:

DESCRIZIONE	BUDGET 2026	BUDGET 2025	DIFFERENZA
TRATTAMENTO FONDAMENTALE ED ACCESSORIO PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	135.999.099	127.388.087	8.611.012
COSTO DEL PERSONALE RICERCATORE PER FINANZIAMENTI MUR (PNRR)	1.014.022	2.422.521	(1.408.499)
PREVISIONE PER ULTERIORI ESIGENZE DEL CLA, DEL CLICI E ALTRI	485.000	798.000	(313.000)
CONTRATTI DI RICERCA	2.000.000	-	2.000.000
ALTRI ONERI SU SPECIFICI PROGETTI DI RICERCA DEI CGA	2.000.000	2.000.000	-

TOTALE	141.498.121	132.608.608	8.889.513
--------	-------------	-------------	-----------

La spesa per il trattamento fondamentale del personale di ruolo è stata quantificata dall'Ufficio Stipendi in modo parametrico sulla base del personale in servizio al 3 novembre 2025, tenendo conto delle assunzioni programmate. Sono stati stimati nella misura dell'1,77% - analogamente a come effettuato nel Budget 2025 - i presunti effetti dell'incremento stipendiale del personale docente e ricercatore per il 2026 in attesa dell'emanazione del relativo DPCM.

TRATTAMENTO FONDAMENTALE PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE DI RUOLO

QUALIFICA	UNITÀ		LORDO		ONERI RIFLESSI		TOTALE	
	2026	2025	2026	2025	2026	2025	2026	2025
DOCENTI	988	920	75.163.193	70.411.844	21.783.802	20.459.665	96.946.996	90.871.509
RICERCATORI	156	183	8.259.992	9.055.507	2.404.734	2.636.444	10.664.726	11.691.951
TOTALE	1.144	1.103	83.423.186	79.467.351	24.188.537	23.096.109	107.611.722	102.563.460

SPESE PERSONALE NON DI RUOLO E SPESE ACCESSORIE

QUALIFICA	UNITÀ		LORDO		ONERI RIFLESSI		TOTALE	
	2026	2025	2026	2025	2026	2025	2026	2025
RICERCATORI TEMPO DET.	229	212	8.263.701	5.868.766	3.223.072	1.765.373	11.486.773	7.634.139
DOCENTI TEMPO DET.	1	1	82.851	82.348	25.092	24.939	107.943	107.287
INDENNITÀ DI RISCHIO DOCENTI			25.000	25.000	6.050	6.050	31.050	31.050
INDENNITÀ DI RISCHIO RICERCATORI			20.000	20.000	4.840	4.840	24.840	24.840
INDENNITÀ DI CARICA			442.311	444.311	107.039	107.523	549.350	551.834
INDENNITÀ OSPEDALIERA DOCENTI E RICERCATORI			7.409.866	7.024.147	2.049.814	2.098.815	9.459.680	9.122.962
INDENNITÀ OSPEDALIERA RICERCATORI TEMPO DET.			844.161	1.044.598	228.473	328.944	1.072.634	1.373.542
ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALE INTRAMURARIA PERSONALE DI RUOLO			4.574.664	5.134.576	-	-	4.574.664	5.134.576
ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALE INTRAMURARIA PERSONALE TEMPO DETERMINATO			1.080.443	844.397	-	-	1.080.443	844.397
UNA TANTUM DM 197/2018			-	-	-	-	-	-
TOTALE	230	213	22.742.997	20.488.143	5.644.380	4.336.484	28.387.377	24.824.627
TOTALE COMPLESSIVO	1.374	1.316	106.166.183	99.955.494	29.832.917	27.432.593	135.999.100	127.388.087

Si dettaglia di seguito la previsione relativa alle spese fisse per il personale di ruolo.

PERSONALE DOCENTE

	UNITÀ		LORDO		ONERI RIFLESSI		TOTALE	
	2026	2025	2026	2025	2026	2025	2026	2025
PERSONALE IN SERVIZIO AL 3 NOVEMBRE DELL'ANNO PRECEDENTE A QUELLO IN PREVISIONE	932	851	69.519.564	62.972.276	20.097.486	18.236.721	89.617.050	81.208.997
PROGRESSIONI			1.277.839	1.189.952	381.818	355.558	1.659.657	1.545.510
INCREMENTO PRESUNTO DPCM			1.269.964	1.224.614	379.465	365.915	1.649.430	1.590.529
CONFERME E RICOSTRUZIONI			500.000	500.000	149.400	149.400	649.400	649.400
ASSUNZIONI	29	69	1.241.368	4.525.002	370.921	1.352.071	1.612.289	5.877.073
ASSUNZIONI P.O. DM 719/2025	27		866.000	-	258.761	-	1.124.761	-
DIFFERENZIALI PER CAMBIO RUOLO PREVISTI			488.458	-	145.951	-	634.410	-
CESSAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	988	920	75.163.193	70.411.844	21.783.802	20.459.665	96.946.996	90.871.509

PERSONALE RICERCATORE

	UNITÀ		LORDO		ONERI RIFLESSI		TOTALE	
	2026	2025	2026	2025	2026	2025	2026	2025
PERSONALE IN SERVIZIO AL 3 NOVEMBRE DELL'ANNO PRECEDENTE A QUELLO IN PREVISIONE	156	183	7.976.740	8.741.680	2.320.098	2.542.672	10.296.839	11.284.352
PROGRESSIONI			142.064	159.099	42.449	47.539	184.513	206.638
INCREMENTO PRESUNTO DPCM			141.188	154.728	42.187	146.233	183.375	200.961
TOTALE	156	183	8.259.992	9.055.507	2.404.734	2.736.444	10.664.726	11.691.951
TOTALE COMPLESSIVO	1.144	1.103	83.423.185	79.467.351	24.188.536	23.096.109	107.611.722	102.563.460

Alle previsioni riportate nelle tabelle (135.999 migliaia di Euro) sono stati aggiunti:

- ▮ previsione di costi su progetti di ricerca finanziati dal PNRR per 1.014 migliaia di Euro;
- ▮ costi imputabili a specifici progetti di ricerca dei Centri di Gestione Autonoma per un importo stimato in 2 milioni di Euro, riferiti ad assunzioni, missioni e competenze accessorie a carico dei progetti di ricerca dei Centri di Gestione Autonoma;
- ▮ stima di costi imputabili alla stipula di contratti di ricerca per 2 milioni di Euro;
- ▮ 371 migliaia di Euro per ulteriori incarichi di insegnamento, come da richiesta della Direzione preposta;
- ▮ 109 migliaia di Euro riferite ad esigenze del Centro Linguistico di Ateneo (CLA) e del CLICI (Centro di Lingua e Cultura Italiana);
- ▮ 5 migliaia di Euro destinate a iniziative per il raggiungimento dell'equità di genere nel personale docente e ricercatore, come previsto dal G.E.P. 2026-2028.

b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc.): 7.843 migliaia di Euro

Il costo previsto si riferisce per 107 migliaia di Euro a collaborazioni scientifiche finanziate nell'ambito dei progetti PNRR, per altre collaborazioni su singoli progetti di ricerca dei C.G.A. stimate in 7.708 migliaia di Euro. È stato poi inserito in previsione un ulteriore costo, pari a 28 migliaia di Euro, come incarico di ricerca per studi tesi alla riduzione delle disparità di genere nella comunità universitaria come previsto dal G.E.P. 2026-2028.

c) Docenti a contratto: 820 migliaia di Euro

Il costo complessivo previsto comprende:

- 350 migliaia di Euro relative a Docenti a contratto per incrementare gli scambi internazionali di docenti (*visiting professor*);
- 250 migliaia di Euro per docenti da impiegarsi nel corso di laurea in Psicologia generale, dello sviluppo, del genere e del comportamento sociale;
- 220 migliaia di Euro per le altre esigenze dell'Ateneo, su specifica richiesta delle Direzioni preposte.

d) Collaboratori esperti linguistici: 854 migliaia di Euro

Il costo stimato si riferisce ai contratti a tempo indeterminato e determinato ed è così composto:

QUALIFICA	UNITÀ		LORDO		ONERI RIFLESSI		TOTALE	
	2026	2025	2026	2025	2026	2025	2026	2025
LETTORI	5	6	143.592	176.879	36.133	44.506	179.725	221.385
TOTALE	5	6	143.592	176.879	36.133	44.506	179.725	221.385

A questi si aggiungono contratti per ulteriori 640 migliaia di Euro per le esigenze del Centro Linguistico di Ateneo (CLA) e 35 migliaia di Euro per le esigenze del Centro di Lingua e Cultura Italiana (CLICI).

e) Costi per altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica: 1.982 migliaia di Euro

Il costo previsto si riferisce per 1.900 migliaia di Euro al costo del personale per master, per 30 migliaia di Euro a missioni dei docenti esterni, per 42 migliaia di Euro a compensi per i direttori didattici del Policlinico Tor Vergata e per 10 migliaia di Euro a esigenze del CLICI.

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

Il costo stimato comprende:

DESCRIZIONE	BUDGET 2026	BUDGET 2025	DIFFERENZA
TRATTAMENTO FONDAMENTALE E ACCESSORIO	41.401.775	42.076.569	(674.794)
COSTI DEL PERSONALE TAB SU PROGETTI PNRR	-	1.374.112	(1.374.112)

DESCRIZIONE	BUDGET 2026	BUDGET 2025	DIFFERENZA
ALTRI ONERI SU SPECIFICI PROGETTI DEI CGA	2.000.000	1.000.000	1.000.000
ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	2.801.282	2.322.645	478.637
TOTALE	46.203.057	46.773.326	(570.269)

Il costo quantificato per il 2026 per il trattamento fondamentale e accessorio, per l'importo complessivo di 41.402 migliaia di Euro, è così calcolato:

SPESE FISSE OBBLIGATORIE PERSONALE DI RUOLO

QUALIFICA	UNITÀ		LORDO		ONERI RIFLESSI		TOTALE	
	2026	2025	2026	2025	2026	2025	2026	2025
DIRIGENTI DI RUOLO	1	1	58.058	59.638	17.348	17.820	75.405	77.458
PERSONALE TECNICO, AMMINISTRATIVO E BIBLIOTECARIO	863	894	24.088.177	25.838.822	7.528.321	8.081.747	31.616.498	33.920.569
TOTALE	864	895	24.146.235	25.898.460	7.545.668	8.099.567	31.691.903	33.998.027

SPESE PERSONALE NON DI RUOLO E SPESE ACCESSORIE

QUALIFICA	UNITÀ		LORDO		ONERI RIFLESSI		TOTALE	
	2026	2025	2026	2025	2026	2025	2026	2025
DIRETTORE GENERALE (INCLUSIVO DI INDENNITÀ DI RISULTATO, 20% DEL LORDO ANNUO)	1	1	219.600	219.600	65.616	67.073	285.216	286.673
DIRIGENTI A TEMPO DET.	4	4	197.183	189.004	62.862	56.475	260.045	245.479
NON DOCENTI A TEMPO DET.	61	111	1.844.800	1.856.049	630.510	621.241	2.475.310	2.477.290
ART. 119 E 121 CCNL PERSONALE NON DOCENTE			4.599.909	3.420.933	1.113.178	827.866	5.713.087	4.248.799
LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE NON DOCENTE			143.574	143.574	34.745	34.745	178.319	178.319
FONDO DIRIGENTI 2^ FASCIA			416.938	194.780	107.589	57.562	524.527	252.342
INDENNITÀ OSPEDALIERA NON DOCENTI			213.764	300.000	59.604	89.640	273.368	389.640
TOTALE	66	116	7.635.768	6.323.940	2.074.103	1.754.602	9.709.872	8.078.542
TOTALE COMPLESSIVO	930	1.011	31.782.003	32.222.400	9.619.772	9.854.169	41.401.775	42.076.569

In dettaglio, le spese fisse obbligatorie stimate per il personale tecnico amministrativo non dirigente sono state così quantificate:

	UNITÀ		LORDO		ONERI RIFLESSI		TOTALE	
	2026	2025	2026	2025	2026	2025	2026	2025
PERSONALE IN SERVIZIO AL 3 NOVEMBRE DELL'ANNO	835	894	23.415.643	23.995.332	7.340.964	7.516.116	30.756.607	31.511.448

PRECEDENTE A QUELLO IN PREVISIONE								
ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	-	781.476	-	233.505	-	1.014.981		
APPLICAZIONE 5% CCNL 2025	-	1.062.014	-	332.126	-	1.394.140		
ASSUNZIONI 2026	28	-	507.124	-	137.932	-	645.056	-
PROGRESSIONI VERTICALI			165.410	-	49.425	-	214.835	-
TOTALE	863	894	24.088.177	25.838.822	7.528.321	8.081.747	31.616.498	33.920.569

Il fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico, amministrativo e bibliotecario è composto dalle seguenti voci:

	2026	2025
ART. 121 CCNL	784.150	621.124
ART. 119 CCNL	3.688.291	2.799.809
0,22% DEL MONTE SALARI 2021	127.468	-
TOTALE	4.599.909	3.420.933

Il Fondo per il salario accessorio del personale tecnico, amministrativo e bibliotecario dell'Ateneo include nella previsione 2026 la stima di incremento consentito dalla Legge di Bilancio 2025, lo 0,22% del monte salari 2021 per gli anni 2025 e 2026 e la quota di FFO 2025 destinata alla valorizzazione del personale.

È stato poi stimato un importo di 2 milioni di Euro riferiti ad assunzioni, missioni e competenze accessorie a carico dei progetti di ricerca dei Centri di Gestione Autonoma.

Sono stati infine previsti i seguenti altri oneri per il personale:

	2026	2025	Variazione
MISSIONI ISTITUZIONALI	185.000	95.000	90.000
FORMAZIONE DEL PERSONALE	310.000	148.000	162.000
BUONI PASTO	580.000	510.000	70.000
ACCERTAMENTI SANITARI RESI NECESSARI DALL'ATTIVITÀ LAVORATIVA	10.000	10.000	-
INCENTIVI CCNL AGEVOLAZIONI ABBONAMENTI TRASPORTO	60.000	50.000	10.000
INCENTIVI AL PERSONALE PER FUNZIONI TECNICHE	939.315	815.945	123.370
AFFARI SOCIALI	130.000	130.000	-
CONVENZIONE PTV SORVEGLIANZA SANITARIA	278.000	278.000	-
ESIGENZE DI ALTRE STRUTTURE	192.967	169.700	23.267
ALTRI ONERI PER IL PERSONALE TAB	116.000	116.000	-
TOTALE	2.801.282	2.322.645	478.637

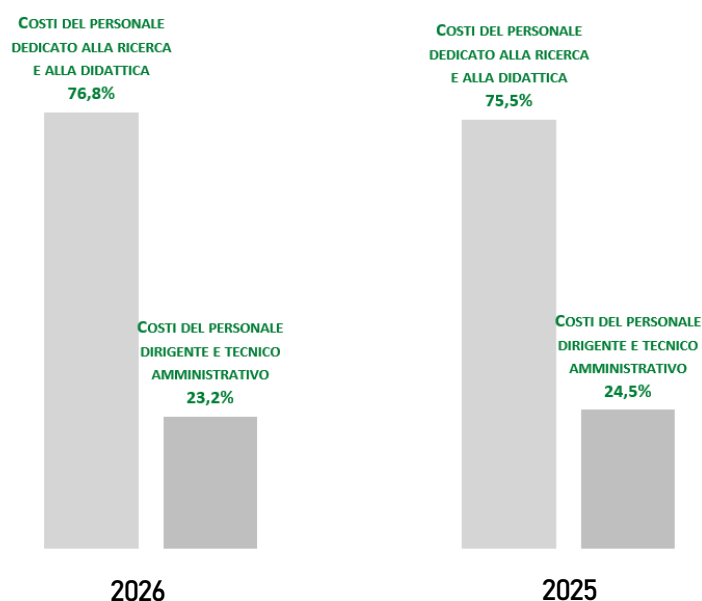
La previsione di costi 2026 per la remunerazione delle risorse umane dell'Ateneo attribuisce al personale dedicato alla ricerca e alla didattica il 76,8% dei costi e al personale dirigente e tecnico

amministrativo (75,5% nel Budget 2025) il restante 23,2% (24,5% nel 2025) del totale del costo del personale.

All'interno della voce "Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica":

- il 92,5% circa è relativo alla remunerazione del personale docente e ricercatore;
- il 5,1% circa è relativo ai collaboratori scientifici (assegnisti di ricerca, collaboratori ecc.);
- il rimanente 2,4% è riferito ai docenti a contratto, ai collaboratori esperti linguistici e ad altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica.

COMPOSIZIONE DEI COSTI DEL PERSONALE



B) IX – Costi della gestione corrente

1) Costi per il sostegno degli studenti

Gli interventi a favore degli studenti prevedono la spesa per erogazione di borse di studio (dottorati, specializzazione, premi agli studenti meritevoli), la mobilità *incoming* e *outgoing*, gli interventi per gli studenti e studentesse disabili, gli interventi per la formazione permanente e gli ulteriori servizi agli studenti (bus navetta, attività culturali ecc.). Gli interventi in previsione sono così dettagliati:

COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI	2026		2025	
	TOTALE	DI CUI FINANZIATI	TOTALE	DI CUI FINANZIATI
BORSE DI STUDIO PER LA FREQUENZA DI DOTTORATI DI RICERCA	18.273.666	13.943.320	19.606.061	15.332.529
BORSE DI STUDIO PER LA FREQUENZA DI DOTTORATI DI RICERCA (AUMENTO ESTERO)	1.581.872	-	862.873	-
BORSE DI STUDIO PER LA FREQUENZA DI DOTTORATI DI RICERCA SU FONDI PNRR	26.026	26.026	1.059.148	1.059.148
CONTRATTI PER MEDICI SPECIALIZZANDI	31.723.833	31.723.833	33.226.000	33.226.000

COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI	2026		2025	
	TOTALE	DI CUI FINANZIATI	TOTALE	DI CUI FINANZIATI
PROGRAMMI DI MOBILITÀ E SCAMBI CULTURALI STUDENTI	4.399.180	4.399.180	4.338.804	4.338.804
INIZIATIVE CULTURALI STUDENTI	110.000	-	110.000	-
PREMI AGLI STUDENTI MERITEVOLI	348.000	198.000	330.000	180.000
BORSE DI STUDIO PER STUDENTI E STUDENTESSE PROVENIENTI DA SPECIFICHE AREE DI CRISI	72.000	-	75.000	-
SOSTEGNO AGLI STUDENTI DISABILI	590.000	515.319	325.000	250.000
PIANO NAZIONALE LAUREE SCIENTIFICHE	35.000	-	35.000	-
CONTRIBUTI ALLE MACROAREE	1.955.000	-	1.855.000	-
LABORATORI DIDATTICI	587.000	-	587.000	-
INCENTIVO LAUREE INTERESSE NAZIONALE E COMUNITARIO	100.364	-	100.364	100.364
SERVIZIO BUS NAVETTA	450.000	-	450.000	-
ATTIVITÀ DI COLLABORAZIONE PART-TIME	696.000	-	642.000	-
ACCOGLIENZA, ORIENTAMENTO E TUTORAGGIO	292.693	142.693	297.307	142.307
VIAGGI DI ISTRUZIONE	50.000	-	50.000	-
RIMBORSO TASSE	200.000	-	200.000	-
SERVIZI MASTER DI I E II LIVELLO	2.600.000	-	1.558.875	-
ALTRI SERVIZI AGLI STUDENTI	1.776.000	210.364	1.698.800	90.000
TOTALE	65.866.634	51.158.735	67.407.232	54.719.152

Borse di studio per la frequenza di dottorati di ricerca

I costi totali imputati in previsione ai dottorati di ricerca ammontano a 19.882 migliaia di Euro, finanziati, complessivamente, per 13.969 migliaia di Euro.

In particolare, le borse di studio per la frequenza di dottorati di ricerca sono finanziate da MUR attraverso il F.F.O. per 7.482 migliaia di Euro, cui si aggiungono:

- borse finanziate dal MUR su DD.MM. 117 e 118/2023 per 3.034 migliaia di Euro;
- borse finanziate dal MUR su DD.MM. 629 e 630/2024 per 1.033 migliaia di Euro.

Le borse di dottorato finanziate su progetti PNRR ammontano a 26 migliaia di Euro.

Le borse finanziate o cofinanziate da enti esterni ammontano a 2.395 migliaia di Euro. Sono a carico del bilancio d'Ateneo borse di dottorato per 4.330 migliaia di Euro.

Sono poi state aggiunte 1.582 migliaia di Euro di aumento estero finanziate dall'Ateneo.

Contratti per medici specializzandi

La voce fa riferimento all'ammontare previsto da destinarsi ai beneficiari dei contratti di formazione medico-specialistica finanziato dal MEF e, per 24 migliaia di Euro, da altri sponsor.

Le borse di studio per le Scuole di specializzazione medica sono definite annualmente di concerto tra il MUR e il Ministero della Salute.

Programmi di mobilità e scambi culturali degli studenti

L'Ateneo partecipa ai tre grandi progetti di mobilità degli studenti all'interno del Programma Erasmus Plus (KA1 - Mobilità degli studenti per studio/tirocinio, KA1 - Mobilità degli studenti e dei neolaureati per Traineeship e KA1 - International credit mobility) e ad altre forme di mobilità come Overseas e Tesi all'estero. Il MUR, attraverso FSG – Fondo per il Sostegno Giovani, finanzia la mobilità studenti, non solo Erasmus ma anche Overseas e Tesi all'estero.

Attività culturali per gli studenti

La voce presenta i contributi che, tramite bando annuale, vengono assegnati agli studenti regolarmente iscritti ai corsi di laurea per la realizzazione di iniziative di carattere scientifico-culturale concernenti convegni, mostre, rassegne cinematografiche a tema, attività teatrali, attività musicali dal vivo, attività di cultura sportiva. La voce in previsione è invariata rispetto all'esercizio precedente.

Premi agli studenti meritevoli

Il D.Lgs 68/2012 sul diritto allo studio prevede, all'art. 9 comma 7 lettera b) che *“gli studenti che concludano gli studi entro i termini previsti dai rispettivi ordinamenti con regolarità nella acquisizione dei crediti previsti dal piano di studi”* possano essere esonerati dal pagamento di tasse e contributi. Per questa finalità, gli organi di indirizzo politico di questo Ateneo hanno voluto destinare ogni anno un fondo pari a 150 migliaia di Euro con lo scopo di premiare gli studenti e le studentesse più meritevoli.

A tale ammontare si aggiunge un'ulteriore stima, pari a 198 migliaia di Euro, relativa ai premi agli studenti e studentesse meritevoli che saranno erogati sui fondi conferiti, in base a deliberazioni del 24 marzo e del 26 giugno 2016, dalla Fondazione Sebastiano e Rita Raeli per “Tor Vergata”.

Borse di studio per studenti e studentesse stranieri

L'importo è riferito borse di studio per l'immatricolazione a corsi di laurea e/o a *foundation courses* di studentesse e studenti provenienti da specifiche aree di crisi.

Sostegno agli studenti con disabilità e disturbi dell'apprendimento

La voce include costi previsti per tutoraggio, accompagnamento, operatori per la comunicazione, libri, ausili, corsi per l'inclusione, eventi e convegni su tematiche per il sociale, progetti per l'inclusione. Il totale della voce è 590 migliaia di Euro ed è finanziata dal MUR nell'ambito del FFO per 330 migliaia di Euro e, per 185 migliaia di Euro, nell'ambito del progetto Europeo A.I.D.A.





Progetti Lauree scientifiche

Il PLS (Piano Lauree Scientifiche) finanziato dal MUR ha l'obiettivo di migliorare la preparazione degli studenti e delle studentesse relativamente alle conoscenze richieste all'ingresso ai corsi di

laurea scientifici, ridurre il tasso di abbandono tra il primo e il secondo anno, mettere a sistema la pratica del laboratorio per l'insegnamento delle scienze di base e l'opportunità di crescita professionale dei docenti di materie scientifiche in servizio nella scuola secondaria di secondo grado.

Contributi alle macroaree e laboratori didattici

La voce in previsione è così costituita:

-  corsi di laurea che necessitano di ulteriori fondi per le spese di funzionamento, 1.600 migliaia di Euro;
-  contributi per laboratori per 587 migliaia di Euro, come per l'esercizio precedente;
-  corsi in modalità mista della Scuola IAD per 250 migliaia di Euro;
-  corsi singoli d'area medica della Facoltà di Medicina per 105 migliaia di Euro.

Incentivo lauree di interesse nazionale e comunitario

La L. 170/2003 ("Fondo giovani e per la mobilità") ha introdotto l'incentivazione per le iscrizioni ai corsi di studio di interesse nazionale e comunitario, nei primi anni rivolta esclusivamente a classi di lauree scientifiche quali Chimica, Fisica, Matematica e Biologia e, dal 2014, rivolta anche a classi di alcuni corsi di laurea in Ingegneria. Dal 2021 l'incentivazione per le iscrizioni ai corsi di studio di interesse nazionale e comunitario è rivolta ai corsi di laurea triennale e magistrale di "ambito scientifico tecnologico – classi di laurea STEM" (D.M. 773/2024). Le classi sono tipiche e pubblicate nel sito del Ministero. Gli organi di indirizzo politico provvedono alla ripartizione del fondo alle Macroaree interessate (Scienze MM.FF.NN., Ingegneria e Medicina) in relazione al numero degli studenti e studentesse iscritti al primo anno; tra le forme proposte dal D.M., si è scelto di dare un'incentivazione in denaro a sostegno degli studi.

Servizio di bus navetta

Il servizio di bus navetta garantisce il collegamento tra i principali poli del Campus (incluso Campus X) e i principali nodi di scambio del sistema di trasporto su ferro, sia urbano (Anagnina, metro A e Torre Angela, metro C) che extraurbano (stazione ferroviaria Tor Vergata). L'importo a Budget è invariato rispetto all'anno precedente.

Attività di collaborazione part time

Le attività di collaborazione a tempo parziale rese degli studenti sono attivate secondo quanto disposto dal D.Lgs 68/2012 e dai regolamenti di Ateneo. Il costo per le collaborazioni studentesche part-time attivate nell'ambito dei servizi resi dalle Macroaree e dai Servizi Generali di Ateneo (580 collaborazioni) è pari a 696 migliaia di Euro.

Accoglienza, orientamento e tutoraggio

La voce si compone per 142 migliaia di Euro di costi per attività di tutorato e didattico-integrative finanziate dal MUR e per 50 migliaia di Euro di costi relativi a PCTO-POT Piani per l'Orientamento e il Tutorato 773/2024, art. 7 e all. 3.

Nel 2026 l'Ateneo proseguirà nel potenziamento e aggiornamento dei servizi online dell'orientamento informativo e formativo in ingresso per studenti, genitori e docenti attraverso la realizzazione di open day per Facoltà/Macroarea e per singolo corso di studio, la realizzazione di incontri online dedicati all'orientamento in itinere, la partecipazione a saloni digitali su tutto il territorio nazionale, l'informatizzazione delle procedure relative ai PCTO. Dal 2022 è stato avviato il progetto "NERD? -Non È Roba per Donne?" in collaborazione con IBM, con lo scopo di diffondere l'informatica e le competenze digitali fra le studentesse che frequentano l'ultimo triennio delle scuole superiori, proponendo la partecipazione gratuita a incontri formativi e laboratori online, per insegnare alle ragazze a progettare e programmare applicazioni, sperimentando che cosa significhi lavorare nell'informatica.

Viaggi di istruzione

La voce fa riferimento all'assegnazione di rimborsi spese agli studenti e studentesse per viaggi di istruzione finalizzati ad approfondimenti di studio e organizzati da docenti in luoghi di interesse didattico con fondi di Ateneo. Anche per l'anno 2026 si intende istituire un fondo per viaggi di istruzione in Italia e all'estero, al fine di approfondire temi affrontati durante lo svolgimento dei corsi di studio. In particolare, ogni docente titolare di un insegnamento può chiedere l'assegnazione di un contributo (totale o parziale) delle spese degli studenti che partecipano ai viaggi di istruzione. Questo tipo di attività è coerente con il PIAO di Ateneo che prevede azioni mirate al miglioramento della qualità e all'internazionalizzazione della ricerca e della didattica, favorendone il raggiungimento anche attraverso la valorizzazione di strategie didattiche partecipate.

Rimborso tasse





La voce fa riferimento al procedimento relativo all'assegnazione di rimborsi delle tasse e contributi a studenti che, nelle situazioni previste dal regolamento tasse e contributi, hanno diritto ad ottenere il rimborso.

Servizi di Master

La voce fa riferimento al costo di gestione per l'erogazione dei Master di I e di II livello da parte delle strutture dipartimentali.

Altri servizi agli studenti

La voce «Altri servizi agli studenti» comprende:

-  800 migliaia di Euro per servizi informatici per il corpo studentesco;
-  Quota da destinare al C.U.S. – Centro Universitario Sportivo per le proprie attività, 140 migliaia di Euro, di cui 30 migliaia di contributo MUR;
-  112 migliaia di Euro per test di accesso e sorveglianza;
-  120 migliaia di Euro di costi per contributo per locazione abitativa, di cui 80 migliaia di Euro finanziate dal MUR;

- Costi per indagine occupazionale dei laureati e delle laureate gestita dal consorzio Almalaurea per 100 migliaia di Euro;
- Contributo SIAE per 48 migliaia di Euro;
- Premi di laurea, per 18 migliaia di Euro, da assegnare per lavori di tesi (lauree triennali, magistrali) su tematiche di genere e premi di laurea, per 12 migliaia di Euro, su tematiche di sostenibilità;
- Premi per tesi di dottorato “Rosalind Franklin” per 4 migliaia di Euro;
- «Scuderia Tor Vergata» per 20 migliaia di Euro; la Scuderia Tor Vergata è un’associazione studentesca dell’Università (A.S.D. VIS Motorsport – Virtù e ingegno studentesco) che partecipa alla competizione internazionale universitaria di design ingegneristico Formula SAE. L’esperienza in Scuderia Tor Vergata offre agli studenti e alle studentesse, attraverso la progettazione e la produzione di un’auto da corsa, la possibilità di affiancare agli studi teorici una consistente e impegnativa attività pratica, costituita dalle applicazioni progettuali e realizzative, che contribuisce alla formazione professionale in termini di lavoro di gruppo e di obiettivi da raggiungere, funzionamento di un team di lavoro, competenze tecniche e acquisizione degli strumenti di progettazione tipici del settore *automotive*;
- 20 migliaia di Euro per la convenzione con il Centro Studi Americani;
- 18 migliaia di Euro di corso di lingua italiana per dottorandi stranieri;
- 19 migliaia di Euro per convenzione con l’Università di Roma “Foro Italico”;
- 357 migliaia di Euro di altri servizi agli studenti messi in previsione dalle Direzioni dell’Ateneo.

2) Diritto allo studio

Non sono previsti importi a Budget, essendo la gestione interamente demandata a DiSCo Lazio.

3) Costi per attività editoriale

Non sono previsti importi a Budget.

4) Trasferimento a partner per progetti coordinati

In presenza di progetti di ricerca o di didattica comuni realizzati da più soggetti, in cui “Tor Vergata” svolge il ruolo di capofila, l’Ateneo acquisisce i contributi da terzi per lo svolgimento del progetto e provvede a trasferire agli altri partner le quote di loro spettanza. Nella voce «Trasferimenti a partner di progetti coordinati», pari a 31.301 migliaia di Euro nel Budget 2026, sono previste appunto le somme che i responsabili scientifici di progetti coordinati da più unità trasferiscono ai partner coinvolti. A valere su tale categoria di costi sono state previste le seguenti somme:

- bandi a cascata PNRR per 21.318 migliaia di Euro;
- 8.000 migliaia di Euro come stima relativa ai CGA e inerente i progetti di ricerca competitiva sui quali l’Ateneo opera in qualità di capofila;

- 1.184 migliaia di Euro a titolo di quota da trasferire ai partner su finanziamento ricevuto dal MUR per il progetto Pro.Ben;
- 583 migliaia di Euro di trasferimenti a partner di ricerca nell'ambito dei progetti finanziati da Lazio Innova;
- 112 migliaia di Euro di trasferimenti nell'ambito dei Progetti di divulgazione scientifica (Bando 2024 Legge 6/2000);
- quote da girare ai partner nell'ambito del Piano Operativo Salute per 105 migliaia di Euro.

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

È stato previsto un importo totale di 4.100 migliaia di Euro di cui 100 migliaia di Euro a valere sui progetti di ricerca finanziati con i fondi PNRR e 4.000 migliaia di Euro per ulteriore acquisto di materiale di consumo dei laboratori a valere su progetti dei CGA.

6) Variazioni rimanenze materiale di consumo per laboratori

Non sono previsti importi a budget.

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

La voce in previsione è pari a 43,5 migliaia di Euro per il 2026, imputabili a costi per abbonamenti a riviste ed acquisto di testi per diversi uffici dell'Ateneo.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

I costi previsti per il 2026, di complessive 41.075 migliaia di Euro, sono così suddivisi:

COSTI PER SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	2026		2025	
	TOTALE	DI CUI FINANZIATI	TOTALE	DI CUI FINANZIATI
Spese energia elettrica	5.498.435	-	5.420.000	-
Manutenzione ordinaria immobili, impianti e infrastrutture a servizio degli edifici	6.313.871	-	5.773.870	-
Spese gas	1.157.267	-	962.625	-
Spese pulizia locali	3.815.552	-	3.540.295	-
Servizi di sicurezza nei cantieri ex L. 81/2008	220.000	-	-	-
Premi di assicurazione	1.241.680	-	1.240.000	-
Affidamento incarichi di progettazione	766.444	-	1.130.000	-
Accesso a banche-dati e canoni vari	1.945.000	-	1.840.000	-
Interventi per efficientamento energetico	821.146	-	1.999.987	-
Manutenzione del verde	764.625	-	706.625	-
Gettoni di presenza e compensi ai membri di organi istituzionali	523.482	-	362.798	-
Servizi di comunicazione	120.800	-	88.200	-
Spese postali e di spedizione	25.000	-	30.000	-
Spese per telefonia fissa e mobile	320.000	-	320.000	-
Spese per smaltimento rifiuti nocivi, speciali, pericolosi e non	366.235	-	376.367	-
Spese per servizi ausiliari, trasporti e facchinaggio	100.000	-	150.000	-
Spese per studi e consulenze	101.056	-	26.500	-

COSTI PER SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	2026		2025	
	TOTALE	DI CUI FINANZIATI	TOTALE	DI CUI FINANZIATI
Spese legali	190.000	-	200.000	-
Spese notarili	50.000	-	50.000	-
Manutenzione ordinaria apparecchiature	369.000	-	221.736	-
Assistenza informatica e manutenzione software	1.500.000	-	1.200.000	-
Servizi a valere sui progetti di ricerca PNRR	373.000	373.000	1.690.022	1.690.022
Licenze software non inventariabili	2.000.000	-	1.830.000	-
Spese vigilanza locali e impianti	3.214.468	-	3.097.279	-
Spese acqua	456.000	-	336.000	-
Servizi per sanificazioni e igienizzazioni	350.000	-	389.760	-
Servizi per la valorizzazione delle diversità del personale	100.000	-	100.000	-
Costi per illuminazione strade	80.000	-	140.782	-
Acquisto di servizi a valere sul progetto Pro.Ben	626.500	626.500	-	-
Servizio di sportello First Point (MUR FFO DM 1170-2024 art. 11_f)	91.301	91.301	-	-
Spese per altri servizi	7.573.858	6.050.000	5.421.454	4.010.000
TOTALE	41.074.720	7.140.801	38.644.300	5.700.022

Le voci che presentano le principali variazioni rispetto al precedente esercizio sono le seguenti:

- Manutenzioni ordinarie degli immobili, degli impianti e delle infrastrutture a servizio degli edifici, con una previsione di maggiori costi complessivi per 540 migliaia di Euro;
- Costi per la pulizia degli spazi universitari (incremento di circa 275 migliaia di Euro);
- Servizi di sicurezza nei cantieri ex L. 81/2008 (220 migliaia di Euro), non presenti nel budget precedente;
- Gas naturale, per il quale si prevede un incremento di costi per 195 migliaia di Euro che riflette le variazioni del prezzo di mercato del gas;
- Incremento nei costi per licenze software non inventariabili (170 migliaia di Euro) e nei costi per manutenzione del software (200 migliaia di Euro);
- Incremento dei compensi ai membri di organi istituzionali per 161 migliaia di Euro determinati ai sensi del Regolamento di cui al DPCM 143/2022 e calcolati sulla base della delibera del CdA del 28 novembre 2023, in attesa di approvazione da parte del MUR.
- Costi di vigilanza, per i quali è in corso un nuovo appalto (117 migliaia di Euro di incremento stimati rispetto al budget precedente);

La voce residuale “Costi per altri servizi” include:

- Servizi per la realizzazione di un piano globale di *cybersecurity* per 500 migliaia di Euro;
- Servizi di agenzia di viaggi e agenzia stampa per eventi d’Ateneo per 120 migliaia di Euro;
- Costi per servizi di predisposizione luoghi di lavoro, di bonifica e campionamento di pertinenza del Servizio Prevenzione e Protezione per 160 migliaia di Euro;
- Costi per servizi legati a esigenze sul territorio del Campus (200 migliaia di Euro);
- Tirocinanti laureati (tirocini extra-curricolari) per 75 migliaia di Euro e stage extracurricolari per 27 migliaia di Euro;
- Servizi di derattizzazione per 57 migliaia di Euro;

- Servizio PagoPA e servizio di cassa per 79 migliaia di Euro;
- Piattaforma linguistica per autoapprendimento delle lingue straniere da parte della comunità universitaria per 35 migliaia di Euro e servizio traduzioni per 10 migliaia di Euro;
- Acquisto di servizi per eventi del Global Engagement & Mobility per 113 migliaia di Euro;
- Servizi per esigenze del Teaching and Learning Center – TLC per 35 migliaia di Euro;
- Acquisto buoni carburante per 20 migliaia di Euro, dei quali 7 migliaia di Euro per autovetture;
- Stima dei costi per servizi delle Direzioni dell'Ateneo, effettuate dalle Direzioni stesse su base storica per 143 migliaia di Euro;
- Stima su base storica delle esigenze di acquisti di servizi da parte dei CGA per 6.000 migliaia di Euro.

9) Acquisto di altri materiali

Il costo previsto per il 2026 è suddiviso come segue:

COSTI PER ACQUISTO DI ALTRI MATERIALI	2026		2025	
	TOTALE	DI CUI FINANZIATI	TOTALE	DI CUI FINANZIATI
ACQUISTO CANCELLERIA, MATERIALE INFORMATICO E TECNICO DI CONSUMO	740.000	600.000	640.000	500.000
ACQUISTO MATERIALI SU PROGETTI A VALERE SU FONDI PNRR	1.025.000	1.025.000	1.292.650	1.292.650
ACQUISTO MERCHANDISING	-	-	40.000	-
ACQUISTO STAMPATI E ALTRO MATERIALE DI CONSUMO	901.000	10.000	730.000	-
TOTALE	2.666.000	1.635.000	2.702.650	1.792.650

La parte finanziata, pari a 1.635 migliaia di Euro, fa riferimento agli acquisti dei Centri Autonomi di Gestione a valere sui progetti di ricerca dei Dipartimenti dell'Università, all'utilizzo dei fondi del PNRR e, per 10 migliaia di Euro, ad acquisti a valere sull'intervento del MUR (FFO, art. 11-f) per il potenziamento dei servizi agli studenti e alle studentesse.

10) Variazione delle rimanenze di materiali

Non sono previsti importi a budget.

11) Costi per il godimento di beni di terzi

Il costo previsto per il 2026 è suddiviso come segue:

COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	2026		2025	
	TOTALE	DI CUI FINANZIATI	TOTALE	DI CUI FINANZIATI
NOLEGGI E SPESE ACCESSORIE	138.000	-	145.500	-

SPESE PER AFFITTO LOCALI	35.000	-	100.000	-
TOTALE	173.000	-	245.500	-

Si sono stimati costi per circa 146 migliaia di Euro relativi ai contratti di noleggio per gli autoveicoli in dotazione (9,5 migliaia di Euro) e il noleggio delle stampanti/fotocopiatrici e degli erogatori di acqua, nonché - per 35 migliaia di Euro – costi relativi all'affitto di locali per le esigenze del corso di laurea in Psicologia.

12) Altri costi

Il costo previsto per il 2026 è suddiviso come segue:

ALTRI COSTI OPERATIVI	2026		2025	
	TOTALE	DI CUI FINANZIATI	TOTALE	DI CUI FINANZIATI
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE A VALERE SU PROGETTI DI RICERCA NAZIONALE	5.019.143	5.019.143	4.491.207	4.491.207
ALTRI COSTI SU PROGETTI FINANZIATI DAL PNRR	200.000	200.000	1.700.956	1.700.956
NUOVO BANDO RICERCA D'ATENEO	2.000.000	-	-	-
ORGANIZZAZIONE DI EVENTI ISTITUZIONALI	250.000	-	250.000	-
QUOTE ASSOCIATIVE A CONSORZI E ASSOCIAZIONI	691.952	-	620.452	-
COMPENSI COMMISSIONI DI CONCORSO ED ESAMI DI STATO	573.981	-	673.726	-
FUNZIONAMENTO SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE MEDICA	200.000	-	200.000	-
ERARIO PER VINCOLI DI LEGGE	479.846	-	479.846	-
PRESENZA E IMPATTO SUL TERRITORIO	82.248	-	151.248	-
ALTRI COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	372.000	13.000	505.945	23.945
TOTALE	9.869.170	5.232.143	9.073.380	6.216.108

La prima voce include gli altri costi della gestione corrente a valere su progetti di ricerca nazionale, diversi da quelli finanziati con fondi PNRR (seconda voce), che ammontano invece a 200 migliaia di Euro e fanno riferimento a quote associative.

La terza voce si riferisce alla previsione dell'ammontare del nuovo bando di ricerca d'Ateneo (2 milioni di Euro). Sono poi previsti costi per l'organizzazione di eventi istituzionali (250 migliaia di Euro), "Quote associative a consorzi e associazioni", per totali 692 migliaia di Euro, riferiti alle quote da corrispondere per la partecipazione a consorzi e associazioni attraverso i quali l'Ateneo persegue finalità istituzionali, in particolare in ambito Terza Missione. La voce non include le quote associative da corrispondere nell'ambito dei progetti PNRR, riportati in una voce separata. La voce relativa ai compensi per Commissioni ed esami di Stato, pari a 573 migliaia di Euro, fa riferimento per 450 migliaia di Euro a costi per compensi alle Commissioni relative a lauree sanitarie e per 124 migliaia di Euro a compensi per le Commissioni di esami di Stato. Un importo pari a 200 migliaia di Euro è destinato alle scuole di specializzazione medica.

La voce "Erario per vincoli di legge" comprende l'importo a preventivo per le restituzioni al bilancio dello Stato, adeguate alle disposizioni dell'Allegato A "Versamenti al capitolo 3422 - capo X - Bilancio dello Stato" ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 e per

i versamenti dovuti in base alle altre disposizioni ancora applicabili, per un importo totale di 480 migliaia di Euro, così suddivisi:

	2026	2025
ART. 61 COMMA 5 L. N. 133/2008 (SPESE PER RELAZIONI PUBBLICHE E CONVEGNI)	28.883	28.883
ART. 6 COMMA 14 L. N. 122/2010 (SPESE PER ACQUISTO, MANUTENZIONE, NOLEGGIO E ESERCIZIO DI AUTOVETTURE, NONCHÉ PER ACQUISTO DI BUONI TAXI)	15.527	15.527
ART. 6 COMMA 3 L. N. 122/2010 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 E AI TITOLARI DI INCARICHI DI QUALSIASI TIPO 10% SU IMPORTI RISULTANTI ALLA DATA 30 APRILE 2010)	11.253	11.253
ART. 6 COMMA 8 L. N. 122/2010 (SPESE PER RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITÀ E DI RAPPRESENTANZA)	22.504	22.504
ART. 67 COMMA 6 DEL D.L. N. 112/2008 (PER RIDUZIONE DI FONDI RELATIVI ALLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA)	401.679	401.679
TOTALE	479.846	479.846

La voce "Presenza e impatto sul territorio" fa riferimento per 82 migliaia di Euro a iniziative dell'Ufficio Sviluppo Sostenibile, incluse le iniziative del Comitato per l'attuazione della Mission e della Vision dell'Ateneo per lo sviluppo sostenibile. La voce contiene inoltre 16 migliaia di Euro incluse tra gli interventi programmati dal G.E.P. 2026-2028 (si rimanda all'**Allegato 4**).

La voce residuale include la previsione dei costi per la gestione della Direzione Generale (50 migliaia di Euro), la previsione dei costi per viaggi, trasferte, NCC, seminari (100 migliaia di Euro), acquisto di toghe, bavagli e tocchi, targhe e materiale rettorale (100 migliaia di Euro) e previsioni minori per 122 migliaia di Euro.

B) IX – Ammortamenti e svalutazioni

Il costo stimato per ammortamenti 2026 è pari a 21.380 migliaia di Euro. Una quota di tali costi, pari a 9.700 migliaia di Euro, è compensata dal rigiro dei risconti calcolati sui finanziamenti a fondo perduto ottenuti per l'acquisizione delle immobilizzazioni stesse, iscritto alla voce di ricavo «**Altri proventi**» nel Budget Economico, alla quale si rimanda per ulteriori dettagli sulla composizione della voce. Non sono stati previsti costi per svalutazioni. La stima dei costi per ammortamenti delle immobilizzazioni materiali acquistate a valere sui progetti di ricerca finanziati con il PNRR è pari a 2.617 migliaia di Euro.

B) X – Accantonamenti per rischi ed oneri

Viene accantonato l'importo complessivo di 200 migliaia di Euro a copertura di rischi per contenziosi, secondo la stima ricevuta dall'Ufficio Affari Legali dell'Ateneo, il cui determinarsi è considerato probabile, la cui natura è certa, ma dei quali non sono conosciuti o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La stima dell'accantonamento diminuisce quindi rispetto al Bilancio di previsione 2025, laddove il valore quantificato (1.700 migliaia di Euro) si riferiva per 1.500 migliaia di Euro a un accantonamento a Fondo Oneri relativo alla stima delle somme derivanti dalla riduzione del 25%

del limite del *turnover* del personale universitario (art. 1 commi 825, 833, 834 della L. 207 del 30 dicembre 2024, Legge di Bilancio 2025). Nella previsione 2026 tale accantonamento non è stato inserito, ipotizzando l'applicazione della medesima procedura relativa al versamento per l'anno 2025 che, in base alle indicazioni del MEF, circolare MEF-RGS n. 8 del 7 aprile 2025, e del MUR, con nota prot. n. 10412 del 27 agosto 2025 e DD.MM. 595 e 719/2025, è effettuato dal MUR e decurtato a valere sul FFO, si rimanda al paragrafo "[Contributi da MUR e altre amministrazioni centrali](#)".

B) XI – Oneri diversi di gestione

Sono stati stimati oneri diversi di gestione per un importo complessivo di 2.178 migliaia di Euro, così determinato:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2026		2025	
	TOTALE	DI CUI FINANZIATI	TOTALE	DI CUI FINANZIATI
IMPOSTA DI REGISTRO	17.200	-	17.200	-
TARI	1.250.000	-	1.100.000	-
IMPOSTA DI BOLLO	800.000	-	800.000	-
ALTRE IMPOSTE E TASSE	44.899	-	29.800	-
SPESE E COMMISSIONI BANCARIE	65.483	-	65.483	-
TOTALE	2.177.582	-	2.012.483	-

C) – Proventi e oneri finanziari

In questa sezione sono allocati gli interessi passivi relativi alla quota annua delle rate di ammortamento dei mutui accesi con la Cassa Depositi e Prestiti e con l'Istituto per il Credito Sportivo. Il totale della voce, pari a 1.992 migliaia di Euro, si compone come di seguito indicato:

- 1.791 migliaia di Euro di interessi su mutuo di 63 milioni di Euro per l'edificazione del Nuovo Rettorato;
- 201 migliaia di Euro di interessi sul finanziamento di 13 milioni di Euro ottenuto dall'Istituto per il Credito Sportivo.

D) – Proventi e oneri straordinari

Non sono state previste partite straordinarie, né attive né passive.

E – Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non sono state previste rettifiche di valore di attività finanziarie.

F) – Imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite e anticipate

Viene prevista una somma stimata in 12.113 migliaia di Euro a titolo di imposte sul reddito (di cui 1.570 migliaia di Euro a valere su finanziamenti esterni), la cui natura è descritta di seguito:

- 9.006 migliaia di Euro a titolo di IRAP sulle spese fisse obbligatorie del personale di ruolo;
- 2.707 migliaia di Euro a titolo IRAP su competenze al personale non di ruolo e spese accessorie;
- 400 migliaia di Euro a titolo di IRES prevista per l'esercizio 2026.

Budget degli investimenti 2026

Lo schema di budget degli investimenti è stato adottato in coerenza con il citato Decreto Interministeriale n. 925 contenente gli «Schemi di budget economico e budget degli investimenti» ed è assimilabile nei contenuti allo schema di Stato Patrimoniale, macrovoce «A - Immobilizzazioni» di cui all'allegato 3 del D.M. del 15 gennaio 2025, n. 34, al fine di garantire la perfetta comparabilità del bilancio preventivo (per la parte investimenti) con le analoghe risultanze consuntive del Bilancio unico d'Ateneo del medesimo esercizio. Lo schema del MUR prevede l'indicazione delle fonti di finanziamento a copertura (patrimoniale e finanziaria) degli investimenti previsti.

Il budget degli investimenti predisposto per l'anno 2026 presenta le seguenti previsioni:

INVESTIMENTI / IMPIEGHI 2026		FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO	I) Contributi da terzi finalizzati (c/capitale e/o c/impianti)	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
A	IMMOBILIZZAZIONI			
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	454.966	-	454.966
1)	COSTI DI IMPIANTO, AMPLIAMENTO E SVILUPPO	-	-	-
2)	DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNERO	55.000	-	55.000
3)	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	-	-	-
4)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	-	-	-
5)	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	399.966	-	399.966
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	49.065.032	19.052.438	27.704.198

INVESTIMENTI / IMPIEGHI 2026			FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI		IMPORTO INVESTIMENTO	I) Contributi da terzi finalizzati (c/capitale e/o c/impianti)	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
1)	TERRENI E FABBRICATI	21.919.161	8.562.334	-	13.356.827
2)	IMPIANTI E ATTREZZATURE	11.130.105	4.200.000	-	6.930.105
3)	ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	5.000.000	4.970.000	-	30.000
4)	PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, DI ANTIQUARIATO E MUSEALI	200.000	-	-	200.000
5)	MOBILI E ARREDI	4.324.766	-	-	4.324.766
6)	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	4.928.500	1.320.104	2.308.396	1.300.000
7)	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.562.500	-	-	1.562.500
III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	49.519.998	19.052.438	2.308.396	28.159.164

Il preventivo 2026 vede la conclusione della realizzazione del nuovo Polo Didattico di Ateneo nell'area adiacente il Rettorato e l'avvio della realizzazione del Centro sportivo polivalente.

Il progetto del Polo Didattico di Ateneo prevede un onere complessivo di 40.516 migliaia di Euro, di cui 2.160 migliaia di Euro per arredi, e 38.356 migliaia di Euro per lavori, come deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 23 giugno 2023 in sede di indizione di gara. Per garantire la copertura patrimoniale dell'intervento sono state vincolate complessivamente riserve di patrimonio netto per 16.534 migliaia di Euro, delle quali 10.707 migliaia di Euro con delibera del C.d.A. del 25 luglio 2023 e 5.827 migliaia di Euro in sede di approvazione del Budget degli investimenti 2024.

In data 11 settembre 2023 è stata aggiudicata la procedura di gara per l'affidamento dei lavori di realizzazione del nuovo Polo Didattico di Ateneo, alla Società Italiana Costruzioni S.p.A. con un ribasso del 26,9%. Prudenzialmente, si è ritenuto opportuno mantenere vincolata l'economia di gara per la copertura dei costi degli arredi e delle eventuali perizie di varianti sui lavori. Alla data della redazione della presente nota sono stati corrisposti S.A.L. per 13.619 migliaia di Euro.

Per l'edificazione, il cui completamento è previsto entro la fine del 2026, è previsto l'importo di 16.621 migliaia di Euro, dei quali 8.062 migliaia di Euro a valere sui fondi MUR per il finanziamento per l'edilizia universitaria (D.M. 1274/2021 e successivo D.M. di assegnazione n. 1432/2022) e 8.559 migliaia di Euro su risorse proprie, oltre agli arredi previsti in 2.160 migliaia di Euro.

Il Centro sportivo polivalente prevede invece un onere complessivo di 7.700 migliaia di Euro, con conclusione prevista per la fine del 2027. L'ammontare del progetto è finanziato da terzi per complessivi 4.667 migliaia di Euro, di cui da MUR con D.M. 729/2024 per 4.224 migliaia di Euro e

da Soc. Giubileo 2025, per 443 migliaia di Euro. Le rimanenti 3.033 migliaia di Euro sono finanziate da risorse da indebitamento (mutuo Istituto per il Credito sportivo).

Confronto tra il Budget degli investimenti 2026 e l'anno di previsione 2026 del Budget 2025-2027

Il presente Budget degli Investimenti 2026 si discosta dal Budget degli Investimenti dell'anno 2026 incluso nel Bilancio preventivo 2025-2027 per le seguenti principali motivazioni:

Investimenti in immobilizzazioni immateriali

Non erano stati previsti importi per la tutela nazionale e/o internazionale di brevetti, inseriti quest'anno in previsione per 55 migliaia di Euro. Inoltre il Budget degli investimenti 2026 include un investimento di 400 migliaia di Euro relativo a migliorie su beni di terzi (realizzazione di nuove aule nell'edificio polifunzionale di LazioDiSCo).

Investimenti in immobilizzazioni materiali

Terreni e fabbricati

La voce in previsione per l'anno 2026 del Budget 2025-2027 accoglieva esclusivamente la conclusione dei lavori di realizzazione del Centro sportivo polivalente per 1.168 migliaia di Euro, interamente finanziato con risorse da indebitamento. Il budget 2026 accoglie invece:

- l'ultimazione della costruzione del nuovo Polo didattico d'Ateneo per 16.621 migliaia di Euro, di cui 8.062 migliaia di Euro a valere sul finanziamento MUR accordato con DM 1274/21;
- la previsione di 3.298 migliaia di Euro per la realizzazione di interventi di edilizia su edifici delle macroaree;
- la previsione di 2.000 migliaia di Euro di interventi di edilizia su altri edifici, di cui 500 migliaia di Euro finanziate da un progetto nell'ambito del PNRR.

Impianti e attrezzature

Sono stati inseriti in previsione investimenti diversi in impianti e attrezzature ordinarie per totali 11.130 migliaia di Euro, non programmati nel budget 2025-2027 per l'anno 2026 e che saranno descritti nel prosieguo del documento.

Attrezzature scientifiche

Sono stati inseriti in previsione acquisti di attrezzature scientifiche per 5.000 migliaia di Euro finanziati a valere sulle risorse del PNRR per 1.970 migliaia di Euro e su progetti di ricerca competitiva per 3.000 migliaia di Euro.

Patrimonio librario

Sono stati inseriti in previsione acquisti di patrimonio librario inventariabile per 200 migliaia di Euro, non programmati nel budget 2025-2027 per l'anno 2026.

Mobili e arredi

Sono stati inseriti in previsione acquisti di arredi relativi al Nuovo Corpo Aule d'Ateneo per 2.160 migliaia di Euro, già programmati nel budget 2025-2027 per l'anno 2025. Sono stati altresì inseriti in previsione investimenti in mobili e arredi per 2.164 migliaia di Euro non presenti nell'anno di previsione 2026 del budget 2025-2027.

Immobilizzazioni materiali in corso

- È stata inserita in previsione la prima *tranche* di lavori sul Centro sportivo polivalente per 3.628 migliaia di Euro, allorché l'anno 2026 del budget 2025-2027 accoglieva nel 2026 per un importo di 1.168 migliaia di Euro per la conclusione dei lavori (si veda precedente voce "Terreni e fabbricati");
- Il budget 2026 accoglie ora il costo previsto per la realizzazione di impianti fotovoltaici mediante pensiline nei parcheggi universitari (1 milione di Euro) e per la ristrutturazione dell'aula magna della Facoltà di Economia (300 migliaia di Euro).

Altre immobilizzazioni materiali

Sono stati inseriti in previsione acquisti di hardware e infrastrutture di rete per 1.563 migliaia di Euro, non presenti nella programmazione precedente.

Analisi del Budget degli investimenti 2026

Di seguito si descrive la natura degli interventi con utilità pluriennale inseriti nel Budget 2026.

A) I - Immobilizzazioni immateriali**2) Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno**

Viene previsto l'importo di 55 migliaia di Euro in relazione alle esigenze manifestate dalla Divisione Terza Missione dell'Ateneo per il deposito di nuove domande di brevetto nazionali ed eventuale estensione internazionale delle domande di brevetto e/o maggiori mantenimenti. Tutta la voce è finanziata da risorse proprie dell'Ateneo.

5) Altre immobilizzazioni immateriali

Il Budget degli investimenti 2026 include un investimento di 400 migliaia di Euro relativo a migliorie su beni di terzi per l'intervento di realizzazione di nuove aule nell'edificio polifunzionale di LazioDiSCo.

A) II - Immobilizzazioni materiali**1) Terreni e fabbricati**

Viene previsto l'importo complessivo di 21.919 migliaia di Euro, delle quali:

- 16.621 migliaia di Euro relative alla conclusione dei lavori di realizzazione del Nuovo Polo didattico d'Ateneo, di cui 8.062 migliaia di Euro a valere sul finanziamento per l'edilizia universitaria D.M. 1274/2021;
- 3.298 migliaia di Euro di interventi urgenti per la riqualificazione degli immobili delle Macroaree, di cui 1.550 migliaia di Euro già presenti nel Budget 2025 e riprogrammati poiché non realizzati;
- 2.000 migliaia di Euro per interventi di ristrutturazione di fabbricati, in parte su progetto PNRR denominati DARE (500 migliaia di Euro).

La voce è finanziata per 13.357 migliaia di Euro da risorse proprie dell'Ateneo, di cui 10.109 migliaia di Euro già presenti nel Patrimonio Netto vincolato dell'Ateneo.

2) Impianti e attrezzature

Viene previsto l'importo complessivo di 11.130 migliaia di Euro – finanziato per 6.930 migliaia di Euro con risorse proprie dell'Ateneo – delle quali:

- 4.756 migliaia di Euro per interventi impiantistici di adeguamento alla normativa antincendio delle Macroaree, per 2.000 migliaia di Euro finanziato con fondi MUR, D.M. 455/2023;
- 2.994 migliaia di Euro per realizzazione di interventi di efficientamento energetico degli impianti e attrezzature;
- 2.200 migliaia di Euro relative alla realizzazione di un'infrastruttura di ricerca su D.M. 1577/2024;
- 171 migliaia di Euro per interventi sulle tubazioni idriche;
- 200 migliaia di Euro relative ad acquisto di apparecchiature per il Servizio Prevenzione e Protezione;
- 550 migliaia di Euro di attrezzatura audio/video di Scienze e Giurisprudenza;
- 250 migliaia di Euro per l'impiantistica relativa alla messa in sicurezza di fibre ottiche poste in occasione del Giubileo;
- 9 migliaia di Euro per la fornitura di altre attrezzature per didattica e segreteria.

La voce è finanziata per 6.930 migliaia di Euro da risorse proprie dell'Ateneo, di cui 5.209 migliaia di Euro già presenti nel Patrimonio Netto vincolato dell'Ateneo.

3) Attrezzature scientifiche

Sono previsti a budget investimenti in attrezzature scientifiche per 5.000 migliaia di Euro, in parte finanziati da terzi nell'ambito del PNRR (1.970 migliaia di Euro), in parte a valere su progetti di ricerca competitiva (3.000 migliaia di Euro).

A carico d'Ateneo la residua quota di 30 migliaia di Euro, relativa ad attrezzature per le esigenze del Mobility Manager.

4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale

È previsto un investimento di 200 migliaia di Euro relativo ad acquisto di libri inventariabili da parte del Servizio Bibliotecario d'Ateneo (SBA).

5) Mobili ed arredi

L'investimento previsto, di ammontare totale pari a 4.325 migliaia di Euro e finanziato interamente con risorse proprie dell'Ateneo (di cui 3.298 migliaia di Euro già previste nella programmazione 2025), si riferisce all'acquisto di:

- Arredi per la didattica nel Nuovo Corpo Aule d'Ateneo per 2.160 migliaia di Euro;
- Arredi per le nuove aule in corso di realizzazione presso la "Torre 8" del PTV per 374 migliaia di Euro;
- 879 migliaia di Euro di arredi per la didattica;
- 760 migliaia di Euro di arredi interni ed esterni per le macroaree e il Rettorato;
- 100 migliaia di Euro per il Museo di Villa Gentile;
- 36 migliaia di Euro per la realizzazione di un'area fitness all'aperto nel territorio del Campus;
- 15 migliaia di Euro per iniziative previste nel Gender Equality Plan 2026-2028.

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

La voce di 4.929 migliaia di Euro accoglie opere relative alla realizzazione parziale del Centro sportivo polivalente per 3.629 migliaia di Euro, finanziato per 1.320 migliaia di Euro su fondi MUR (D.M. 729/2024) e per 1.168 migliaia di Euro attraverso finanziamento ottenuto dall'Istituto per il Credito sportivo. Il completamento dell'opera è previsto per il 2027.

Si prevede poi l'avvio della realizzazione di impianti fotovoltaici installati su pensiline nei parcheggi universitari (1 milione di Euro) e l'inizio dei lavori di ristrutturazione dell'aula magna di Economia (300 migliaia di Euro).

7) Altre immobilizzazioni materiali

Ammontano a 1.563 migliaia di Euro e si riferiscono interamente ad hardware, apparecchiature per informatica e infrastrutture di rete. La voce è interamente finanziata con risorse proprie dell'Ateneo. In particolare:

- 1.063 migliaia di Euro fanno riferimento a investimenti in hardware;
- 350 migliaia di Euro sono relative alle centrali telefoniche;
- 150 migliaia di Euro per elettrificazione e cablaggio del Nuovo Polo didattico.

Previsione triennale



Sono stati predisposti i seguenti schemi di Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio, composto da Budget Economico e Budget degli Investimenti.

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2026 - 2028

	2026	2027	2028
A) PROVENTI OPERATIVI			
I PROVENTI PROPRI	82.610.878	68.500.000	70.500.000
1) PROVENTI PER LA DIDATTICA	40.535.000	40.500.000	40.500.000
2) PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	8.274.125	8.000.000	8.000.000
3) PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	33.801.753	20.000.000	22.000.000
II CONTRIBUTI	294.613.536	295.200.000	292.200.000
1) CONTRIBUTI MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	263.550.918	265.000.000	265.000.000
2) CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	882.877	900.000	900.000
3) CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	-	-	-
4) CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	362.743	400.000	400.000
5) CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ	526.793	-	-
6) CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	25.783.009	26.000.000	23.000.000
7) CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	3.507.196	2.900.000	2.900.000
III PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
IV ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	14.423.366	13.731.683	16.686.102
V VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	-	-	-
VI INCREMENTO DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	766.444	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	392.414.224	377.431.683	379.386.102
B) COSTI OPERATIVI			
VII COSTI DEL PERSONALE	199.200.053	202.330.000	203.130.000
1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	152.996.996	155.330.000	156.130.000
a) <i>DOCENTI/RICERCATORI</i>	<i>141.498.121</i>	<i>144.000.000</i>	<i>145.000.000</i>
b) <i>COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE (COLLABORATORI, ASSEGNISTI ECC.)</i>	<i>7.842.650</i>	<i>7.000.000</i>	<i>7.000.000</i>
c) <i>DOCENTI A CONTRATTO</i>	<i>820.000</i>	<i>1.200.000</i>	<i>1.200.000</i>
d) <i>ESPERTI LINGUISTICI</i>	<i>854.225</i>	<i>930.000</i>	<i>930.000</i>
e) <i>ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA</i>	<i>1.982.000</i>	<i>2.200.000</i>	<i>2.000.000</i>
2) COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	46.203.057	47.000.000	47.000.000
VIII COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	155.351.999	136.585.000	136.585.000
1) COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI	65.866.634	67.500.000	67.500.000
2) COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
3) COSTI PER L'ATTIVITÀ EDITORIALE	20.000	-	-
4) TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	31.301.075	10.000.000	10.000.000
5) ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	4.100.000	4.300.000	4.300.000
6) VARIAZIONE RIMANENZE MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	-	-	-

	2026	2027	2028
7) ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	43.500	45.000	45.000
8) ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	41.074.720	42.000.000	42.000.000
9) ACQUISTO ALTRI MATERIALI	2.666.000	2.500.000	2.500.000
10) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI	-	-	-
11) COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	410.900	240.000	240.000
12) ALTRI COSTI	9.869.170	10.000.000	10.000.000
IX AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	21.379.915	21.930.581	22.933.149
1) AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	350.000	300.000	300.000
2) AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	21.029.915	21.630.581	22.633.149
3) SVALUTAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
4) SVALUTAZIONE DI CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DI DISPONIBILITÀ LIQUIDE	-	-	-
X ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	200.000	200.000	200.000
XI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.177.582	2.200.000	2.200.000
TOTALE COSTI (B)	378.309.549	363.245.581	365.048.149
A - B DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	14.104.675	14.186.102	14.337.953
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(1.991.683)	(1.916.102)	(1.837.953)
1) PROVENTI FINANZIARI	-	-	-
2) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	(1.991.683)	(1.916.102)	(1.837.953)
3) UTILI E PERDITE SU CAMBI	-	-	-
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-
1) RIVALUTAZIONI	-	-	-
2) SVALUTAZIONI	-	-	-
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-	-
1) PROVENTI	-	-	-
2) ONERI	-	-	-
F IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	(12.112.992)	(12.270.000)	(12.500.000)
RISULTATO ECONOMICO ATTESO	-	-	-
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	-	-	-
RISULTATO A PAREGGIO	-	-	-

Le assunzioni alla base della previsione per il biennio 2027-2028 sono:

-  Previsione di costi e proventi a valere sui fondi PNRR sulla base delle informazioni al momento disponibili e illustrate in "[PNRR – Piano nazionale di ripresa e resilienza](#)";
-  Previsione di assunzioni a valere sui Piani Straordinari di reclutamento di cui ai DD.MM. 445/2022 e 795/2023 le cui scadenze sono state prorogate rispettivamente al 31 dicembre 2026 e al 31 dicembre 2027.

Budget degli Investimenti triennale 2026 – 2028

	2026	2027	2028	TOTALE TRIENNIO
A IMMOBILIZZAZIONI				
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	454.966	-	-	454.966
1) Costi di impianto, ampliamento e sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	55.000	-	-	55.000
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	399.966	-	-	399.966
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	49.065.032	7.537.754	-	56.602.786
1) Terreni e fabbricati	21.919.161	3.628.500	-	25.547.661
2) Impianti e attrezzature	11.130.105	3.909.254	-	15.039.359
3) Attrezzature scientifiche	5.000.000	-	-	5.000.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	200.000	-	-	200.000
5) Mobili e arredi	4.324.766	-	-	4.324.766
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.928.500	-	-	4.928.500
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.562.500	-	-	1.562.500
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	49.519.998	7.537.754	-	57.057.752
FONTI				
RISORSE DA INDEBITAMENTO	2.308.396	725.000	-	3.033.396
CONTRIBUTI DA TERZI	19.052.438	2.903.500	-	21.955.938
UTILIZZO DI RISORSE PROPRIE	28.159.164	3.909.254	-	32.068.418
TOTALE FONTI	49.519.998	7.537.754	-	57.057.752

Gli interventi per investimento inseriti in previsione per il triennio 2026-2028 generano una necessità di copertura con risorse dell'Ateneo per 32.068 migliaia di Euro. La sostenibilità di tale previsione deve fondarsi sulla presenza, nel Patrimonio Netto - non vincolato per altri fini - risultante dal Bilancio Unico d'Ateneo di esercizio 2024, di sufficienti riserve libere ovvero di riserve vincolate a tale scopo per decisione degli organi istituzionali.

La tabella mostra - considerando prudenzialmente tutti gli investimenti del triennio in previsione che si intende finanziare con risorse proprie - l'utilizzo della quota residua di Patrimonio Netto non vincolato 2024 conseguente alle stime di investimento e di funzionamento indicate nel presente documento.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026-2028	(32.068.418)
DI CUI GIÀ NEL PATRIMONIO NETTO VINCOLATO AL 31/12/2024	22.952.528
- <i>POLO DIDATTICO - LAVORI</i>	8.559.134
- <i>POLO DIDATTICO - ARREDI</i>	2.160.470
- <i>COFINANZIAMENTO DM 455/2023 ANTINCENDIO</i>	6.409.254
- <i>COFINANZIAMENTO DM 774/2024 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO</i>	1.796.604
- <i>RIFACIMENTO IMPERMEABILIZZAZIONE TERRAZZO DI COPERTURA SCIENZE</i>	1.000.000
- <i>ALTRI INTERVENTI</i>	3.027.066
DI CUI PATRIMONIO NETTO NON VINCOLATO AL 31/12/2024	9.115.890

La quota di 9.116 migliaia di Euro trova copertura nel Patrimonio non vincolato 2024 come segue:

PATRIMONIO NETTO NON VINCOLATO AL 31/12/2024	29.867.781
- <i>UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI 2025</i>	18.763.922
- <i>QUOTA BUDGET INVESTIMENTI 2026-2028</i>	9.115.890
PATRIMONIO NETTO NON VINCOLATO 2024 RESIDUO	1.987.969

Per un'informazione maggiormente dettagliata circa l'utilizzo del patrimonio netto, si rimanda all'**Allegato 1**.

Il Budget degli Investimenti 2027 include, nella voce "Terreni e fabbricati", interventi per 3.629 migliaia di Euro relativi alla conclusione dei lavori di realizzazione del Centro Sportivo polivalente, finanziati attraverso DM 729/2024 e utilizzo del mutuo ICS. Nella voce "Impianti e attrezzature" sono inclusi impianti antincendio per 3.909 migliaia di Euro interamente finanziati con risorse proprie.

Il Budget degli Investimenti 2028 non presenta interventi programmati.

RISPETTO DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Come già indicato nel paragrafo «Quadro normativo di riferimento», nella predisposizione del presente documento si è tenuto conto del Manuale Tecnico Operativo (adottato nella sua quarta versione con Decreto Direttoriale n. 1410 dell'8 ottobre 2025) che nel capitolo «Contenuto minimo della Nota Illustrativa al Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e al Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale» indica come tale Nota debba riportare talune informazioni minime ed in particolare stabilisce che «...si darà atto in modo analitico del rispetto delle vigenti misure di contenimento della spesa applicabili alle università».

Si riporta pertanto di seguito il dettaglio delle misure di contenimento della spesa applicabili, in via presuntiva, all'esercizio 2026 nonché la stima dei relativi costi inseriti in previsione nel Budget Economico e/o nel Budget degli Investimenti.

La Legge 27 dicembre 2019, n. 160 art. 1 comma 590, prevede che a decorrere dall'anno 2020 le amministrazioni pubbliche – e tra esse le università – non potranno sostenere spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità nel triennio 2016-2018², salvo corrispondente incremento dei propri proventi. Con circolare del 19 maggio 2022 n. 23, il MEF - R.G.S. aveva escluso dal limite di spesa in parola - per l'anno 2022 – gli oneri sostenuti per i consumi energetici. Tale esclusione è stata mantenuta per gli anni 2023 e 2024 (circolare MEF- R.G.S. n. 29 del 3 novembre 2023), nonché per l'anno 2025 (circolare MEF- R.G.S. n. 12 del 22 aprile 2025). Non essendo ancora stata pubblicata la circolare del MEF per l'esercizio 2026, è stata mantenuta l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi, individuato dalla citata legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici quali energia elettrica, gas, carburanti, combustibili ecc. disposta dalla circolare MEF prevista per l'anno 2025.

La tabella che segue mostra come, in base a quanto sopra esposto, la previsione 2026 dell'Ateneo rientri nei parametri di riferimento indicati.

DESCRIZIONE DELLE VOCI DEL C.E. EX DM 27.3.2013	DESCRIZIONE DEI CONTI DEL C.E. DELL'ATENEO SOGGETTI AL LIMITE	DATI BILANCIO 31.12.2016	DATI BILANCIO 31.12.2017	DATI BILANCIO 31.12.2018	VALORE MEDIO 2016-2018	DATI BUDGET 2026	DI CUI SU RISORSE ESTERNE	DI CUI SU PROGETTI PNRR	DATO NETTO BUDGET 2026
B6) COSTI PER MATERIE	B.VIII.5) Acquisto di materiale di	3.934.530	3.763.072	3.066.568	3.588.057	4.100.000	4.000.000	100.000	-

² La circolare n. 26 del 14 dicembre 2020 del M.E.F. chiarisce che continuano a trovare applicazione i limiti relativi all'acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture nonché all'acquisto di buoni taxi. Più precisamente, con riferimento al complessivo impianto delle misure di contenimento introdotte con la legge di bilancio 2020, si evidenzia che l'art. 1, comma 591, della citata legge prevede, con decorrenza dall'anno 2020, un limite di spesa riguardante il valore globale della macro-categoria "Spesa per acquisto di beni e servizi", il cui importo non può essere superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi bilanci approvati. L'articolo 5, comma 2, del D.L. 6 luglio 2012, n. 95, non abrogato, riporta tuttavia che "A decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, nonché le autorità indipendenti, ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (Consob), non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. [...]". Nell'ambito del limite di spesa complessivo indicato nella tabella sopra riportata per acquisto di beni e servizi è assicurata, quindi, la specifica riduzione della spesa relativa alle autovetture, così come prevista ai sensi del menzionato art. 15, comma 1, del decreto legge n. 66/2014.

DESCRIZIONE DELLE VOCI DEL C.E. EX DM 27.3.2013	DESCRIZIONE DEI CONTI DEL C.E. DELL'ATENEO SOGGETTI AL LIMITE	DATI BILANCIO 31.12.2016	DATI BILANCIO 31.12.2017	DATI BILANCIO 31.12.2018	VALORE MEDIO 2016-2018	DATI BUDGET 2026	DI CUI SU RISORSE ESTERNE	DI CUI SU PROGETTI PNRR	DATO NETTO BUDGET 2026
PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	consumo per laboratori								
	B.VIII.7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	39.871	166.499	153.035	119.802	43.500	-	-	43.500
	B.VIII.9) Acquisto altri materiali	1.204.027	965.150	1.204.253	1.124.477	2.666.000	610.000	1.025.000	1.031.000
	TOT. CATEGORIA B6)	5.178.428	4.894.721	4.423.856	4.832.335	6.809.500	4.610.000	1.125.000	1.074.500
	B.VIII.8) Acquisti di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	33.742.633	30.722.969	28.951.707	31.139.103	41.074.720	6.770.001	373.000	33.931.719
	B.VIII.12) Altri costi (incluso nei Costi per servizi a Budget 2024) (*)	137.057	228.882	107.166	157.702	523.482	-	-	523.482
B7) COSTI PER SERVIZI	B.VII.1b) Collaborazioni scientifiche	11.886.370	12.174.056	11.493.387	11.851.271	7.842.650	7.707.650	107.000	28.000
	B.VII.1c) Docenti a contratto	687.687	1.061.732	995.761	915.060	820.000	-	-	820.000
	B.VII.1e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	862.248	983.490	1.338.775	1.061.505	1.982.000	1.900.000	-	82.000
	TOT. CATEGORIA B7)	47.315.994	45.171.129	42.886.796	45.124.640	52.242.852	16.377.651	480.000	35.385.201
B8) COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	B.VIII.11) Costi per godimento di beni di terzi	2.597.529	2.431.902	519.951	1.849.794	410.900	-	-	410.900
	TOT. CATEGORIA B8)	2.597.529	2.431.902	519.951	1.849.794	410.900	-	-	410.900
	LIMITE DI SPESA INCLUSI GLI ONERI PER CONSUMI ENERGETICI	55.091.951	52.497.752	47.830.604	51.806.769	59.463.252	20.987.651	1.605.000	36.870.601
	Oneri per consumi energetici - circolare n. 29 del 3 novembre 2023	(3.722.343)	(4.015.381)	(4.155.558)	(3.964.427)	(6.655.702)	-	-	(6.655.702)
	LIMITE DI SPESA ESCLUSI GLI ONERI PER CONSUMI ENERGETICI	51.369.608	48.482.371	43.675.046	47.842.341	52.807.550	20.987.651	1.605.000	30.214.899
	Di cui su risorse esterne	15.011.827	15.701.378	14.654.035	15.122.413	22.592.651			
	LIMITE DI SPESA NETTO	36.357.781	32.780.993	29.021.011	32.719.928	30.214.899			

L'ammontare dei costi per l'ottenimento di servizi energetici in previsione per l'anno 2026 è composto come segue: i) 5.498 migliaia di Euro per la fornitura di energia elettrica; 1.133 migliaia di Euro per la fornitura di gas, di cui 24 migliaia di Euro per l'acquisto di gasolio per autotrazione.

La riga “Di cui su risorse esterne” della tabella, il cui totale ammonta a 22.593 migliaia di Euro, fa riferimento a risorse esterne che, in previsione, affluiranno all’Ateneo nel 2026 attraverso la partecipazione a bandi di ricerca competitiva finanziati dall’Unione Europea e da altri soggetti pubblici e privati e ai bandi PNRR e PRIN del MUR, nonché da ricerche commissionate da terzi.

La previsione di costi netti da sostenersi nell’esercizio 2026 rientra nel limite definito attraverso la media aritmetica dei costi d’esercizio sostenuti per l’acquisto di beni e servizi nel triennio indicato dalla norma, al netto delle risorse esterne destinate al finanziamento degli acquisti stessi, attestandosi su un importo inferiore al limite per 2,5 milioni di Euro.

Qualora non sia confermata l’esclusione anche per l’anno 2026 degli oneri sostenuti per i consumi energetici, il limite di spesa netto passerebbe da Euro 32.719.928 a Euro 36.684.355 e il dato netto della previsione 2026 passerebbe da Euro 30.214.899 a Euro 36.870.601, superiore rispetto al limite di un importo pari a Euro 186.246 come di seguito esposto:

DESCRIZIONE DELLE VOCI DEL C.E. EX DM 27.3.2013	DESCRIZIONE DEI CONTI DEL C.E. DELL'ATENEO SOGGETTI AL LIMITE	DATI BILANCIO 31.12.2016	DATI BILANCIO 31.12.2017	DATI BILANCIO 31.12.2018	VALORE MEDIO 2016-2018	DATI BUDGET 2026	DI CUI SU RISORSE ESTERNE	DI CUI SU PROGETTI PNRR	DATO NETTO BUDGET 2026
B6) COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCÌ	B.VIII.5) Acquisto di materiale di consumo per laboratori	3.934.530	3.763.072	3.066.568	3.588.057	4.100.000	4.000.000	100.000	-
	B.VIII.7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	39.871	166.499	153.035	119.802	43.500	-	-	43.500
	B.VIII.9) Acquisto altri materiali	1.204.027	965.150	1.204.253	1.124.477	2.666.000	610.000	1.025.000	1.031.000
	TOT. CATEGORIA B6)	5.178.428	4.894.721	4.423.856	4.832.335	6.809.500	4.610.000	1.125.000	1.074.500
B7) COSTI PER SERVIZI	B.VIII.8) Acquisti di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	33.742.633	30.722.969	28.951.707	31.139.103	41.074.720	6.770.001	373.000	33.931.719
	B.VIII.12) Altri costi (incluso nei Costi per servizi a Budget 2024) (*)	137.057	228.882	107.166	157.702	523.482	-	-	523.482
	B.VII.1b) Collaborazioni scientifiche	11.886.370	12.174.056	11.493.387	11.851.271	7.842.650	7.707.650	107.000	28.000
	B.VII.1c) Docenti a contratto	687.687	1.061.732	995.761	915.060	820.000	-	-	820.000
	B.VII.1e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	862.248	983.490	1.338.775	1.061.505	1.982.000	1.900.000	-	82.000
	TOT. CATEGORIA B7)	47.315.994	45.171.129	42.886.796	45.124.640	52.242.852	16.377.651	480.000	35.385.201
B8) COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	B.VIII.11) Costi per godimento di beni di terzi	2.597.529	2.431.902	519.951	1.849.794	410.900	-	-	410.900

DESCRIZIONE DELLE VOCI DEL C.E. EX DM 27.3.2013	DESCRIZIONE DEI CONTI DEL C.E. DELL'ATENEO SOGGETTI AL LIMITE	DATI BILANCIO 31.12.2016	DATI BILANCIO 31.12.2017	DATI BILANCIO 31.12.2018	VALORE MEDIO 2016-2018	DATI BUDGET 2026	DI CUI SU RISORSE ESTERNE	DI CUI SU PROGETTI PNRR	DATO NETTO BUDGET 2026
TOT. CATEGORIA B8)		2.597.529	2.431.902	519.951	1.849.794	410.900	-	-	410.900
LIMITE DI SPESA INCLUSI GLI ONERI PER CONSUMI ENERGETICI		55.091.951	52.497.752	47.830.604	51.806.769	59.463.252	20.987.651	1.605.000	36.870.601
Di cui su risorse esterne		15.011.827	15.701.378	14.654.035	15.122.413	22.592.651			
LIMITE DI SPESA NETTO		40.080.124	36.796.374	33.176.569	36.684.355	36.870.601			

A tale proposito si ricorda che la Legge 27 dicembre 2019, n. 160 art. 1 comma 593 ha stabilito che *“Il nuovo limite di spesa per acquisto di beni e servizi, nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio e compatibilmente con le disponibilità di bilancio, può essere superato in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018”*, e che *“non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui trattasi le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi”*.

La circolare MEF -RGS n. 9 del 21 aprile 2020 ha altresì precisato che *“per l'anno 2020 il superamento del limite è consentito con riferimento ai valori di rendiconto o di bilancio d'esercizio 2019, rapportati ai medesimi valori conseguiti nel 2018”*, e che pertanto l'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento.

Premesso quanto sopra, al fine di calcolare il limite di spesa aggiuntivo rispetto a quello di Euro 36.684.355, sono state raffrontate le quote di Fondo di finanziamento ordinario senza vincolo di destinazione assegnate nell'esercizio 2025 (al netto dei finanziamenti per piani straordinari di reclutamento consolidati all'interno della quota base) con le medesime assegnazioni dell'esercizio 2018, come esplicitato nella tabella sottostante.

VOCE FFO	ASSEGNAZIONE 2018	ASSEGNAZIONE 2025	DIFFERENZA
Quota base	95.473.874	100.365.622	(4.891.748)
Importo una tantum da attribuire o recuperare su quota base a valere su risorse rese disponibili sul perequativo	36.499	44.871	(8.372)
Importo una tantum 2025 da recuperare a Università di Cassino per riattribuire a tutti gli atenei	-	27.516	(27.516)
Integrazione quota base art. 238 DL 34/2020 e art. 10, lett. q.a) del DM 581/2022	-	3.131.915	(3.131.915)
Totale quota base	95.510.373	103.569.924	(8.059.551)

Voce FFO	ASSEGNAZIONE 2018	ASSEGNAZIONE 2025	DIFFERENZA
Detrazione consolidamento piani straordinari conclusi	-	(10.756.235)	10.756.235
Quota base netta	95.510.373	92.813.689	2.696.684
Quota premiale	39.437.469	56.121.136	(16.683.667)
Intervento perequativo	2.621.920	2.104.016	517.904
Detrazione versamento Erario (art. 1 comma 834 L. 207/2024) - tabella 2 DM 719/2025	-	(1.415.820)-	1.415.820
Totale complessivo	137.569.762	149.623.021	(12.053.259)

Alla luce di quanto sopra esposto, l'esubero del limite massimo di spesa di Euro 186.246 è coperto dai maggiori ricavi di Euro 12.053.259.

Per le autovetture rimane in vigore il limite di spesa imposto dall'art. 15, comma 1, del D.L. n. 66/2014, convertito con modificazioni con la Legge n. 89/2014, relativamente alle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, che ha fissato il limite massimo nella misura del 30% rispetto alla spesa complessivamente sostenuta nel 2011.

Considerata una spesa complessivamente sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture quantificata in Euro 55.561, il limite è determinato in Euro 16.668.

Di seguito si riporta il calcolo dello stanziamento presente sul budget 2026 relativo alle spese in argomento:

 Noleggio automezzi	Euro 9.500
 Carburante	Euro 7.000

pertanto la spesa complessiva stimata risulta inferiore al limite di spesa di cui all'art. 15 del D.L. n. 66/2014.

BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA

È stato predisposto il Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria in termini di cassa, ai soli fini del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche secondo quanto previsto dall'art. 1 della L. 196/2009, confermato dal decreto legislativo n. 18/2012 attuativo della Riforma Gelmini e modificato dal D.I. MIUR/MEF n. 394 dell'8 giugno 2017. In tale riclassificazione si ricomprendono tutti e solo gli importi presenti nel budget economico e degli investimenti per il 2026, con l'eccezione di:

- somme relative agli ammortamenti in quanto di natura strettamente economica (non presenti nel bilancio in contabilità finanziaria);
- importo relativo al rimborso della quota capitale delle rate dei mutui per 2.265 migliaia di Euro (non presente nel budget economico, ma rilevante in termini di flussi di cassa);
- stima di riscossione del finanziamento previsto dalla Legge Regionale n. 14/2021 per un ammontare di 15 milioni di Euro;
- stima di riscossione dell'annualità 2026 (8 milioni di Euro) del contributo di cui alla L. 8/2020 art. 25 comma 4 novies;
- incassi di contributi ministeriali per il nuovo Polo Didattico d'Ateneo per 9 milioni di Euro;
- incassi di contributi ministeriali per il nuovo Centro sportivo polivalente per 4,2 milioni di Euro.

Le previsioni di entrata complessiva di cassa ammontano a 480 milioni di Euro, quelle di spesa ammontano a 522 milioni di Euro, incluse le partite di giro (97,2 milioni di Euro e 1,8 milioni di Euro di IVA su attività commerciale), mentre 42 milioni di Euro rappresentano la stima dell'utilizzo dell'avanzo di cassa al 1° gennaio 2026.

Come richiesto dall'art. 4 del D.Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012, attuativo della Riforma Gelmini, l'Ateneo, in quanto università considerata amministrazione pubblica ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, è tenuto alla predisposizione di un prospetto di spesa contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

Le spese sono allocate alle diverse missioni e ai diversi programmi con le seguenti percentuali di incidenza sulla spesa complessiva (al netto delle partite di giro):

- Ricerca scientifica e tecnologica di base 32,6% (31,7% nel budget 2025);
- Ricerca scientifica e tecnologica applicata 8,7% (6,9% nel budget 2025);
- Sistema universitario e formazione post universitaria 41% (42,5% nel budget 2025);
- Assistenza in materia sanitaria 8,2% (8,1% nel budget 2025);
- Indirizzo politico 0,3% (0,2% nel budget 2025);
- Servizi e affari generali per le amministrazioni 9,3% (10,6% nel budget 2025).

Le spese sono state ripartite sulla base delle indicazioni della Nota Tecnica del M.U.R. n. 7 del 23 luglio 2020. In particolare:

- Le retribuzioni del personale docente sono state ripartite in due quote pari al 50% ciascuna da attribuire rispettivamente ai programmi "Istruzione superiore" e "Ricerca di base". Per il personale docente che presta attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale (art. 5, comma 3, del D.I. n. 21/2014), la spesa è ripartita nella misura di un terzo per ciascuno dei programmi "Istruzione superiore", "Ricerca di base" e "Servizi ospedalieri";
- Le retribuzioni del personale ricercatore sono state ripartite per il 25% al programma "Istruzione superiore" e per il 75% al programma "Ricerca di base", mentre per il personale ricercatore che presta attività in regime convenzionale con il S.S.N. sono state imputate per il 17% al programma "Istruzione superiore", per il 50% al programma "Ricerca di base" e per il 33% ai "Servizi ospedalieri";

- Le retribuzioni del personale tecnico-amministrativo e bibliotecario sono state imputate a ciascun programma tenendo conto dell'afferenza dei singoli soggetti, in applicazione delle disposizioni di cui all'art. 5, commi 7 e 8, del D.I. n. 21/2014;
- Le spese per manutenzione di immobili, quote di capitale e interesse dei mutui e per utenze sono state imputate a ciascun programma sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi e degli apparati, sulla base della mappatura degli spazi dell'Ateneo;
- Le spese per acquisizione di servizi, acquisto di attrezzature, macchinari, materiale di consumo e laboratorio o simili sono state imputate a ciascun programma tenendo conto della destinazione d'uso, così come previsto dall'art. 5, comma 10, D.I. n. 21/2014.

Si rimanda all'**Allegato 2 «Bilancio di previsione riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2026 - D.I. 394 dell'8 giugno 2017»**, suddiviso in «Parte Entrate» e «Parte Uscite».

INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS. 49/2012

Al fine di assicurare la sostenibilità e l'equilibrio della gestione economico-patrimoniale e finanziaria delle università, a livello ministeriale sono stati definiti i seguenti indicatori fondamentali:

- Costo del personale su FFO e tasse nette;
- Indice di indebitamento;
- Indice di sostenibilità economico-finanziaria (ISEF).

Nella stima degli indicatori si è fatto riferimento alle indicazioni contenute nel D.P.C.M. 27 novembre 2024 - previsto dall'art. 7 del D.Lgs 49/2012 - pubblicato nella G.U. serie generale n. 17 del 22 gennaio 2025 per il triennio 2024-2026.

Di seguito si riporta la stima di tali indicatori determinata a partire dalle voci del presente Bilancio di previsione per l'anno 2026.

L'indicatore **Costi del personale su FFO** e tasse nette è calcolato come rapporto tra i costi fissi e accessori sostenuti per il personale (compreso il personale a tempo determinato e la didattica a contratto) e le entrate complessive (ossia finanziamento ordinario ministeriale più contribuzione studentesca). Il valore di riferimento che non deve essere superato è assunto pari all'80%. In linea generale, l'indicatore consente di verificare la 'sostenibilità' del costo del personale dell'Ateneo, evidenziando la quota di ricavi stabili assorbita dallo stesso e la residua quota disponibile per il sostenimento di altri costi.

INDICATORE COSTI DEL PERSONALE SU FFO	
SPESE PER IL PERSONALE A CARICO ATENEO (A)	165.772.824
FFO (B)	184.690.620
PROGRAMMAZIONE TRIENNALE (C)	2.248.560
TASSE E CONTRIBUTI UNIVERSITARI AL NETTO DEI RIMBORSI (D)	40.335.000
TOTALE (E) = (B + C + D)	227.274.180
RAPPORTO A / E = < 80%	72,94%

L'**Indicatore di indebitamento** è calcolato rapportando l'importo annuo dell'ammortamento dei finanziamenti passivi (quota capitale più quota interessi) al totale delle entrate correnti complessive, al netto delle spese per il personale e dei fitti passivi. Il valore limite è posto pari al 10% e influenza la percentuale di *turnover* solo quando l'indicatore relativo alle spese per il personale è superiore all'80%.

INDICATORE DI INDEBITAMENTO	
AMMORTAMENTO MUTUI (CAPITALE + INTERESSI) (A)	4.256.444
FFO (B)	184.690.620
PROGRAMMAZIONE TRIENNALE (C)	2.248.560
TASSE E CONTRIBUTI UNIVERSITARI AL NETTO DEI RIMBORSI (D)	40.335.000
SPESE DI PERSONALE A CARICO ATENEO (E)	165.772.824
FITTI PASSIVI A CARICO ATENEO (F)	272.900
TOTALE (G) = (B + C + D - E - F)	61.228.456
RAPPORTO A / G = < 15%	6,95%

L'**Indicatore di sostenibilità economico finanziaria (ISEF)** superiore ad 1 rappresenta uno dei requisiti da assicurare, congiuntamente ad altri, ai fini dell'accreditamento delle sedi e dei corsi di studio. È calcolato come l'82% del rapporto fra E ed H dove E è pari alla sommatoria di alcune poste di entrata nette (FFO, fondo di programmazione triennale, contribuzione netta degli studenti al netto dei fitti passivi) ed H è dato dal costo del personale e oneri di ammortamento dei finanziamenti passivi.



INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA	
FFO (A)	184.690.620
PROGRAMMAZIONE TRIENNALE (B)	2.248.560
TASSE E CONTRIBUTI UNIVERSITARI AL NETTO DEI RIMBORSI (C)	40.335.000
FITTI PASSIVI A CARICO ATENEO (D)	272.900
TOTALE (E) = (A + B + C - D)	227.001.280
82% ENTRATE COMPLESSIVE NETTE (E)	186.141.050
SPESE DI PERSONALE A CARICO ATENEO (F)	165.772.824
AMMORTAMENTO MUTUI (CAPITALE + INTERESSI) (G)	4.256.444
TOTALE (H) = (F + G)	170.029.268
RAPPORTO (82% DI E/H => 1)	1,09%

MOVIMENTAZIONE DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	VALORE RESIDUO P.N. 2024	BILANCIO DI PREVISIONE 2025			BILANCIO DI PREVISIONE 2026		BILANCIO DI PREVISIONE 2027-2028		VALORE RESIDUO P.N. FINALE
		BUDGET ECONOMICO ANNO 2025 e VARIAZIONI RELATIVE (vincolato fino approvazione bilancio d'esercizio 2025)	BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2025 E VARIAZIONI RELATIVE (vincolato fino approvazione bilancio d'esercizio 2025)	INVESTIMENTI DEL BUDGET 2025 RIPROGRAMMATI NEL BUDGET 2026	BUDGET ECONOMICO ANNO 2026 (vincolato fino approvazione bilancio d'esercizio 2026)	BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2026 (vincolato fino approvazione bilancio d'esercizio 2026)	BUDGET ECONOMICO ANNI 2027-2028	BUDGET INVESTIMENTI ANNI 2027-2028	
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	8.333.567	-	-	-	-	-	-	-	8.333.567
II PATRIMONIO VINCOLATO									
1) Fondi vincolati destinati da terzi	164.383	-	-	-	-	-	-	-	164.383
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	61.052.277	-	(21.452.926)	19.043.274	-	(19.043.274)	-	(3.909.254)	35.690.097
3) Riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge ecc.	27.313.318	-	-	-	-	-	-	-	27.313.318
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	88.529.976	-	(21.452.926)	19.043.274	-	(19.043.274)	-	(3.909.254)	63.167.798
III PATRIMONIO NON VINCOLATO									
1) Risultato esercizio	4.533.723	-	-	-	-	(2.545.754)	-	-	1.987.969
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	25.334.058	-	(18.763.922)	-	-	(6.570.136)	-	-	-
di cui Co.EP.	14.864.084	-	(8.293.948)	-	-	(6.570.136)	-	-	-
di cui CO.FI.	10.469.974	-	(10.469.974)	-	-	-	-	-	-
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	29.867.781	-	(18.763.922)	-	-	(9.115.890)	-	-	1.987.969
TOTALE PATRIMONIO NETTO	126.731.324	-	(40.216.848)	19.043.274	-	(28.159.164)	-	(3.909.254)	73.489.334

PARTE ENTRATE

<i>E/U</i>	<i>Livello</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Anno 2026</i>
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
E	II	Tributi	-
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	-
E	I	Trasferimenti correnti	284.382.821
E	II	Trasferimenti correnti	284.382.821
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	280.512.882
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	238.320.203
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	42.192.679
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	3.507.196
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	3.507.196
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	-
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	-
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	-
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	362.743
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	362.743
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-
E	I	Entrate extratributarie	52.931.592
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	49.131.592
E	III	Vendita di beni	-
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	48.809.125
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	322.467
E	II	Interessi attivi	-
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
E	III	Altri interessi attivi	-
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	3.800.000
E	III	Indennizzi di assicurazione	-
E	III	Rimborsi in entrata	2.000.000
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	1.800.000
E	I	Entrate in conto capitale	45.408.909
E	II	Contributi agli investimenti	45.408.909
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	14.563.788
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	14.563.788
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	-
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	-
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	-
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	30.845.121
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	-
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	30.845.121
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	-
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
E	III	Alienazione di beni materiali	-
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
E	III	Alienazione di beni immateriali	-
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
E	II	Alienazione di attività finanziarie	-
E	III	Alienazione di partecipazioni	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
E	III	Prelievi da depositi bancari	-
E	I	Accensione Prestiti	-
E	II	Accensione prestiti a breve termine	-
E	III	Finanziamenti a breve termine	-
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	-

<i>E/U</i>	<i>Livello</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Anno 2026</i>
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	97.200.000
E	II	Entrate per partite di giro	92.195.000
E	III	Altre ritenute	11.000.000
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	73.700.000
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	1.100.000
E	III	Altre entrate per partite di giro	6.395.000
E	II	Entrate per conto terzi	5.005.000
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-
E	III	Depositi di/presso terzi	5.000
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	5.000.000
E	III	Altre entrate per conto terzi	-
TOTALE ENTRATE			479.923.322

E/U	Livello	Descrizione	Anno 2026	Ricerca di Base	R&S per gli affari economici	R&S per la sanità	Sistema Universitario e formazione post-universitaria	Diritto allo Studio nell'istruzione Universitaria	Assistenza in Materia Sanitaria	Assistenza in Materia Veterinaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni
U	I	Spese correnti	362.850.735	132.401.058	20.904.326	200.000	131.496.102	-	34.536.889	-	1.110.428	42.201.932
U	II	Redditi da lavoro dipendente	196.403.053	74.248.191	5.985.075	-	61.280.736	-	30.334.383	-	549.350	24.005.319
U	III	Retribuzioni lorde	156.914.232	58.384.698	5.985.075	-	48.153.821	-	24.866.229	-	442.311	19.082.098
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	39.488.821	15.863.493	-	-	13.126.915	-	5.468.154	-	107.039	4.923.221
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	14.221.291	4.890.853	200.000	200.000	4.150.054	-	2.151.490	-	37.596	2.591.298
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	14.221.291	4.890.853	200.000	200.000	4.150.054	-	2.151.490	-	37.596	2.591.298
U	II	Acquisto di beni e servizi	61.618.547	24.989.749	4.060.500	-	18.593.806	-	1.992.190	-	523.482	11.458.820
U	III	Acquisto di beni	6.809.500	2.650.000	3.050.000	-	-	-	-	-	-	1.109.500
U	III	Acquisto di servizi	54.809.047	22.339.749	1.010.500	-	18.593.806	-	1.992.190	-	523.482	10.349.320
U	II	Trasferimenti correnti	85.066.981	27.675.579	10.658.751	-	46.252.806	-	-	-	-	479.846
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	21.797.347	10.658.751	10.658.751	-	-	-	-	-	-	479.846
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	479.846	-	-	-	-	-	-	-	-	479.846
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	21.317.501	10.658.751	10.658.751	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	63.269.634	17.016.828	-	-	46.252.806	-	-	-	-	-
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	59.722.634	17.016.828	-	-	42.705.806	-	-	-	-	-
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	3.547.000	-	-	-	3.547.000	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Interessi passivi	1.991.683	223.834	-	-	424.847	-	-	-	-	1.343.003
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.991.683	223.834	-	-	424.847	-	-	-	-	1.343.003
U	III	Altri interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	201.500	-	-	-	200.000	-	-	-	-	1.500
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	201.500	-	-	-	200.000	-	-	-	-	1.500
U	II	Altre spese correnti	3.347.680	372.853	-	-	593.853	-	58.826	-	-	2.322.147
U	III	Versamenti IVA a debito	1.800.000	-	-	-	-	-	-	-	-	1.800.000
U	III	Premi di assicurazione	1.101.680	372.853	-	-	372.853	-	58.826	-	-	297.147
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	200.000	-	-	-	-	-	-	-	-	200.000
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	246.000	-	-	-	221.000	-	-	-	-	25.000
U	I	Spese in conto capitale	59.503.572	5.362.553	15.468.574	-	36.033.946	-	-	-	-	2.638.500
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	49.519.998	5.362.553	5.485.000	-	36.033.946	-	-	-	-	2.638.500
U	III	Beni materiali	49.065.032	5.362.553	5.430.000	-	35.633.980	-	-	-	-	2.638.500
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Beni immateriali	454.966	-	55.000	-	399.966	-	-	-	-	-
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Contributi agli investimenti	9.983.574	-	9.983.574	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	1.983.574	-	1.983.574	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	1.983.574	-	1.983.574	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	8.000.000	-	8.000.000	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	8.000.000	-	8.000.000	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

E/U	Livello	Descrizione	Anno 2026	Ricerca di Base	R&S per gli affari economici	R&S per la sanità	Sistema Universitario e formazione post-universitaria	Diritto allo Studio nell'istruzione Universitaria	Assistenza in Materia Sanitaria	Assistenza in Materia Veterinaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti a depositi bancari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Rimborso Prestiti	2.264.762	206.200	-	-	821.363	-	-	-	-	1.237.199
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.264.762	206.200	-	-	821.363	-	-	-	-	1.237.199
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.264.762	206.200	-	-	821.363	-	-	-	-	1.237.199
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	97.200.000	-	-	-	5.000.000	-	-	-	-	92.200.000
U	II	Uscite per partite di giro	92.195.000	-	-	-	-	-	-	-	-	92.195.000
U	III	Versamenti di altre ritenute	11.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	11.000.000
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	73.700.000	-	-	-	-	-	-	-	-	73.700.000
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	1.100.000	-	-	-	-	-	-	-	-	1.100.000
U	III	Altre uscite per partite di giro	6.395.000	-	-	-	-	-	-	-	-	6.395.000
U	II	Uscite per conto terzi	5.005.000	-	-	-	5.000.000	-	-	-	-	5.000
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Depositi di/presso terzi	5.000	-	-	-	-	-	-	-	-	5.000
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	5.000.000	-	-	-	5.000.000	-	-	-	-	-
U	III	Altre uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE USCITE			521.819.069	137.969.811	36.372.900	200.000	173.351.411	-	34.536.889	-	1.110.428	138.277.631



DETTAGLIO DEGLI INTERVENTI CHE MIRANO AL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI DELL'AGENDA ONU 2030

DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	VALORE 2026	DI CUI FINANZIAMENTO ESTERNO	DI CUI A CARICO DELL'ATENEO	SDG
Sanificazione delle condotte aeree Macroarea di Scienze MM.FF.NN. e Facoltà di Medicina e Chirurgia	350.000	-	350.000	3
Costi per predisposizione luoghi di lavoro (SPP)	10.000	-	10.000	3
Finanziamento del CUS - Centro Universitario Sportivo	110.000	-	110.000	3
Servizi di derattizzazione	57.000	-	57.000	3
SPP dispositivi di protezione individuale	90.000	-	90.000	3
Percorso Salute PTV (sorveglianza sanitaria)	278.000	-	278.000	3
Stima premio assicurativo polizza sanitaria dipendenti	500.000	-	500.000	3
TOTALE OBIETTIVO 3 - SALUTE E BENESSERE	1.394.680	-	1.394.680	
CLA Differenze stipendiali CEL	4.500	-	4.500	4
CLA aumento monte ore CEL di ruolo	5.000	-	5.000	4
CLICI selezione di un CEL a tempo indeterminato	35.000	-	35.000	4
CLA stipula contratti nuovi e rinnovi	135.000	-	135.000	4
CLA prosecuzione contratti CEL lingue varie	495.000	-	495.000	4
Dottorati di ricerca, borse di studio 2026	15.408.930	13.943.320	1.465.610	4
Contributi alle Macroaree inclusi contributi per laboratori	2.542.000	-	2.542.000	4
Dottorati di ricerca, aumento estero	1.581.872	-	1.581.872	4
Mobilità e ricerca a carico Ateneo	2.864.736	-	2.864.736	4
Trasferimenti a partner del progetto Pro.Ben	1.183.500	1.183.500	-	4
Collaborazioni part-time studenti (n. 580)	696.000	-	696.000	4
Borse di studio	75.000	-	75.000	4
Incarichi di insegnamento (retribuzione aggiuntiva)	371.000	-	371.000	4
CLICI organizzazione e gestione del welcome e dei test per inserimento in classi lingua	3.000	-	3.000	4
Acquisto di materiale di consumo per il Global Mobility & Engagement	20.000	-	20.000	4
CLA Corsi di preparazione per certificazioni di lingua spagnola e inglese	13.000	13.000	-	4
Acquisto di servizi per eventi del Global Mobility & Engagement	113.420	-	113.420	4
Servizio traduzioni	10.000	-	10.000	4
Spedizioniere DHL per tesi in cotutela	10.000	-	10.000	4

DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	VALORE 2026	DI CUI FINANZIAMENTO ESTERNO	DI CUI A CARICO DELL'ATENEO	SDG
CLICI per docenze da graduatoria per i corsi estensivi 60 ore	56.000	-	56.000	4
Test di accesso e sorveglianza	112.000	-	112.000	4
Affitto Campus per Corso di Laurea in Psicologia	35.000	-	35.000	4
Iniziative culturali studentesche	110.000	-	110.000	4
CLICI Summer school lingua e cultura italiana	16.000	16.000	-	4
Acquisto toghe, bavagli e tocchi, targhe e materiale rettorale	100.000	-	100.000	4
Almalaurea indagine occupazione dei laureati	100.000	-	100.000	4
CLICI - Docenze interne per corsi estensivi 60 ore con esame finale	16.000	-	16.000	4
Attività di orientamento	100.000	-	100.000	4
Viaggi di istruzione	50.000	-	50.000	4
CLICI Corso estivo 2025 60 ore insegnamento per 2 classi	7.000	-	7.000	4
CLICI missioni personale interno	1.500	-	1.500	4
CLA Piattaforma linguistica per autoapprendimento	35.000	-	35.000	4
Incarichi di insegnamento docenti a contratto	220.000	-	220.000	4
Servizi di accesso a banche dati	40.000	-	40.000	4
Percorsi per le competenze trasversali e l'orientamento (PCTO)	40.000	-	40.000	4
Docenti a contratto per CdL in Psicologia	250.000	-	250.000	4
Compensi commissioni esami di Stato	120.000	-	120.000	4
Piano nazionale lauree scientifiche PLS (cofinanziamento di Ateneo) D.M. 976/2014 art. 3 c. 4	35.000	-	35.000	4
Docenti a contratto per incrementare gli scambi internazionali (Visiting Professors)	350.000	-	350.000	4
Altri costi per il sostegno degli studenti (Roma Sinfonietta ecc.)	33.000	-	33.000	4
Commissioni lauree sanitarie	450.000	-	450.000	4
Convenzione Centro Studi Americani	20.000	-	20.000	4
CLICI altro personale per Master MESCI	1.650	-	1.650	4
CLICI per CLM Chemistry for Nano Engineering anno 2025	1.650	-	1.650	4
Convenzione Foro Italico	18.500	-	18.500	4
Corso lingua italiana dottorandi stranieri a carico dell'Ateneo	18.000	-	18.000	4
Rimborso di Ateneo per le missioni dei docenti esterni nominati nelle Commissioni di esame finale	30.000	-	30.000	4
Borse post laurea per Ufficio Sviluppo Sostenibile	20.000	-	20.000	4
Incarichi di insegnamento compenso Direttori didattici PTV	42.000	-	42.000	4
Premi per tesi di laurea magistrale su temi di sostenibilità	12.000	-	12.000	4
Quota interessi anno 2026 del mutuo Credito Sportivo per Corpo Aule d'Ateneo e Corridoio dello Sport	201.013	-	201.013	4
Funzionamento scuole di specializzazione area medica	200.000	-	200.000	4
Personale stagista / tirocinante	12.000	-	12.000	4

DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	VALORE 2026	DI CUI FINANZIAMENTO ESTERNO	DI CUI A CARICO DELL'ATENEO	SDG
Tirocinanti laureati	75.000	-	75.000	4
Esami di Stato e commissioni di concorso	3.981	-	3.981	4
Banche dati e periodici online	1.905.000	-	1.905.000	4
Servizi agli studenti su Programmazione Triennale del MUR	150.000	-	150.000	4
TOTALE OBIETTIVO 4 – ISTRUZIONE DI QUALITÀ	30.554.252	15.155.820	15.398.432	
Progetto "Fasciatoi" manutenzione annuale e acquisto di 2 unità	2.000	-	2.000	5
Progetto "Canottaggio sociale" del CUS	15.000	15.000	-	5
Iniziative GEP per parità di genere: servizi per eventi	10.000	-	10.000	5
Iniziative GEP per parità di genere personale docente/ricercatore - Delegata	5.000	-	5.000	5
Progetto "Ofelia"	16.000	-	16.000	5
Iniziative GEP per parità di genere: incarico di ricerca - Delegata	28.000	-	28.000	5
Acquisto libri per biblioteca EquiLibri	2.500	-	2.500	5
Iniziative GEP Premi di laurea "Giulia Cecchetti" - Delegata	18.000	-	18.000	5
Iniziative GEP Orientamento alle STEM	7.500	-	7.500	5
Iniziative GEP Premi di Dottorato "Rosalind Franklin" - Delegata	4.000	-	4.000	5
TOTALE OBIETTIVO 5 – PARITÀ DI GENERE	108.000	15.000	93.000	
Manutenzione programmata erogatori d'acqua progetto "GOCCIA"	50.000	-	50.000	6
Progetto "ACQUA" per risparmio idrico nelle Macroaree	8.000	-	8.000	6
TOTALE OBIETTIVO 6 – ACQUA PULITA E SERVIZI IGIENICO-SANITARI	58.000	-	58.000	
Manutenzione delle panche solari progetto "SEDIA"	15.000	-	15.000	7
Manutenzione impianti e infrastrutture	80.000	-	80.000	7
TOTALE OBIETTIVO 7 – ENERGIA PULITA E ACCESSIBILE	95.000	-	95.000	
RN Contratti di ricerca a carico Ateneo	2.000.000	-	2.000.000	8
TOTALE OBIETTIVO 8 – LAVORO DIGNITOSO E CRESCITA ECONOMICA	2.000.000	-	2.000.000	
Sistema Operativo	800.000	-	800.000	9
Scuderia Tor Vergata	20.000	-	20.000	9
TOTALE OBIETTIVO 9 – IMPRESE, INNOVAZIONE E INFRASTRUTTURE	820.000	-	820.000	
CARIS	590.000	515.319	74.681	10
Borse merito/reddito	150.000	-	150.000	10
Contributo per le spese di locazione abitativa	120.000	80.000	40.000	10
Costi per servizi dedicati alla valorizzazione delle diversità per il personale d'Ateneo	100.000	-	100.000	10
Affari sociali (centri estivi, asili nido ecc.)	130.000	-	130.000	10
TOTALE OBIETTIVO 10 – RIDURRE LE DISUGUAGLIANZE	1.090.000	595.319	494.681	
Bus navetta (fondi assegnati al Mobility Manager)	450.000	-	450.000	11
Pubblicazioni in materia di sviluppo sostenibile	5.000	-	5.000	11

DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	VALORE 2026	DI CUI FINANZIAMENTO ESTERNO	DI CUI A CARICO DELL'ATENEO	SDG
Altre iniziative Ufficio Sviluppo Sostenibile	5.048	-	5.048	11
Abbonamento Metrebus	60.000	-	60.000	11
TOTALE OBIETTIVO 11 – CITTÀ E COMUNITÀ SOSTENIBILI	520.048	-	520.048	
Manutenzione impianti e infrastrutture (Convenzione Consip FM4-lotto 11)	2.933.252	-	2.933.252	12
Interventi previsti dal Piano per l'energia, Ambiente e Mobilità sostenibili	817.852	-	817.852	12
Servizio assistenza e aggiornamento sistema di monitoraggio energetico Energy Sentinel	3.294	-	3.294	12
TOTALE OBIETTIVO 12 – CONSUMO E PRODUZIONE RESPONSABILI	3.754.398	-	3.754.398	
Manutenzione verde Villa Mondragone	145.000	-	145.000	15
Materiale antincendio (SPP)	40.000	-	40.000	15
Bonifica, campionamento ecc. (SPP)	130.000	-	130.000	15
Servizio manutenzione e gestione del verde	619.625	-	619.625	15
TOTALE OBIETTIVO 15 – VITA SULLA TERRA	934.625	-	934.625	
Borse di studio studenti provenienti da aree di crisi	72.000	-	72.000	16
CLICI progetto "Espressione migrante" laboratorio integrato letteratura teatro cinema studenti stranieri e cittadini	8.000	-	8.000	16
Servizio di informazione e comunicazione di Ateneo (ADNCronos)	50.000	-	50.000	16
Esigenze Ufficio Comunicazione	70.800	-	70.800	16
Cancelleria, gadget, stampa personalizzata, allestimenti per eventi	100.000	-	100.000	16
Formazione del personale	140.000	-	140.000	16
Organizzazione eventi istituzionali, catering, pranzi, cene, welcome coffee, interpreti, cabine di regia	250.000	-	250.000	16
Esigenze dell'Ufficio Ricerca Internazionale per formazione e missioni	60.000	-	60.000	16
Esigenze dell'Ufficio Terza Missione per formazione e missioni	20.000	-	20.000	16
Tor Vergata University Press	20.000	-	20.000	16
Esigenze dell'Ufficio Fund Raising per formazione	10.000	-	10.000	16
TOTALE OBIETTIVO 16 – PACE, GIUSTIZIA E ISTITUZIONI SOLIDE	800.800	-	800.800	
Contributo RUS per convegno annuale	200	-	200	17
Quota associativa ASVIS	500	-	500	17
Quota associativa Global Compact Network Italia	500	-	500	17
Quota associativa UNI	752	-	752	17
Iniziative deliberate dal Comitato attuazione mission & vision	10.000	-	10.000	17
Iniziative Festival per lo Sviluppo Sostenibile	25.000	-	25.000	17
Missioni per convegni, conferenze, seminari nazionali ed internazionali	15.000	-	15.000	17
Quote associative consorzi e associazioni	690.000	-	690.000	17
Partecipazione a UniRE - Università in Rete contro la violenza di genere	1.000	-	1.000	17

DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	VALORE 2026	DI CUI FINANZIAMENTO ESTERNO	DI CUI A CARICO DELL'ATENEO	SDG
Quota iscrizione AICLU anno 2026	200	-	200	17
TOTALE OBIETTIVO 17 – PARTNERSHIP PER GLI OBIETTIVI	743.152	-	743.152	
TOTALE COSTI ESERCIZIO 2026 MIRATI AL RAGGIUNGIMENTO SDGs	43.474.955	17.766.139	25.708.816	
Interventi strutturali miglioramento sicurezza Economia	30.000	-	30.000	3
Interventi strutturali miglioramento sicurezza Ingegneria	30.000	-	30.000	3
Interventi strutturali miglioramento sicurezza Lettere	30.000	-	30.000	3
Interventi strutturali miglioramento sicurezza Medicina	30.000	-	30.000	3
Interventi strutturali miglioramento sicurezza Scienze MM.FF.NN.	30.000	-	30.000	3
Realizzazione Centro sportivo polivalente	3.628.500	1.320.104	2.308.396	3
TOTALE OBIETTIVO 3 – SALUTE E BENESSERE	3.778.500	1.320.104	2.458.396	
Arredi aula 8 del PP2 Scienze MM.FF.NN.	976	-	976	4
CLA Attrezzature per didattica e segreteria	5.000	-	5.000	4
CLICI Attrezzature per didattica e segreteria	4.000	-	4.000	4
Acquisti materiale librario inventariabile	200.000	-	200.000	4
Realizzazione nuove aule edificio polifunzionale LazioDiScò	399.966	-	399.966	4
Arredi nuove aule Torre 8 PTV	374.220	-	374.220	4
Elettrificazione e cablaggio aule Nuovo Polo didattico	150.000	-	150.000	4
Arredi aule varie	500.000	-	500.000	4
Arredi LazioDisco	128.100	-	128.100	4
Realizzazione del nuovo corpo aule d'Ateneo	16.621.468	-	16.621.468	4
Arredi Nuovo Polo didattico	2.160.470	-	2.160.470	4
TOTALE OBIETTIVO 4 – ISTRUZIONE DI QUALITÀ	20.544.200	-	20.544.200	
Arredo stanza di Economia, piano -1	5.000	-	5.000	5
TOTALE OBIETTIVO 5 – PARITÀ DI GENERE	5.000	-	5.000	
Fornitura di led, sensori di rilevamento presenza e regolazione intensità luminosa facoltà di Economia	610.000	-	610.000	7
TOTALE OBIETTIVO 7 – ENERGIA PULITA E ACCESSIBILE	1.250.256	-	1.250.256	
Tutele brevettuali	55.000	-	55.000	9
Server/Storage	250.000	-	250.000	9
Hardware	100.000	-	100.000	9
Cambio parco PC per obsolescenza	200.000	-	200.000	9
TOTALE OBIETTIVO 9 – IMPRESE, INNOVAZIONE E INFRASTRUTTURE	605.000	-	605.000	
TOTALE INVESTIMENTI 2026 MIRATI AL RAGGIUNGIMENTO SDGs	25.542.700	1.320.104	24.222.596	

TABELLA DI RACCORDO TRA BILANCIO DI PREVISIONE 2026 E G.E.P. - GENDER EQUALITY PLAN 2026-2028

DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	VALORE 2026	DI CUI FINANZIAMENTO ESTERNO	DI CUI A CARICO DELL'ATENEO	AZIONE G.E.P.	VOCE DI BUDGET	BUDGET
Borse di studio studenti e studentesse provenienti da aree di crisi	72.000	-	72.000	5.1.7	B.VIII.1	Economico
Sportello First Point finanziamento MUR FF0	91.301	91.301	-	7.1.6	B.VIII.8	Economico
Stampati e materiali per First Point	10.000	10.000	-	7.1.6	B.VIII.9	Economico
"Progetti per il rispetto" destinati agli studenti	10.000	-	10.000	7.1.5	B.VIII.1	Economico
Partecipazione a UniRE - Università in Rete contro la violenza di genere	1.000	-	1.000	6.1.1	B.VII.2	Economico
Progetto "Fasciatoi"	2.000	-	2.000	3.2.5	B.VIII.8	Economico
Arredo stanza Economia piano -1	5.000	-	5.000	7.1.7	A.II.5	Investimenti
CUS progetto "Canottaggio sociale"	15.000	15.000	-	7.2.3	B.VIII.8	Economico
Servizi per eventi sulla parità di genere	10.000	-	10.000	7.2.2	B.VIII.8	Economico
Iniziative per parità di genere personale docente/ricercatore	5.000	-	5.000	2.1.1	B.VII.1a	Economico
Progetto "Ofelia"	16.000	-	16.000	3.2.4	B.VIII.12	Economico
Incarico di ricerca - Delegata	28.000	-	28.000	1.1.4	B.VII.1B	Economico
Acquisto libri per biblioteca Equi-Libri	2.500	-	2.500	5.1.8	B.VIII.7	Economico
Premi di laurea "Giulia Cecchettin" su temi di genere	18.000	-	18.000	5.1.4-5.1.5	B.VIII.1	Economico
Orientamento alle STEM	7.500	-	7.500	3.2.1	B.VIII.1	Economico
Premio dottorati "Rosalind Franklin"	4.000	-	4.000	5.1.6	B.VIII.1	Economico
Realizzazione di "Una panchina per Giulia"	10.000	-	10.000	7.1.8	A.II.5	Investimenti
TOTALE INTERVENTI PREVISTI DAL G.E.P.	307.301	116.301	191.000			