

BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE

ANNO 2026

Approvato dal Consiglio di Amministrazione il 17 dicembre 2025,
previo parere favorevole del Senato Accademico



SOMMARIO

1.1	PROSPETTI	3
1.1.1	BUDGET ECONOMICO 2026.....	3
1.1.2	BUDGET ECONOMICO 2026 CON DETTAGLIO PROGETTI.....	6
1.1.3	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026	9
1.1.4	BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2026-2028 (FUNZIONAMENTO E PROGETTI)	10
1.1.5	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2026-2028	13
1.2	NOTA ILLUSTRATIVA.....	14
1.2.1	PREMESSA.....	14
1.2.2	FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE	14
1.2.3	METODOLOGIA DI REDAZIONE.....	15
1.2.4	ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2026	16
A.	PROVENTI OPERATIVI.....	16
I.	PROVENTI PROPRI	16
II.	CONTRIBUTI.....	20
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	22
B.	COSTI OPERATIVI	24
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	24
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE.....	27
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	35
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	36
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	36
F.	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE.....	37
1.2.5	INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS. N. 49/2012	38
1.2.6	ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026.....	40
1.3	DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	42
1.4	APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'	43
1.5	BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA CON INDICAZIONE DI MISSIONI E PROGRAMMI	52

1.1 PROSPETTI

1.1.1 BUDGET ECONOMICO 2026

PROVENTI	Budget 2025	Budget 2026
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	50.000	30.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	340.283	245.094
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.389.617	4.688.827
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	4.779.900	4.963.921
II. CONTRIBUTI		
PROVENTI		
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	15.559.076	15.490.018
2) Contributi Regioni e Province autonome	-	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	-
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del Mondo	-	-
5) Contributi da Università	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	765.266	1.140.278
7) Contributi da altri (privati)	951.002	363.349
TOTALE II. CONTRIBUTI	17.275.344	16.993.645
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	278.160	524.980
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-	200.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	22.333.404	22.682.546

COSTI	Budget 2025	Budget 2026
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	5.739.748	6.410.227
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.030.000	1.738.400
c) docenti a contratto	95.000	78.000
d) esperti linguistici	-	-
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	295.742	245.000
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	8.160.490	8.471.627
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	2.615.478	2.951.081
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	10.775.968	11.422.708
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	5.602.075	5.117.783
2) Costi per il diritto allo studio	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	10.000	2.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	15.000	10.000
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	450.000	420.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.187.433	3.074.837
9) Acquisto altri materiali	35.000	20.000
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	121.000	121.000
12) Altri costi	1.086.980	1.474.524
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	10.507.488	10.240.144

COSTI	Budget 2025	Budget 2026
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.000	1.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	337.000	402.006
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	338.000	403.006
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	100.000	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	79.000	90.000
TOTALE COSTI (B)	21.800.456	22.155.858
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	532.948	526.688
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-	-
3) Utili e perdite su cambi	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	-	-
2) Svalutazioni	-	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	-	-
2) Oneri	-	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	532.948	526.688
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	476.033	499.129
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	56.915	27.559

1.1.2 BUDGET ECONOMICO 2026 CON DETTAGLIO PROGETTI

PROVENTI	2026		
	Funzionamento	Progetti	Totale
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	30.000	-	30.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	25.000	220.094	245.094
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	173.367	4.515.460	4.688.827
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	228.367	4.735.554	4.963.921
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	15.490.018	-	15.490.018
2) Contributi Regioni e Province autonome	-	-	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del Mondo	-	-	-
5) Contributi da Università	-	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	1.140.278	-	1.140.278
7) Contributi da altri (privati)	363.349	-	363.349
TOTALE II. CONTRIBUTI	16.993.645	-	16.993.645
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	524.980	-	524.980
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	200.000	-	200.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	17.946.992	4.735.554	22.682.546

COSTI	2026		
	Funzionamento	Progetti	Totale
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	5.485.372	924.855	6.410.227
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	345.000	1.393.400	1.738.400
c) docenti a contratto	78.000	-	78.000
d) esperti linguistici	-	-	-
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	50.000	195.000	245.000
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	5.958.372	2.513.255	8.471.627
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	2.827.260	123.821	2.951.081
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	8.785.632	2.637.076	11.422.708
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	4.313.186	804.597	5.117.783
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	2.000	-	2.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	-	10.000	10.000
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	410.000	10.000	420.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.517.501	557.336	3.074.837
9) Acquisto altri materiali	15.000	5.000	20.000
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	121.000	-	121.000
12) Altri costi	871.524	603.000	1.474.524
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	8.250.211	1.989.933	10.240.144

COSTI	2026		
	Funzionamento	Progetti	Totale
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.000	-	1.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	342.006	60.000	402.006
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	343.006	60.000	403.006
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	-	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	90.000	-	90.000
TOTALE COSTI (B)	17.468.849	4.687.009	22.155.858
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	478.143	48.545	526.688
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	376.927		
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	450.584	48.545	499.129
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	27.559	-	27.559

1.1.3 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026

Voci	2026		
	A) Investimenti/Impieghi	B) Fonti di finanziamento	
	Importo investimento	I) Contributi da terzi finalizzati	III) Risorse proprie
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	10.000	10.000	-
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	4.000	3.000	1.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti			
5) Altre immobilizzazioni immateriali			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	14.000	13.000	1.000
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1) Terreni e fabbricati	4.400.000	698.000	3.702.000
2) Impianti e attrezzature	588.000	50.000	538.000
3) Attrezzature scientifiche	70.000	70.000	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	9.000	-	9.000
5) Mobili e arredi	85.000	55.000	30.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.468.882	1.468.882	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	6.620.882	2.341.882	4.279.000
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
TOTALE	6.634.882	2.354.882	4.280.000
TOTALE GENERALE	6.634.882	6.634.882	

1.1.4 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2026-2028 (FUNZIONAMENTO E PROGETTI)

PROVENTI	2026 Budget	2027 Budget	2028 Budget
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	30.000	50.000	50.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	245.094	305.094	330.094
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.688.827	3.728.404	3.673.404
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	4.963.921	4.083.498	4.053.498
II. CONTRIBUTI			
PROVENTI			
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	15.490.018	14.776.256	14.382.923
2) Contributi Regioni e Province autonome	-	-	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del Mondo	-	-	-
5) Contributi da Università	-	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	1.140.278	832.894	619.626
7) Contributi da altri (privati)	363.349	600.000	600.000
TOTALE II. CONTRIBUTI	16.993.645	16.209.150	15.602.549
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	524.980	368.166	368.166
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	200.000	587.801	642.027
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	22.682.546	21.248.615	20.666.240

COSTI	2026 Budget	2027 Budget	2028 Budget
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	6.410.227	6.766.731	6.867.633
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.738.400	1.740.000	1.740.000
c) docenti a contratto	78.000	70.000	70.000
d) esperti linguistici	-	-	-
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	245.000	245.000	245.000
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	8.471.627	8.821.731	8.922.633
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	2.951.081	2.973.526	2.999.392
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	11.422.708	11.795.257	11.922.025
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	5.117.783	3.862.597	3.166.518
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	2.000	2.000	2.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	10.000	10.000	10.000
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	420.000	310.000	290.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.074.837	2.917.005	2.917.005
9) Acquisto altri materiali	20.000	20.000	20.000
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	121.000	121.000	121.000
12) Altri costi	1.474.524	1.183.024	1.183.024
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	10.240.144	8.425.626	7.709.547

COSTI	2026 Budget	2027 Budget	2028 Budget
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.000	1.000	1.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	402.006	402.006	402.006
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	403.006	403.006	403.006
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	-	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	90.000	95.000	95.000
TOTALE COSTI (B)	22.155.858	20.718.889	20.129.578
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	526.688	529.726	536.662
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	-	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	-	-	-
2) Oneri	-	-	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	526.688	529.726	536.662
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	499.129	529.726	536.662
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	27.559	-	-

1.1.5 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2026-2028

Voci	2026			2027			2028		
	A) Investimenti/ Impieghi	B) Fonti di finanziamento		A) Investimenti/ Impieghi	B) Fonti di finanziamento		A) Investimenti/ Impieghi	B) Fonti di finanziamento	
	Importo investimento	I) Contributi da terzi	III) Risorse proprie	Importo investimento	I) Contributi da terzi finalizzati	III) Risorse proprie	Importo investimento	I) Contributi da terzi	III) Risorse proprie
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	10.000	10.000	-	10.000	10.000	-	10.000	10.000	-
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	4.000	3.000	1.000	4.000	3.000	1.000	4.000	3.000	1.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	14.000	13.000	1.000	14.000	13.000	1.000	14.000	13.000	1.000
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
1) Terreni e fabbricati	4.400.000	698.000	3.702.000	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	588.000	50.000	538.000	250.000	50.000	200.000	250.000	50.000	200.000
3) Attrezzature scientifiche	70.000	70.000	-	70.000	70.000	-	70.000	70.000	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	9.000	-	9.000	9.000	-	9.000	9.000	-	9.000
5) Mobili e arredi	85.000	55.000	30.000	30.000	-	30.000	30.000	-	30.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.468.882	1.468.882	-	-	-	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	6.620.882	2.341.882	4.279.000	359.000	120.000	239.000	359.000	120.000	239.000
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
TOTALE	6.634.882	2.354.882	4.280.000	373.000	133.000	240.000	373.000	133.000	240.000
TOTALE GENERALE	6.634.882	6.634.882		373.000	373.000		373.000	373.000	

1.2 NOTA ILLUSTRATIVA

1.2.1 PREMESSA

Il presente Bilancio unico d'Ateneio di previsione annuale autorizzatorio 2026 è redatto secondo il sistema contabile economico-patrimoniale, adottato dalla Scuola IMT Alti Studi Lucca a partire dal 1° gennaio 2014, ai sensi della legge 240/2010 e del d.lgs. 18/2012.

Per facilità espositiva, si riporta integralmente il testo dell'articolo 11 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità della Scuola IMT:

Articolo 11 - Composizione del bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio.

Il bilancio unico d'ateneio di previsione annuale autorizzatorio si compone dei seguenti documenti:

- *budget economico, annuale e autorizzatorio, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio ed è redatto secondo uno schema coerente con le finalità informative della Scuola;*
- *budget degli investimenti, annuale e autorizzatorio, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio, redatto secondo uno schema a sezioni contrapposte che permette di verificare il bilanciamento tra investimenti e relative fonti. Sono considerate operazioni di investimento quelle rivolte a modificare la consistenza quantitativa e qualitativa delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie;*
- *nota illustrativa a corredo dei documenti di previsione, che fornisce le informazioni necessarie per una rappresentazione veritiera e corretta e a illustrare i criteri di predisposizione adottati.*

Al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, viene presentato il bilancio preventivo unico di ateneio non autorizzatorio in contabilità finanziaria, redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 2 del D.l. n. 19 del 2014, come modificato dal D.l. n. 394 del 8/6/2017, tenendo conto delle regole tassonomiche previste dal manuale tecnico operativo e contenente, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

1.2.2 FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE

Il Bilancio unico d'Ateneio di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2026 è stato redatto seguendo gli schemi di budget economico e degli investimenti approvati con decreto interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 e modificati con successivo decreto interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017. Il presente Bilancio integra le disposizioni previste dal Decreto Direttoriale n. 1410 del 8 ottobre 2025, in conformità all'articolo 9 del decreto del Ministro dell'università e della ricerca del 15 gennaio 2025, n. 34, avente ad oggetto l'adozione della quarta edizione del Manuale Tecnico Operativo.

I nuovi schemi sono nati dall'esigenza di definire schemi di budget economico e budget degli investimenti che tengano conto delle specificità del sistema universitario, al fine della confrontabilità tra i singoli atenei dei dati rappresentati, nonché di comparabilità tra il bilancio unico di ateneio di previsione e il bilancio consuntivo.

Nella definizione del Bilancio unico d'Ateneio di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2026 e triennale 2026-2028 la Scuola si è impegnata nel perseguimento di una stretta integrazione tra Programmazione

triennale, ciclo della Performance e processo di budget, secondo le indicazioni del Nucleo di Valutazione e dell'ANVUR, al fine di ottenere una visione unitaria dell'organizzazione nonché favorire la coerenza nella programmazione. Particolare attenzione è stata riservata alla verifica di compatibilità e sostenibilità nella fase di pianificazione degli obiettivi di performance organizzativa, che verranno esplicitati nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2026-2028 evidenziando l'eventuale budget necessario.

Il budget economico mostra per l'anno 2026 proventi per euro 22.682.546 e costi per euro 22.654.987 con un risultato economico presunto di euro 27.559.

1.2.3 METODOLOGIA DI REDAZIONE

I criteri adottati nella formazione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2025 seguono i principi previsti nel decreto interministeriale MIUR-MEF n.19 del 14 gennaio 2014 e ss.mm.ii. su "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" e generali O.I.C., con particolare riferimento ai criteri generali di prudenza, correttezza, attendibilità, globalità, equilibrio, comprensibilità, trasparenza del bilancio in termini di utilità per gli stakeholders e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Gli schemi di budget economico e degli investimenti prevedono voci che vengono articolate al loro interno secondo il piano dei conti adottato della Scuola IMT.

Si precisa quanto segue:

- a) I ricavi sono indicati in base alla stima dei contributi o trasferimenti attribuiti alla Scuola in base alla documentazione probatoria (decreti, comunicazioni formali, contratti, convenzioni, ecc.);
- b) I costi di esercizio sono indicati in base alla competenza annuale;
- c) Per quanto riguarda i ricavi relativi ai progetti ed ai connessi costi da sostenere la previsione viene effettuata secondo questa logica:
 - i. Ricavi: in base alla natura dell'ente finanziatore e stimati con il criterio del "cost to cost";
 - ii. Costi: in base alla loro natura;
 - iii. Investimenti: in base alla tipologia di immobilizzazione e/o investimento.
- d) Gli investimenti sono riferiti agli acquisti di beni effettuati nell'esercizio e saranno coperti con la disponibilità su conto corrente bancario;
- e) Ai sensi dell'art. 4 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, *"I CDR sono entità funzionali, progettuali o aree dirigenziali dotate di risorse autonome. I limiti di tale autonomia sono stabiliti nell'ambito del bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio della Scuola, per importo e natura. Si costituiscono, per l'esercizio 2026, due Centri di Responsabilità, riferiti all'intera struttura di IMT, uno il Rettore e l'altro il Direttore Generale.*

Nel prosieguo della Nota illustrativa vengono indicate per le varie poste i criteri di valutazione in relazione al valore previsionale sia dei proventi, che dei costi.

1.2.4 ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2026

A. PROVENTI OPERATIVI

PROVENTI OPERATIVI	Previsione esercizio 2025	Previsione esercizio 2026	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	4.779.900	4.963.921	184.021
II. CONTRIBUTI	17.275.344	16.993.645	- 281.699
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	278.160	524.980	246.820
1) Utilizzo di Riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-	200.000	200.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	22.333.404	22.682.546	349.142

I. PROVENTI PROPRI

PROVENTI PROPRI	Previsione esercizio 2025	Previsione esercizio 2026	Differenza
1) Proventi per la didattica	50.000	30.000	- 20.000
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	340.283	245.094	- 95.189
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	4.389.617	4.688.827	299.210
TOTALE PROVENTI PROPRI	4.779.900	4.963.921	184.021

I.1 - Proventi per la didattica

La voce comprende i proventi previsti per l'attivazione di corsi di formazione specialistica quali ad esempio Executive Courses e Master. È strategico valorizzare e promuovere i Master Executive per edizioni successive, valutando la possibilità di replicare quelli già conclusi o di svilupparne di nuovi. Tale scelta risponde alla crescente richiesta di una formazione manageriale e imprenditoriale a sostegno della competitività delle imprese e alla precisa strategia della Scuola di consolidare ed incrementare questo ambito di attività.

I.2 - Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Questa voce si riferisce ai ricavi su commesse di ricerca commerciale, valutati sulla base del metodo *cost to cost*, secondo il quale la voce di ricavo "Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico" è registrata a bilancio solo a copertura dei costi imputati per competenza nello stesso esercizio. Le ulteriori risorse da

progetti residue sono rinviate agli esercizi successivi. Dal solo bilancio non è pertanto rinvenibile il valore effettivo dei finanziamenti ricevuti dalla Scuola.

Si precisa infatti che alcune delle attività intraprese negli anni 2024 e 2025 saranno ulteriormente sviluppate nel 2026. In particolare, si evidenziano i contratti stipulati con SIAE - Società Italiana Autori ed Editori, Pharmalex Italy S.p.A., More Than Access S.r.l. Società Benefit e Bayer S.p.A.

Sono stati inoltre stipulati due nuovi accordi che si concluderanno nel corso del 2027 e 2028 con:

- Fondazione LINKS - Leading Innovation & Knowledge for Society, Consulenza a supporto delle attività del progetto "Green Education", con particolare riferimento alla linea di lavoro 3, Green&BlueLab;
- Direzione regionale Musei nazionali Lazio (DRMN Lazio).

Si sono inoltre conclusi: un contratto stipulato con AVIS Nazionale mediante il quale è stata realizzata una revisione delle Linee Guida (LG) AVIS e l'aggiornamento dei metodi di fruizione e divulgazione, nonché valutazione di efficacia dei metodi stessi; un contratto con MSD Italia S.r.l., stipulato per effettuare un'analisi di Health Technology Assessment (HTA) sul farmaco pembrolizumab; il contratto sottoscritto con IRCCS MultiMedica – MultiMedica Spa sull'elaborazione di un algoritmo di machine learning dall'analisi sonora del russamento/evento apnoico; il contratto siglato con SANOFI srl per la ricerca dal titolo Consulenza rispetto alle stime pricing e evoluzione di mercato dei farmaci e dei dispositivi medici utilizzati e rimborsati per il trattamento del diabete mellito di tipo 1, un contratto con BANK FOR INTERNATIONAL SETTLEMENTS (BIS) finalizzato alla Redazione di un rapporto scientifico sull'affidabilità, riproducibilità e verificabilità delle misure DeFi che includa l'analisi e la descrizione dei metodi attualmente implementati per calcolare il Total Value Lock (TVL) nonché la verifica dell'affidabilità delle misure correnti del TVL e di altre misure di performance delle DeFi; due contract research agreement regarding MP control stipulati con Bella Mente Quantum Racing Association (American Magic), un servizio di consulenza a Università degli Studi di Palermo - Dipartimento di Fisica e Chimica Emilio Segrè, a valere sul progetto "NEUNET Network science for neuroscience" sulla tematica "Reconstruction and validation of multivariate time series with higher-order interactions", un contratto di ricerca commissionata ad oggetto Servizi di consulenza per sottoanalisi regionale progetto LION (Bristol Myers Squibb) e un contratto di ricerca con Incyte Biosciences Italy S.R.L. per attività di ricerca finalizzate alla valutazione dell'impatto della riforma delle valutazioni economiche dell'Agenzia Italiana del Farmaco (AIFA) sui farmaci commercializzati da Incyte.

Nell'ambito dell'ultimo accordo quadro stipulato con Intesa Sanpaolo SpA nell'ottobre del 2022, oltre ai trentasei accordi attuativi stipulati negli anni dal 2017 al 2024, nel 2025 ha preso avvio un ulteriore accordo attuativo finalizzato alla realizzazione del Progetto di Ricerca collaborativa "Disagio giovanile Brescia: validazione di un intervento sperimentale per le scuole secondarie di primo grado".

La voce comprende anche la previsione dei proventi derivanti dalle iscrizioni ad eventi organizzati dalla Scuola.

I.3 - Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Il ricavo dei progetti è valutato al metodo del costo - *cost to cost*, come previsto dai principi contabili, un particolare meccanismo di valutazione dei progetti di ricerca, secondo cui i ricavi sono misurati non in base all'entità del finanziamento ma, al contrario, sulla base dello stato di avanzamento commisurato ai costi di competenza rilevati anno per anno.

Pertanto, la voce di ricavo, che tiene conto dei progetti in funzione della partecipazione dei gruppi di ricerca ai

bandi competitivi (EU, MUR, Regione Toscana, ecc.), stimati in modo lineare rispetto alla crescita della *faculty*, risulta valorizzata sulla base dei costi stimati e classificati in base alla loro natura (seppure tendenziale e presunta) e dal solo bilancio non è rinvenibile il valore effettivo dei finanziamenti ricevuti dalla Scuola.

Nei prossimi tre anni proseguiranno, e in alcuni casi si concluderanno, i seguenti progetti:

- **In ambito europeo e internazionale:** 4 progetti a valere sul bando ERC di cui 1 Starting Grant sul programma europeo Horizon 2020 (TWEAKDREAMS) e 1 Starting Grant sul programma europeo Horizon Europe (UnMaP) e 2 Advanced Grant sul Programma europeo Horizon Europe (ARCHIATER e COMPACT), 1 progetto sul bando Marie Skłodowska Curie (DIAGONAL) più altri progetti finanziati su bandi competitivi del programma europeo Horizon Europe (MAMMOSCREEN, SoBigData RI PPP, Tuscany X.O), oltre al progetto *"Boosting intellectual humility to improve science communication in healthcare"* finanziato da Georgia State University Research Foundation, Inc. (GSURF) e al progetto *"Understanding the body without sight: Interoceptive and proprioceptive mechanisms in blindness"* finanziato da BIAL Foundation nell'ambito del bando Grants for Scientific Research 2024-2025.
- **In ambito Nazionale:** i venticinque progetti finanziati nell'ambito dei bandi PRIN 2022 e PRIN 2022-PNRR (MUR), *THE Tuscany Health Ecosystem*, *SoBigData.it: Strengthening the Italian RI for Social Mining and Big Data Analytics*, SERICS, FOSSR (PNRR), il progetto REMEDY "Riattivazione dei ricordi durante il sonno come strumento per modulare le esperienze oniriche e indagare il ruolo dei sogni nel processamento delle memorie e nella regolazione emotiva" (bando MUR FARE– III edizione) oltre a SPACE (Bando FIS 2021), due progetti finanziati nell'ambito dell' "Avviso pubblico per la presentazione di proposte progettuali da parte di giovani ricercatori", Decreto Direttoriale del 03 luglio 2024 ed ss.mm.ii, n.20 (VIBE e AUTNAT), il progetto PATRIAS "Processi ATtentivi nella Riabilitazione robotica dell'Arto Superiore", i due contratti di ricerca finanziati nell'ambito del D.D. n. 47 del 20 febbraio 2025, il progetto ATHOS "IIR-2511 At the origin of sounds: neural entrainment to continuous speech before and after pediatric cochlear implantation", oltre al contributo alla ricerca di Associazione Italiana Liberi di Sentire onlus e Fondazione IRIS onlus.
- **In ambito Regionale e locale:** il progetto ROBOFARM, finanziato all'interno Bando Assegni di ricerca anno 2023, i 4 progetti finanziati nell'ambito del Bando Ricerca anno 2024 per l'attivazione di borse di ricerca in ambito culturale, i 2 progetti finanziati nell'ambito del Bando Alta Formazione e Ricerca- AFR anno 2024, FDM4SAFETY e AQUA ROW PR FESR TOSCANA 2021 – 2027 per Progetti di R&S per MPMI e Midcap (Regione Toscana).

Alcuni di questi progetti sono stati acquisiti nel 2025, e avranno quindi un impatto significativo sui ricavi dei prossimi anni:

- *UnMaP*, progetto finanziato dalla Commissione Europea nell'ambito del bando ERC-2024-STG. La Scuola è partner del progetto nella persona del Prof. Marco Paggi.

- *Contratto di ricerca giovani ricercatori int.li ECON-02/A Politica Economica (posizione 1) e Contratto di ricerca giovani ricercatori int.li Archeologia ARCH-01/C (posizione 2)*, finanziati dal MUR all'interno del DECRETO PER LASSUNZIONE DI RICERCATORI INTERNAZIONALI POST-DOTTORATO D.D. N. 47 DEL 20 FEBBRAIO 2025 (PNRR - Missione 4 Istruzione e Ricerca - Componente 2Dalla Ricerca all'Impresa - Investimento 1.2 Finanziamento di progetti presentati da giovani ricercatori) (responsabili scientifici Prof. Massimo Riccaboni e Maria Luisa Catoni).

- *AUTNAT e VIBE*, finanziati dal MUR "Avviso pubblico per la presentazione di proposte progettuali da parte di giovani ricercatori", Decreto Direttoriale del 03 luglio 2024 ed ss.mm.ii, n.20 (referenti scientifici Dott. Marco Pagani e Dott.ssa Giada Lettieri).

- *Understanding the body without sight: Interoceptive and proprioceptive mechanisms in blindness*, finanziato dalla BIAL Foundation nell'ambito del bando Grants for Scientific Research 2024-2025. La Scuola IMT è partner unico nella persona della Dott.ssa Giada Lettieri.

- *PATRIAS* finanziato sull'Avviso pubblico per la presentazione di progetti di ricerca industriale e sviluppo sperimentale 'bandi a cascata' da finanziare nell'ambito del Piano nazionale per gli investimenti complementari al PNRR (PNC, istituito con il decreto-legge 6 maggio 2021, n. 59, convertito dalla legge n. 101 del 2021) a seguito dell'avviso pubblico per la concessione di finanziamenti destinati ad iniziative di ricerca per tecnologie e percorsi innovativi in ambito Sanitario e Assistenziale (Decreto Direttoriale n. 931 del 06-06-2022), progetto PNC0000007 - Fit for Medical Robotics (acronimo: Fit4MedRob) finanziato con il Decreto Direttoriale 9 dicembre 2022, prot. n. 0001984-CUP B53C22006960001.

- *Contributo per cofinanziamento Borsa di Studio per giovane ricercatore su tema stanchezza mentale, privazione di sonno e processi decisionali*, Fondazione IRIS onlus (referente per la Scuola Prof. Giulio Bernardi).

Dipartimento di Eccellenza

Nel 2023 hanno preso il via le attività del progetto "Resilienza Economica e Digitale" (RED), grazie al quale la Scuola ha ottenuto il prestigioso riconoscimento di Dipartimento di Eccellenza per il quinquennio 2023-2027 assicurandosi un finanziamento ministeriale pari ad euro 5.253.070 a cui si aggiunge un cofinanziamento di euro 1.058.000 da parte della Scuola stessa.

Il progetto RED, incentrato sull'Area 13 con una salda integrazione interdisciplinare con tutte le altre Aree in cui la Scuola è attiva e, in particolare, la 01 e la 11, ha come obiettivi l'analisi in chiave interdisciplinare delle evidenze disponibili sulla resilienza economica e digitale in prospettiva post-pandemica.

La quota preponderante delle risorse finanziarie a disposizione del progetto è stata dedicata al reclutamento di personale, con l'assunzione di un Professore Associato e tre ricercatori a tempo determinato. Le rimanenti risorse saranno dedicate all'acquisto di strumentazione e software, all'uso di banche dati, al cofinanziamento di borse di dottorato e alla premialità.

Educating Future Citizens - EFC

Il progetto EFC, finanziato nell'ambito del PNRR (Missione 4 "Istruzione e ricerca" - Componente 1 "Potenziamento dell'offerta dei servizi all'istruzione: dagli asili nido all'Università" - Investimento 3.4 "Rafforzamento delle Scuole universitarie superiori", di cui al Decreto Ministeriale n. 291 del 2 febbraio 2024), mira a rafforzare il ruolo delle Scuole Superiori nei sistemi dell'istruzione superiore attraverso l'offerta di corsi e attività formative a dottorande/i iscritte/i ad altre istituzioni e specifiche attività di orientamento, anche rivolte a studentesse/studenti delle scuole secondarie di secondo grado.

Il progetto EFC, che prevede la costituzione di una rete di 8 Scuole universitarie superiori (3 Scuole Superiori a ordinamento speciale - IUSS Pavia, SISSA Trieste, Scuola IMT Lucca - e 5 Scuole superiori di ateneo - Camerino, Macerata, Torino, Udine, Venezia), ha preso il via a fine 2024 e si concluderà a giugno 2026 con un finanziamento complessivo per la Scuola pari a circa 2 milioni di euro.

II. CONTRIBUTI

CONTRIBUTI	Previsione esercizio 2025	Previsione esercizio 2026	Differenza
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	15.559.076	15.490.018	- 69.058
2) Contributi Regioni e Province autonome	-	-	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	-	-	-
5) Contributi da Università	-	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	765.266	1.140.278	375.013
7) Contributi da altri (privati)	951.002	363.349	- 587.653
TOTALE CONTRIBUTI	17.275.344	16.993.645	- 281.699

II.1 - Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali

Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali, di cui:	Previsione esercizio 2026
Correnti	
FFO	14.134.718
Finanziamento a copertura di borse di dottorato (DM 117 e 118 del 2023, DM 629 e 630 del 2024)	1.086.300
Per investimenti	
DM 455/2023 e DM 774/2024	197.000
DM 1274/2021	72.000
Totale	15.490.018

Contributi correnti

Nella voce "Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali" vengono rilevate le somme erogate dal MUR utilizzando gli strumenti di legge (FFO - fondo di finanziamento ordinario, programmazione sistema universitario e altri interventi a favore della ricerca, internazionalizzazione ed altre iniziative).

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	Previsione esercizio 2025	Previsione esercizio 2026	Differenza
Quota base	5.839.652	6.881.822	1.042.170
Quota premiale	4.119.206	4.245.798	126.592
Piani straordinari	2.374.042	1.364.568	- 1.009.474

Intervento Perequativo	-	171.328	171.328
Fondo Borse Post Lauream	1.132.921	1.162.299	29.378
Programmazione triennale 2024-2026	-	143.903	143.903
Potenziamento servizi studenti	125.000	150.000	25.000
Contributi diversi (fondo giovani, integrazione maternità, rete garr, ecc.)	103.405	15.000	- 88.405
TOTALE FFO	13.694.226	14.134.718	440.492

La previsione ha tenuto conto dei seguenti elementi:

- *Quota base*: si considera l'assegnazione relativa al 2025, comprensiva dell'integrazione di cui all'art. 238 del DL 19 maggio 2020 n. 34, del consolidamento degli scatti stipendiali dei docenti e del consolidamento della valorizzazione del personale tecnico amministrativo;
- *Quota premiale*: si ipotizza l'assegnazione relativa al 2025. La quota premiale è erogata in base alle risultanze dei processi valutativi e può quindi subire modificazioni da un esercizio all'altro; si precisa che la legge di bilancio prevede assegnazioni ulteriori, tuttavia, nella redazione del bilancio di previsione, la Scuola si è attenuta ad un criterio di massima prudenza indicando solo entrate certe e consolidate;
- *Piani straordinari*: sono stati inseriti gli importi sulla base delle risorse già assegnate alla Scuola per il reclutamento di ricercatori di tipo B, professori e personale tecnico amministrativo, come previsto dai rispettivi decreti ministeriali;
- *Intervento perequativo*: si prende a riferimento l'assegnazione relativa al 2025;
- *Assegnazione borse di studio post lauream*: si prende a riferimento l'assegnazione relativa al 2025;
- *Programmazione triennale 2024-2026*: con il Decreto Ministeriale n. 561 del 5 agosto 2025 "LINEE GENERALI D'INDIRIZZO DELLA PROGRAMMAZIONE DELLE UNIVERSITÀ 2024-2026" è stato assegnato alla Scuola un finanziamento complessivo di euro 354.636 al fine di conseguire gli obiettivi della programmazione delle Università per il triennio 2024-2026, sulla base dei programmi presentati dagli Atenei;
- *Potenziamento servizio studenti*: si prende a riferimento l'assegnazione base relativa al 2025;
- *Contributi diversi*: contiene la previsione relativa alle assegnazioni del fondo giovani, l'integrazione per maternità assegni di ricerca, rete GARR, ecc.

All'interno di questa voce troviamo anche il contributo MUR per l'attivazione da parte della Scuola di dottorati innovativi a decorrere dall'anno accademico 2023/2024 a valere sui seguenti D.M.:

- D.M. 117 e 118 del 2 marzo 2023
- D.M. 629 e 630 del 24 aprile 2024

Contributi per investimenti

L'importo pari a 197.000 euro, a valere sul Decreto Ministeriale n. 455 del 10-05-2023 "Criteri di riparto Fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche 2022-2023" e sul Decreto Ministeriale n. 774

del 10-6-2024 “Edilizia universitaria. Criteri di riparto delle risorse del fondo per l’edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche per l’anno 2024”, rappresenta la quota di contributo a copertura degli ammortamenti annuali delle attrezzature e altri immobili acquisiti con detti contributi.

Si rileva inoltre, il contributo erogato dal MUR, attraverso il DM 1274/2021 “Fondo investimenti 2021-2035, destinato al cofinanziamento di programmi d’intervento di ammodernamento strutturale e tecnologico presentati dalle Istituzioni universitarie statali”, per un importo di euro 72.000 che corrisponde alle spese di progettazione e coordinamento di Palazzo Boccella previste per l’anno 2026.

II.6 - Contributi da altri (pubblici)

La voce comprende i contributi a copertura di borse ERASMUS nonché i contributi da parte di enti pubblici (CNR, Università, ecc.) per la copertura di borse di dottorato del XXXIX, del XL ciclo e del XLI ciclo.

II.7 - Contributi da altri (privati)

La voce comprende il contributo della Fondazione Cassa di Risparmio di Lucca per:

- il finanziamento di una cattedra quindicennale intitolata a Carlo Ludovico Ragghianti, ai sensi della procedura ex art. 18 della legge 240/2010, che ha portato all’assunzione in servizio, da dicembre 2015, del Prof. Lorenzo Casini;
- il contributo relativo al rimborso delle utenze del Complesso San Francesco.

Sempre all’interno di questa voce troviamo il contributo da parte di enti privati (fondazioni, musei, ecc.) a copertura di borse di dottorato a decorrere dal XXXIX ciclo.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

La voce comprende recuperi e proventi diversi, nel dettaglio:

- proventi derivanti dalla concessione degli spazi del complesso San Francesco e della foresteria;
- proventi derivanti dalla concessione della camera singola agli studenti;
- recupero del costo della mensa anticipato dalla Scuola ma a carico di professori e ricercatori;
- utilizzo di riserve vincolate a copertura dei costi di ammortamento, a decorrere dal 2026, di Palazzo Boccella;
- utilizzo fondo studenti pari a 200.000 euro, così come risultante dal Bilancio di esercizio 2024, per la copertura dell’estensione di 6 mesi (con borsa) del termine finale del dottorato per gli allievi del XXXVIII ciclo di dottorato che abbiano svolto o svolgeranno un soggiorno all’estero di almeno sei mesi e che conseguano il titolo finale entro il 31 dicembre 2026;
- prelievi applicati dalla Scuola sulle entrate da fondi di progetto.

V.1 - Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria

Questa voce è stata inserita con l'obiettivo di dimostrare che il conseguimento di un risultato economico in pareggio avviene per effetto dell'utilizzo di riserve patrimoniali disponibili al momento di predisposizione del bilancio di previsione, come previsto dai principi contabili e dagli schemi di bilancio definiti nella quarta edizione del Manuale Tecnico Operativo.

Si precisa infatti che la Scuola IMT dispone di consistenti riserve di patrimonio, derivanti dagli avanzi di amministrazione in contabilità finanziaria, nonché dagli ulteriori risultati positivi di esercizio maturati continuativamente negli anni 2014-2024. Al riguardo, è possibile consultare la tabella "1.3. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO" dalla quale si evince la proiezione delle riserve nel triennio 2026-2028.

Tuttavia, per l'anno 2026, la voce "Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria", non viene valorizzata per garantire il pareggio di bilancio, poiché si prevede un risultato di esercizio positivo, pari ad euro 27.599.

La Scuola, a decorrere dal 2026, si impegna a garantire una crescita sostenibile del corpo docente e ricercatore, ponendo particolare attenzione al riequilibrio della parità di genere e alle pari opportunità. Tale obiettivo sarà perseguito mediante l'utilizzo delle riserve disponibili della Scuola, per un importo di 200.000 euro all'anno nel triennio 2026-2028, fino a un massimo di 750.000 euro nel quinquennio 2026-2030.

Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	Previsione esercizio 2026	Previsione esercizio 2027	Previsione esercizio 2028
Per garantire pareggio di bilancio	-	387.801	442.027
Per finanziare obiettivo riequilibrio della parità di genere e alle pari opportunità	200.000	200.000	200.000
Totale	200.000	587.801	642.027

Negli anni 2027 e 2028 si rileva invece un risultato negativo, pari rispettivamente a -387.801 euro per il 2027 e a -442.027 euro per il 2028. Tale differenza, come evidenziato dalla tabella seguente, è destinata a coprire costi non strutturali, ovvero costi variabili, necessari per promuovere lo sviluppo della Scuola.

Descrizione voce	Previsione esercizio 2027	Previsione esercizio 2028
Cancelleria e altri materiali di consumo	6.000	6.000
Materiale di consumo tecnico-informatico	15.000	15.000
Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	1.000	1.000
Concorsi, selezioni ed esami di stato	8.000	8.000
Formazione	50.000	50.000
Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	100.000	100.000
Servizi in ambito informatico e telematico	85.000	85.000
Altre spese per servizi generali	80.000	80.000

Co.co.co. di tipo gestionale	50.000	50.000
Altri interventi a favore degli studenti	165.000	165.000
Contratti di supporto alla didattica (lecturer)	70.000	70.000
Contributi e quote associative	40.000	40.000
Research money	380.000	380.000
Finanziamento obiettivo riequilibrio della parità di genere e alle pari opportunità	200.000	200.000
TOTALE	1.250.000	1.250.000
Utilizzo riserva	387.801	442.027

Inoltre, in linea con quanto previsto nel Bilancio di previsione 2025, si conferma — come avvenuto negli anni precedenti — il sostanziale mantenimento dell'equilibrio gestionale anche per il 2025, grazie a un risultato economico previsto ampiamente positivo, senza intaccare le riserve preesistenti.

B. COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	10.775.968	11.422.708	646.740
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	10.507.488	10.240.144	-267.344
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	338.000	403.006	65.006
XI. ACCONTAMENTI PER RISCHI E ONERI	100.000	-	-100.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	79.000	90.000	11.000
TOTALE	21.800.456	22.155.858	355.402

I costi operativi sono quelli relativi alle attività tipiche poste in essere dalla Scuola come istituzione. Riguardano quindi il costo del personale docente, ricercatore, dirigente e tecnico amministrativo, ed i costi per i beni e servizi connessi alla gestione corrente delle attività di formazione, di ricerca e al relativo supporto.

VIII. COSTI DEL PERSONALE

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	8.160.490	8.471.627	311.137
a) docenti e ricercatori	5.739.748	6.410.227	670.479
b) collaborazioni scientifiche	2.030.000	1.738.400	-291.600
c) docenti a contratto	95.000	78.000	-17.000

d) esperti linguistici	-	-	-
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	295.742	245.000	-50.742
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	2.615.478	2.973.526	358.048
TOTALE	10.775.968	11.445.153	669.185

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Per le assunzioni di personale docente e ricercatore si procederà come da programmazione triennale, in funzione dei punti organico a disposizione, in particolare quelli assegnati con il Piano straordinario di cui ai DM 445/2002 Fase A e DM 795/2023 Fase B.

a) docenti / ricercatori

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamento esercizio 2025	Stanziamento esercizio 2026	Differenza
a) docenti e ricercatori	5.739.748	6.410.227	670.479

Docenti: si riportano i costi a carattere permanente determinati dal personale docente di ruolo al 31 dicembre 2025: 19 professori ordinari, 19 professori associati, nessun ricercatore universitario di ruolo.

Con una lieve variazione rispetto a quanto previsto nella programmazione 2025-2027, per l'anno 2026 si prevede di:

- dar luogo a quattro procedure ex art. 24, comma 6 della legge 240/2010 per professoressa/professori di I fascia nel 2026;
- reclutare una professoressa/un professore di I fascia nel 2026;
- dar luogo ai passaggi dal ruolo di ricercatore a tempo determinato (RTD-b) a quello di Professore Associato già imputati sui fondi dei Piani straordinari di riferimento.

Il costo previsto per il 2026 include anche l'adeguamento stipendiale ISTAT 2025 (che si attesta allo 0,61%, così come previsto dal DPCM del 4 luglio 2025 "Adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato")

Ricercatori: in questa voce si considerano sia i ricercatori coperti con fondi propri della Scuola che quelli su progetti.

Al 31.12.2025 risultano in servizio presso la Scuola:

- 27 ricercatori a Tempo determinato ai sensi della legge 240/2010 art. 24, comma 3, lett. a), in seguito anche RTD/A;
- 4 ricercatori a Tempo determinato ai sensi della legge 240/2010 art. 24, comma 3, lett. b) in seguito anche RTD/B;
- 4 ricercatori a Tempo determinato ai sensi della legge 240/2010 art. 24, comma 3, in seguito anche RTT.

La voce a) docenti e ricercatori include anche una previsione di spesa sui compensi conto terzi e premiali per l'anno 2026, a valere su fondi di progetto.

Infine, a decorrere dall'anno 2026, all'interno di questa voce si prevede l'imputazione del finanziamento, pari a 200.000 euro, tramite le riserve disponibili della Scuola, per l'obiettivo di riequilibrio della parità di genere e delle pari opportunità, al fine di garantire una crescita sostenibile del corpo docente e ricercatore.

b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
b) collaborazioni scientifiche	2.030.000	1.738.400	- 291.600

In particolare, la voce si riferisce a una stima di costo annuale per contratti di collaborazione con docenti ed esperti esterni per attività di ricerca (visiting professor / visiting research fellow), e per gli assegni di ricerca, sia sui fondi IMT che su altri fondi esterni, per i quali il presente bilancio prevede le risorse necessarie per la copertura di un numero sufficiente di posizioni al fine di garantire il rispetto degli indicatori ministeriali e per l'eventuale prosecuzione dei contratti attualmente in essere (laddove possibile).

c) docenti a contratto

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
c) docenti a contratto	95.000	78.000	- 17.000

Stanziamiento necessario per integrare l'offerta didattica e di supervisione degli allievi relativa ai programmi di dottorato avviati o programmati, a completamento della didattica coperta con ricercatori e docenti interni. Il costo indicato si riferisce agli oneri contrattuali e a una stima di oneri per costi di mobilità, alloggio, vitto, ecc.

d) esperti linguistici

Nessun dato presente.

e) altro personale dedicato alla ricerca

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	295.742	245.000	-50.742

La voce comprende personale dedicato alla ricerca, in particolare le figure di research collaborator e borse di ricerca, figure a valere su fondi esterni alla Scuola.

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	2.615.478	2.973.526	358.048

Direttore Generale: la figura è espressamente prevista e disciplinata dalla normativa vigente, anche sotto il

profilo del trattamento economico: secondo i parametri dimensionali previsti ai sensi del Decreto Ministeriale 30 marzo 2017, n. 194, in aggiunta alla retribuzione stipendiale, compete una retribuzione di risultato pari a un massimo del 20% del trattamento stipendiale lordo annuo da erogarsi in proporzione ai risultati conseguiti rispetto agli obiettivi assegnati. La voce comprende il costo base, l'indennità di risultato e gli oneri a carico dell'Amministrazione.

Personale tecnico-amministrativo: la voce comprende i costi del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato e determinato. La voce comprende anche unità a tempo determinato a valere sul progetto EFC.

Al 31.12.2025 risultano in servizio:

- ✓ 50 unità di personale tecnico e amministrativo a tempo indeterminato (di cui 2 unità in congedo con diritto alla conservazione del posto);
- ✓ 9 unità di personale tecnico e amministrativo a tempo determinato.

Il piano di reclutamento prevede il completamento di quanto già approvato nel precedente documento di Programmazione Triennale, ovvero il rafforzamento degli uffici della Scuola con l'inserimento anche di personale qualificato per lo svolgimento di specifiche attività fino a oggi non coperte. Si prevede, inoltre, l'assunzione di unità di personale di elevata professionalità al fine di garantire il coordinamento tra gli uffici dell'Amministrazione.

La tabella seguente presenta la pianificazione dei reclutamenti suddivisi per area professionale. Nell'ambito di tale assegnazione il Direttore Generale potrà intervenire laddove le condizioni di contesto o situazioni contingenti di particolare urgenza rendessero necessario indirizzare risorse su interventi di natura diversa da quelli indicati.

Area	Anno 2026
Operatori (ex cat. B)	0
Collaboratori (ex cat. C)	1,00
Funzionari (ex cat. D)	0,30
Elevate Professionalità (ex cat. EP)	0,20
Totale	1,50

Il costo per il personale tecnico-amministrativo comprende il costo tabellare, le indennità obbligatorie, le somme liquidabili del Fondo per il trattamento accessorio, il fondo welfare per un importo di euro 5.000, il fondo sussidi per un importo di euro 15.000 e una stima degli oneri a carico dell'ente.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	5.602.075	5.117.783	- 484.292
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	10.000	2.000	- 8.000
4) Trasferimento a partner di progetti coordinati	-	-	-

5) Acquisto di materiale di consumo per laboratori	15.000	10.000	-	5.000
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	450.000	420.000	-	30.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.187.433	3.074.837	-	112.596
9) Acquisto altri materiali	35.000	20.000	-	15.000
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	121.000	121.000	-	-
12) Altri costi	1.086.980	1.474.524	-	387.544
TOTALE	10.507.488	10.240.144	-	267.344

1) Costi per sostegno agli studenti

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Borse di studio dottorato ricerca	5.022.075	4.220.853	- 801.222
Borse di studio ERASMUS	100.000	160.000	60.000
Altre borse di studio	-	184.072	184.072
ONERI PER MOBILITA' STUDENTI	250.000	377.858	127.858
ONERI PER ALTRI INTERVENTI A FAVORE DI STUDENTI	230.000	175.000	- 55.000
1) Costi per il sostegno agli studenti	5.602.075	5.117.783	-484.292

Questa voce riporta i costi sostenuti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio, mobilità, Erasmus, corsi di lingua, ecc.). La voce più importante riguarda le borse di dottorato erogate agli allievi della Scuola considerando sia i corsi attivi che i corsi in avvio nei prossimi esercizi.

I costi relativi ai corsi in essere sono calcolati analiticamente in base alle borse erogate mentre il costo dei corsi in avvio nei prossimi anni è stimato in base ad uno schema standard di progetto formativo.

Poiché la formazione dottorale è al centro della missione istituzionale della Scuola, nel corso del triennio 2026-2028 la Scuola curerà la revisione dell'offerta dottorale in essere con l'obiettivo di consolidare la propria offerta di programmi di dottorato e favorire il finanziamento o cofinanziamento di borse dottorali su fondi esterni.

La Scuola si propone di garantire un numero di borse bandite in linea con quello degli ultimi cicli. Per il ciclo XLII (A.A. 2026-27) sono previste 32 borse finanziate con fondi della Scuola. A queste si potranno aggiungere ulteriori borse a tema, finanziate o cofinanziate da partner esterni per una quota pari ad almeno un terzo del costo complessivo (ovvero per almeno 31.333 euro).

Il progetto Educating Future Citizens (EFC), ha permesso di avviare diverse iniziative, valorizzate all'interno delle

voci "Altre borse di studio" e "ONERI PER MOBILITA' STUDENTI", tra cui l'Honors Program, un percorso sperimentale rivolto a studentesse e studenti universitari particolarmente meritevoli, ispirato agli Honours Degrees delle università anglosassoni. Nella sua prima sperimentazione, l'iniziativa ha offerto un accesso precoce alla ricerca attraverso attività seminariali, corsi dedicati e la supervisione diretta del corpo docente e ricercatore della Scuola, configurandosi quale strumento di formazione pre-dottorale pensato per orientare e preparare i migliori talenti all'ingresso nei programmi di dottorato, rafforzando la continuità tra formazione universitaria e alta formazione.

2) Costi per il diritto allo studio

Nessun dato presente.

3) Costi per l'attività editoriale

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
3) Costi per l'attività editoriale	10.000	2.000	- 8.000

Per agevolare l'accesso ai risultati scientifici, la strategia della Scuola per il prossimo triennio ha tra gli obiettivi la valorizzazione della collana "working paper" della Scuola.

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Nessun dato presente.

5) Acquisto materiale consumo per laboratori

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
5) Acquisto di materiale di consumo per laboratori	15.000	10.000	- 5.000

Costi relativi all'acquisto di materiali di consumo per i laboratori della Scuola.

6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori

Nessun dato presente

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	450.000	420.000	- 30.000

Costi relativi all'acquisto di riviste e banche dati in formato elettronico, nonché acquisto di riviste in formato cartaceo (non inventariabili).

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.187.433	3.074.837	- 112.596

Lo stanziamento complessivo di euro 3.074.837 può essere scomposto come di seguito riportato:

Costi per gestione immobili e utenze collegate

Il complesso di San Ponziano è la sede della Direzione e degli uffici amministrativi e comprende l'edificio ex-Boccherini e la Chiesa di San Ponziano (sede della biblioteca), entrambi in affitto.

Si precisa che, a partire dal 2018, la Scuola si è fatta carico di tutte le utenze legate al complesso del San Francesco, precedentemente coperte da FLAFR fino al 2017. Dal mese di marzo 2023, si è aggiunta anche la gestione della nuova residenza di via Brunero Paoli, ristrutturata a cura della Fondazione Cassa di Risparmio di Lucca e concessa in comodato d'uso alla Scuola.

La Scuola ha acquisito nel 2023 Palazzo Boccella. A partire dal 2026, a seguito degli interventi di riqualificazione dell'immobile, si farà carico anche dei costi di gestione e delle utenze collegate.

Durante il 2025 è stato avviato l'iter per l'acquisto di un nuovo complesso, ovvero il Convento dei Frati Comboniani che, oltre a essere prossimo al complesso di San Francesco, presenta dalle caratteristiche polifunzionali in grado di ovviare alle principali criticità esistenti (spazi laboratoriali carenti, spazi a uso didattico e per l'orientamento fortemente limitati, foresteria non adeguata a ospitare la popolazione studentesca iscritta ai corsi di laurea magistrale attivati dalla Scuola in collaborazione con altri atenei). Si prevede di rendere l'immobile progressivamente disponibile in tutte le sue componenti nel quinquennio 2026-2031, avvalendosi di fondi pubblici e privati rivolti agli interventi di adeguamento e ristrutturazione di edifici ad uso universitario e per infrastrutture di ricerca.

Ecco il dettaglio delle voci:

Costi per gestione immobili e utenze collegate	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Servizio pulizia locali	355.000	272.024	- 82.976
Lavanderia	28.000	35.000	7.000
Energia elettrica	360.000	398.772	38.772
Gas	140.000	156.451	16.451
Acqua	50.000	51.792	1.792
Spese per telefonia fissa	7.000	4.000	- 3.000
Spese per telefonia mobile	3.000	3.000	-
Servizi di vigilanza	74.615	139.434	64.819

Manutenzione ordinaria di immobili	30.000	37.500	7.500
Smaltimento rifiuti speciali	2.000	1.500	- 500
Totale	1.049.615	1.099.473	49.858

Si precisa che la previsione fatta sulla voce "Manutenzione ordinaria di immobili" si riferisce alla manutenzione ordinaria del complesso edificio ex Boccherini "ala nord-ovest" e chiesa di San Ponziano; tutte le spese di manutenzione straordinaria di Palazzo Boccella sono presenti nel budget degli investimenti 2026.

Servizi diversi

Tra le altre voci troviamo:

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	2.000	1.000	- 1.000
Spese di rappresentanza	3.000	3.000	-
<i>Informazione e divulgazione delle attività istituzionali</i>	<i>294.000</i>	<i>255.000</i>	- 39.000
<i>Spese per convegni</i>	<i>423.714</i>	<i>313.714</i>	- 110.000
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	110.000	80.000	- 30.000
<i>Servizi in ambito informatico e telematico</i>	<i>95.000</i>	<i>100.000</i>	5.000
<i>Canoni periodici per assistenza, manutenzione e noleggio hardware e software</i>	<i>375.000</i>	<i>375.000</i>	-
Premi di assicurazione	40.000	40.000	-
Spese postali e telegrafiche	5.000	4.000	- 1.000
Canone RAI - TV	250	250	-
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	1.000	1.000	-
<i>Altre spese per servizi generali</i>	<i>115.585</i>	<i>205.000</i>	89.415
Consulenze tecniche e servizio di protezione e prevenzione	17.000	17.000	-
<i>Consulenze legali, amministrative, certificazione</i>	<i>163.969</i>	<i>118.600</i>	- 45.369
<i>Spese legali e notarili</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>	-
Servizio di prestito interbibliotecario e riproduzione di materiale bibliografico	1.500	1.000	- 500
Co.co.co. di tipo gestionale	50.000	50.000	-
<i>Mensa</i>	<i>350.000</i>	<i>300.000</i>	- 50.000

Buoni pasto	80.800	100.800	20.000
Totale	2.137.818	1.975.364	-162.454

Si tratta di servizi vari dei quali i più rilevanti risultano essere i seguenti:

- *Informazione e divulgazione* – l'importo si riferisce alle spese di comunicazione e divulgazione (soprattutto a livello internazionale) delle attività della Scuola IMT: campagna per la divulgazione dei bandi di dottorato, delle posizioni di ricerca e dello scouting, comunicazione istituzionale, ufficio stampa, realizzazione materiali istituzionali in linea con l'immagine coordinata della Scuola;

- *Spese per convegni* – lo stanziamento ammonta a 313.714 euro, e riguarda sia le attività coperte con fondi di ateneo per un importo di euro 185.000 che quelle coperte da fondi esterni (progetti, EFC, ecc.), senza distinzione tra attività seminariali vere e proprie da quelle afferenti alla didattica, in particolare si prevedono le seguenti attività:

- Research seminars
- Inaugurazione dell'Anno Accademico
- Notte dei Ricercatori
- Cerimonia di consegna dei diplomi
- Conferenze scientifiche, ciclo Open IMT e altri eventi aperti al pubblico
- Eventi nell'ambito delle attività di progetti finanziati (compreso EFC)
- Altri eventi (convegni e workshop)

- *Servizi in ambito informatico e telematico* – All'interno di questa voce, si segnala che la Direzione Generale sta valutando l'eventuale affidamento a una ditta esterna del servizio di gestione del lavoro agile, strutturato su tre pilastri principali:

- fornitura di un PC a noleggio, destinato al personale autorizzato allo svolgimento del lavoro agile;
- supporto tecnico settimanale, erogato dalla ditta mediante un sistema di ticketing e comprensivo di attività di configurazione del PC, gestione dell'accesso VPN, installazione e aggiornamento dell'antivirus, nonché assistenza per problematiche tecniche di natura software;
- gestione del supporto hardware, per gli interventi coperti da assistenza o garanzia.

- *Canoni periodici per assistenza, manutenzione e noleggio hardware e software* - la voce si riferisce a:

- assistenza hardware;
- conservazione dati digitali, migrazione dei dati;
- licenze Microsoft;

- noleggio stampanti;
- canone di utilizzo applicativi CINECA per la contabilità (U-Gov), la gestione degli stipendi (CSA e Payroll), servizi di archiviazione documentale (Titulus) e gli altri applicativi (UGOV PJ, PICA, ESSE3, U-Vote);
- Licenze Software di tipo Campus per la digitalizzazione a sostegno degli studenti e della ricerca

- *Altre spese per servizi*, rientrano all'interno di questa voce servizi quali il supporto psicologico, servizio erogatori di acqua, dispenser assorbenti igienici, l'iscrizione al servizio sanitario nazionale dei ricercatori, il servizio traduzioni, il servizio fee agenzia di viaggi, ecc. Si precisa che euro 125.000 sono a valere su fondi di progetto;

- *Consulenze legali, amministrative, certificazione*, la voce comprende tutte le spese di progettazione e coordinamento di Palazzo Boccella, interamente finanziate da contributi ministeriali, e per 21.600 per l'attivazione da parte della Scuola di un consulente fiscale;

- *Spese legali*, rientrano all'interno di questa voce, stimata in via prudenziale, oneri derivanti da possibili contenziosi;

- *Mensa*, a partire dal mese di settembre 2018, la gestione della mensa è affidata al DSU, e la voce tiene conto dell'incremento del costo dei pasti, applicato a tutto il personale e agli studenti, a decorrere dall'anno 2023.

- *Buoni pasto*, la voce si riferisce all'erogazione dei buoni pasto al personale tecnico amministrativo, già avviata nel corso del 2024.

9) Acquisto altri materiali

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
9) Acquisto altri materiali	35.000	20.000	-15.000

La voce si riferisce all'acquisto di materiale di consumo tecnico-informatico.

10) Variazione delle rimanenze di materiali

Nessun dato presente.

11) Costi per godimento beni di terzi

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
11) Costi per godimento beni di terzi	121.000	121.000	-

A partire dal mese di luglio 2021 la Scuola si fa carico del canone di locazione delle sedi del complesso di San Ponziano (edificio ex Boccherini "ala nord-ovest" e chiesa di San Ponziano) per un costo complessivo annuo di euro 121.000,00.

12) Altri costi

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
12) Altri costi	1.086.980	1.474.524	387.544

I costi generali, per un importo totale di euro 1.474.524, si riferiscono a fattori impiegati nell'attività svolta a supporto della didattica e della ricerca.

La voce comprende le indennità di carica degli organi (indennità di carica del Rettore, Vicario, Prorettori e Delegati), i compensi degli organi di controllo della Scuola (Nucleo di Valutazione e Collegio dei Revisori) nonché le missioni, i rimborsi spese e le spese di ristorazione collegate alle sedute dei suddetti organi.

La voce comprende inoltre le spese di cancelleria, la formazione (la quota a carico della Scuola è pari a 50.000 euro, mentre l'importo di 180.000 euro è interamente coperto dai fondi del progetto EFC per iniziative formative previste nell'ambito del progetto), e le missioni del personale tecnico-amministrativo, comprensive anche delle missioni relative ai progetti di ricerca (per un importo di 313.000 euro).

In questo raggruppamento è inclusa anche la *Research Money* - si tratta di fondi per un totale di 380.000 euro a disposizione di allievi, ricercatori e professori per svolgere attività di ricerca. I fondi vengono utilizzati per missioni di ricerca, iscrizioni e partecipazioni a conferenze e workshops. Ovviamente l'aumento dello stanziamento è proporzionale al potenziamento della Faculty e all'incremento del numero degli allievi.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Cancelleria e altri materiali di consumo	7.000	6.500	- 500
Altri rimborsi a personale esterno	5.000	5.000	-
Research money	340.000	380.000	40.000
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale interno	229.000	333.000	104.000
Rimborsi spese degli organi istituzionali	15.000	12.000	- 3.000
Concorsi, selezioni ed esami di stato	10.000	9.000	- 1.000
Accertamenti sanitari	2.000	1.800	- 200
Formazione al personale	50.000	230.000	180.000
Contributi e quote associative	85.000	115.000	30.000
Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	26.400	26.400	-
Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	2.000	2.000	-
Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	34.580	34.580	-
Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	1.000	1.000	-

Indennità di carica organi accademici	185.000	228.244	43.244
Trattenute su progetti di ricerca	80.000	70.000	- 10.000
Altre spese per attività istituzionali (advisory board, ecc.)	15.000	20.000	5.000
Totale	1.086.980	1.474.524	387.544

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

La voce comprende i costi di competenza per l'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali previste, nonché le quote di ammortamento relative a investimenti effettuati negli esercizi precedenti.

Si precisa che l'ammortamento di palazzo Boccella, così come previsto dai principi contabili, decorrerà dal momento in cui il fabbricato sarà disponibile; pertanto, a decorrere dal 2026, una volta ultimati i lavori di ristrutturazione partirà l'ammortamento e sarà interamente coperto dalle riserve vincolate in sede di bilancio di esercizio 2023.

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

Tipologia di investimento	Percentuale Ammortamento Civile
Fabbricati	2%
Software	33%
Attrezzature informatiche/reti/tlc - attrezzature di rete e telefoniche attive	33%
Attrezzature informatiche/reti/tlc - elaboratori	33%
Attrezzature informatiche/reti/tlc - memorie di massa	33%
Attrezzature informatiche/reti/tlc - strumenti input/output e accessori	33%
Software (applicativo)	20%
Attrezzature tecnico-scientifiche	33%
Attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	33%
Attrezzature in genere - banchi, cattedre attr., tavoli disegno, lavagne	33%
Attrezzature in genere - fax, fotocopiatrici, fascicolatori, telex	33%
Mobili e Arredi	10%
Materiale cartaceo – libri	100%
Materiale cartaceo – riviste	100%

I libri e le riviste in genere sono inseriti a patrimonio ed ammortizzati interamente nell'anno poiché si considera che la loro vita utile si esaurisca entro l'anno di acquisizione. Tale criterio di valutazione tiene in considerazione il tipo di uso di questa tipologia di risorse, che viene effettuato in una struttura universitaria e, quindi, anche l'elevata possibilità di perdita del bene o di grave danneggiamento, l'evoluzione dei saperi e delle modalità con cui vengono organizzati gli insegnamenti, il susseguirsi delle edizioni dei medesimi volumi anche alla luce delle evoluzioni normative. Non sono presenti collezioni librerie o libri di particolare pregio e valore storico-artistico.

AMMORTAMENTI	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.000	1.000	-
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	337.000	402.006	65.006
TOTALE	338.000	403.006	65.006

Negli ultimi anni, la Scuola ha aumentato gli investimenti in attrezzature e hardware per il potenziamento della rete, grazie ai fondi ministeriali ricevuti. A valere sul DM 774/2024, sono stati effettuati ulteriori investimenti che incrementeranno la quota di ammortamento negli anni a venire.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Accantonamento a fondo incrementi stipendiali	100.000	-	- 100.000
TOTALE	100.000	-	- 100.000

Per il 2026 non si prevede un ulteriore accantonamento per l'adeguamento stipendiale di docenti, ricercatori e per il nuovo CCNL del personale tecnico-amministrativo, poiché la Scuola dispone già di un Fondo per i rinnovi contrattuali del personale tecnico-amministrativo, come risulta dal Bilancio di esercizio 2024, pari a 150.000 euro. A tale somma si aggiunge l'accantonamento previsto nel Bilancio di previsione 2025, pari a 100.000 euro.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Altri oneri diversi di gestione	50.000	50.000	-
Tassa rifiuti	14.000	25.000	11.000,00
Spese e commissioni bancarie e postali	15.000	15.000	-
TOTALE	79.000	90.000	11.000

La voce "Altri oneri diversi di gestione" si riferisce ai versamenti al bilancio dello Stato a seguito dei tagli di spesa.

La voce "Tassa rifiuti", a partire dal 2026, include la previsione di spesa anche per Palazzo Boccella e il Convento dei Frati Comboniani

La voce "spese e commissioni bancarie" si riferisce alle spese del servizio di tesoreria e conservazione ordinativi.

F. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Stanziamiento esercizio 2025	Stanziamiento esercizio 2026	Differenza
Irap	476.033	499.129	23.096

La voce comprende i costi dell'IRAP, per un importo di euro 499.129, che a partire dal 2017 non trovano più collocazione all'interno del costo del personale ma vengono riclassificati nella voce "F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE".

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Per il 2026 il risultato economico presunto ammonta a 27.559.

Il budget economico di funzionamento risulta in equilibrio e non necessita di risorse di Patrimonio per il pareggio.

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

I valori sotto riportati rappresentano una stima degli indicatori per il triennio 2026-2028.

- Spese di personale

L'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale delle università è calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse e contributi universitari.

A tal fine, per spese complessive di personale si intende il totale delle spese di competenza dell'anno di riferimento, comprensive degli oneri a carico dell'amministrazione, al netto delle entrate derivanti da finanziamenti esterni da parte di soggetti pubblici e privati valide ai fini Proper e riferite a:

- a) assegni fissi per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato e determinato;
- b) assegni fissi per il personale dirigente, tecnico-amministrativo e per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato e a tempo determinato;
- c) trattamento economico del direttore generale;
- d) fondi destinati alla contrattazione integrativa;
- e) fondi rinnovi contrattuali per il personale tecnico amministrativo;
- f) contratti per attività di insegnamento di cui all'articolo 23 della legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Il limite massimo dell'indicatore è pari all'80 per cento. Il limite, calcolato con riferimento agli importi previsti nel bilancio di previsione è pari al 59,59% per il 2026 ed è destinato a crescere mantenendosi comunque sotto il limite dell'80%.

Indicatore di personale	Previsione anno 2026	Previsione anno 2027	Previsione anno 2028
Spese per il personale a carico di Ateneo (A)	8.154.820	8.625.427	8.762.195
FFO (B) (quota base + premiale + piani straordinari + dipartimento di eccellenza)	13.540.538	13.390.538	12.492.188
Programmazione Triennale (C)	143.903	-	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	-	-	-
TOTALE (E) = (B+C+D)	13.684.441	13.390.538	12.492.188
Rapporto (A/E) =< 80%	59,59%	64,41%	70,14%

- **Sostenibilità economico-finanziaria**

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Previsione anno 2026	Previsione anno 2027	Previsione anno 2028
FFO (A)	13.540.538	13.390.538	12.492.188
Programmazione Triennale (B)	143.903	-	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	-	-	-
Fitti Passivi (D)	121.000	121.000	121.000
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	13.563.441	13.269.538	12.371.188
Spese di personale a carico Ateneo (F)	8.154.820	8.625.427	8.762.195
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	-	-	-
TOTALE (H) = (F+G)	8.154.820	8.625.427	8.762.195
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,36	1,26	1,16

- **Indebitamento**

La Scuola IMT Alti Studi Lucca non ha mutui e quindi nessun valore su tale indicatore.

1.2.6 ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026

Lo schema di budget degli investimenti riflette, laddove possibile, la sezione corrispondente dello schema di stato patrimoniale previsto dal decreto interministeriale MIUR-MEF n. 925 del 10/12/2015.

A seguito dell'acquisto, effettuato nel 2023, dello storico Palazzo Boccella, troviamo all'interno del budget degli investimenti, nell'anno 2026, tutti i lavori di manutenzione straordinaria e l'acquisto di mobili e arredi così come previsto da quadro tecnico economico approvato. Si precisa che questi interventi sono coperti con fondi ministeriali a valere sul DM 1274 e 774.

Nel 2026 verrà acquisito anche un nuovo complesso, ovvero il Convento dei Frati Comboniani, che, oltre a essere situato vicino al complesso di San Francesco, presenta caratteristiche polifunzionali in grado di risolvere le principali criticità esistenti (spazi laboratoriali insufficienti, spazi didattici e per l'orientamento fortemente limitati, e una foresteria inadeguata ad ospitare la popolazione studentesca iscritta ai corsi di laurea magistrale attivati dalla Scuola in collaborazione con altri atenei).

La Scuola, inoltre, in linea con l'obiettivo di espandere il Campus integrato che si sviluppa nel centro storico della città di Lucca, ha indetto nel 2025 una manifestazione d'interesse per l'individuazione di ulteriori spazi da destinare agli uffici del personale tecnico-amministrativo della Scuola.

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

La voce comprende una previsione di diritti di brevetto a valere su fondi di ricerca.

I.3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili

La voce comprende una quota di acquisto di licenze software a titolo definitivo.

II.1) Terreni e fabbricati

La voce comprende l'investimento nel complesso dei Frati Comboniani. Infatti, si prevede di rendere l'immobile progressivamente disponibile in tutte le sue componenti nel quinquennio 2026-2031, avvalendosi di fondi pubblici e privati destinati agli interventi di adeguamento e ristrutturazione di edifici ad uso universitario e per infrastrutture di ricerca.

Questo investimento, per il quale si prevede un impegno complessivo di 3,5 milioni, sarebbe quindi coperto in parte da fondi esterni (progetto EFC) e in parte mediante l'utilizzo delle riserve disponibili della Scuola.

L'importo di 900.000 euro viene stanziato poiché la Scuola ha indetto nel 2025 una manifestazione d'interesse per l'individuazione di ulteriori spazi da destinare agli uffici del personale tecnico-amministrativo, prevedendo la copertura attraverso l'utilizzo delle riserve disponibili.

II.2) Impianti e attrezzature

La voce si riferisce agli acquisti relativi a server, sistema telefonico, stampanti, materiale di networking, sala server e altre attrezzature, comprese quelle per l'allestimento della palestra nella residenza di Brunero Paoli, a valere su fondi di progetto e su fondi del Dipartimento di Eccellenza.

Nel 2026, a fronte di una interlocuzione e collaborazione con la città di Lucca, sarà valutato un progetto di

riqualificazione degli Orti Urbani di Santa Chiara per aprire un passaggio ciclo-pedonale che colleghi via Santa Chiara e via Brunero Paoli proprio attraverso gli orti. Il nuovo spazio verde, coperto da rete Wi-Fi della Scuola, consentirà un più rapido collegamento tra le diverse aree del Campus e fornirà spazio per attività divulgative da condurre all'aperto nella bella stagione. Ulteriori attività rivolte alla integrazione del Campus nel contesto cittadino riguarderanno la realizzazione di una copertura Wi-Fi su tutta la piazza San Francesco e la realizzazione di un sistema Wi-Fi sulle mura di Lucca per un progetto di ricerca, in collaborazione con il Comune di Lucca, volto a monitorare i flussi turistici associati ai grandi eventi, tema di rilevante impatto socioeconomico. Questi interventi saranno coperti mediante l'impiego di riserve appositamente vincolate nel Bilancio di esercizio 2024 per un importo di 338.000 euro.

II.3) Attrezzature scientifiche

Acquisti di attrezzature di laboratorio finanziate da progetti e su fondi del Dipartimento di Eccellenza.

II.4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali

La voce si riferisce al materiale librario in formato cartaceo, da inventariare.

II.5) Mobili e arredi

Mobili e arredi per il completamento delle dotazioni strutturali per un importo di 30.000 euro su fondi Scuola, la parte rimanente si riferisce a mobili e arredi di Palazzo Boccella e del Convento dei Frati Comboniani a valere su fondi di progetto.

II.6) Immobilizzazioni in corso e acconti

Rientrano in questa sezione tutti i lavori di manutenzione straordinaria di Palazzo Boccella interamente coperti da finanziamenti ministeriali. La Scuola, nel 2025, ha commissionato l'esecuzione di importanti interventi di efficientamento energetico per Palazzo Boccella, al fine di adeguare gli impianti termici, sanitari ed elettrici allo standard di qualità del Campus, nonché di ammodernare gli infissi migliorando l'isolamento termico e acustico.

1.3 DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

A) PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio (anno 2024)			Bilancio di previsione (anno 2025)		Bilancio di previsione (anno 2026)			Bilancio di previsione (anno 2027)		Bilancio di previsione (anno 2028)		VALORE RESIDUO
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO (2024)	Approvazione CdA: destinazione utile / copertura perdita	P.N. (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	Variazione P.N. durante (2025)	P.N. (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita e VARIAZIONI EVENTUALI)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO 2026 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI 2026 e VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO 2027 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI 2027 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO 2028 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI 2028 e VARIAZIONI RELATIVE	
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II PATRIMONIO VINCOLATO													
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	3.319.988	250.000,00	3.569.988	150.000	-	- 95.006	- 338.000	2.986.982	- 95.006	-	- 95.006	-	2.796.970
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	443.933	-	443.933	-	-	-	-	443.933	-	-	-	-	443.933
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	3.763.921	-	4.013.921	150.000	-	- 95.006	- 338.000	3.430.915	- 95.006	-	- 95.006	-	3.240.903
III PATRIMONIO NON VINCOLATO													
1) Risultato esercizio	551.877	- 250.000,00	301.877	-	-	27.559	-	329.436	-	-	-	-	329.436
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	14.282.710	-	14.282.710		-	-	- 3.942.000	10.340.710	-	-	-	-	8.630.882
di cui Coep	2.451.294	-	2.451.294	-	-	-	-	2.451.294	-	-	-	-	2.451.294
di cui COFI	11.831.416	-	11.831.416		-	- 200.000	- 3.942.000	7.889.416	- 587.801	- 240.000	- 642.027	- 240.000	6.179.588
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	14.834.587	-	14.584.587	-	-	27.559	- 3.942.000	10.670.146	- 587.801	- 240.000	- 642.027	- 240.000	8.960.318
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	18.598.508	-	18.598.508	-	-	27.559	- 3.942.000	14.684.067	- 587.801	- 240.000	- 642.027	- 240.000	12.974.239

1.4 APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'

1) Limite acquisto beni e servizi

In riferimento ai limiti di spesa di cui alla legge di Bilancio 2020 n. 160/2019, commi 590-593 dell'art. 1 e il comma 610 art. 1 della medesima legge, alla circolare MEF n. 9 del 21 aprile 2020 e alla nota MUR del 23 aprile 2020, la Scuola IMT elabora i dati di contabilità analitica inseriti nel sistema informativo UGOV.

Secondo quanto indicato nella circolare MEF n. 9/2020, risultano escluse dal limite di spesa le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati.

Come da circolare MEF n. 12 del 22 aprile 2025, è confermata, anche per l'esercizio 2025, l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.

Come richiesto dall'art 1 comma 591 della legge di Bilancio 2020 n. 160/2019, il limite medio di spesa per l'acquisto di beni e servizi sostenuto negli esercizi 2016, 2017 e 2018 è di:

Media costi beni servizi 2016-2017-2018	Euro 1.273.414
Totale costo previsionale nel 2026	Euro 3.171.002
Differenza	Euro 1.897.588

Il costo stimato per l'anno 2026 è di seguito ripartito:

Voce di spesa	2016	2017	2018	Previsione 2026
Accertamenti sanitari	849	1.897	1.084	1.800
Acqua	3.220	4.987	66.813	51.792
Acquisto banche dati on line e su Cd Rom	112.860	179.842	154.911	410.000
Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	-	83	19	1.000
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	-	360	-	-
Altre spese per servizi generali	-	-	-	80.000
Altre spese per attività istituzionali (advisory board, ecc.)	981	-	-	20.000
Altri oneri diversi di gestione	61.998	48.754	50.190	50.000
Altri rimborsi a personale esterno	-	-	22.297	5.000
Cancelleria e altri materiali di consumo	2.990	3.412	6.551	6.000
Canoni periodici per assistenza, manutenzione e noleggio hardware e software	176.587	164.691	207.767	276.378
Canoni Rai-TV	204	205	204	250
Concorsi, selezioni ed esami di stato	2.798	12.842	7.136	9.000
Consulenze legali, amministrative, certificazione	-	-	28.229	21.600
Consulenze tecniche e servizio di protezione e prevenzione	6.523	11.987	4.896	17.000
Contributi e quote associative	9.570	31.666	49.030	75.000
Energia elettrica	-	-	-	-
Fitti passivi	19.474	3.226	-	121.000

Formazione al personale	3.290	24.985	32.107	50.000
Gas	-	-	-	-
Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	13.191	8.373	16.377	34.580
Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	18.108	17.220	23.064	26.400
Indennità di carica organi accademici	36.000	36.000	34.790	228.244
Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	42.848	137.938	147.483	150.000
Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	83.980	15.487	3.176	-
Materiale di consumo tecnico-informatico	5.508	3.369	5.427	15.000
Mensa	4.513	110.911	146.238	300.000
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	14.974	19.683	20.187	12.000
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale interno	3.783	3.831	13.505	20.000
Premi di assicurazione	11.709	29.565	16.941	40.000
Research money	77.570	145.803	169.065	380.000
Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	695	1.702	1.350	2.000
Rimborsi spese NUV	-	-	-	1.000
Riviste biblioteca formato elettronico	48.727	60.218	59.999	-
Servizi di vigilanza	25.087	32.474	35.148	139.434
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	3.994	4.915	7.780	20.000
Servizi in ambito informatico e telematico	941	2.099	190	85.000
Servizio prestito interbibliotecario e riproduzione di materiale bibliografico	1.606	1.823	1.739	1.000
Servizio pulizia locali	-	-	191.076	272.024
Smaltimento rifiuti speciali	240	240	568	1.500
Spese di rappresentanza	2.818	1.039	503	-
Spese e commissioni bancarie e postali	456	509	504	15.000
Spese legali e notarili	1.027	236	-	10.000
Spese per convegni	53.956	165.475	102.743	185.000
Spese per telefonia fissa	1.019	925	872	4.000
Spese per telefonia mobile	3.382	3.956	3.191	3.000
Spese postali e telegrafiche	4.887	4.806	5.333	4.000
Tassa rifiuti	4.917	5.519	5.302	25.000
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	1.649	3.142	1.335	1.000
TOTALE	868.928	1.306.196	1.645.119	3.171.002

Si precisa che il rispetto del limite è comunque assicurato in virtù della presenza di maggiori ricavi, come indicato dall'art 1 comma 593 della legge di Bilancio 2020 n. 160/2019:

Totale ricavi non vincolati 2024	Euro 10.853.129
Totale ricavi non vincolati 2023	Euro 11.052.661
Totale ricavi non vincolati 2022	Euro 11.361.463
Totale ricavi non vincolati 2021	Euro 11.199.046
Totale ricavi non vincolati 2020	Euro 9.463.240
Totale ricavi non vincolati 2019	Euro 8.938.964
Totale ricavi non vincolati 2018	Euro 8.342.823

Differenza Ricavi non vincolati 2024 – Ricavi non vincolati 2018: **euro 2.510.306**

2) Limite contratti a tempo determinato e collaborazioni

Voce	Spesa 2009 - impegno di bilancio
Personale tecnico amministrativo a tempo determinato	398.319,68
Contratti di collaborazione	139.682,56
Totale	538.002,24
Limite massimo (50%)	269.001,12
Categoria	Previsione 2026
Personale tecnico amministrativo a tempo determinato	213.220,00
Contratti di collaborazione (stipulati ai sensi del d.lgs. 81/2015)	50.000,00
Totale	263.220,00

3) Limite spese somministrazione lavoro

Voce	Spesa 2009 - impegno di bilancio
Contratti di somministrazione	75.000,00
Totale	75.000,00
Limite massimo (50%)	37.500,00
Categoria	Previsione 2026
	Nessuna previsione su questa voce
Totale	00,00

4) Limite Contratti di ricerca e incarichi Post Doc e di Ricerca

Gli articoli 22 e 22 ter della Legge 240/2010 prevedono limiti sulla spesa complessiva rispettivamente per i Contratti di ricerca (art. 22) e per gli incarichi Post Doc e di Ricerca (art. 22 ter), nello specifico:

Art. 22: La spesa complessiva per l'attribuzione dei contratti di cui al presente articolo non può essere superiore alla spesa media sostenuta nell'ultimo triennio per l'erogazione degli assegni di ricerca, come risultante dai bilanci approvati.

Art 22 ter: La spesa complessiva per l'attribuzione degli incarichi di cui all'articolo 22-bis della presente legge nonché degli incarichi di cui al presente articolo non può essere superiore alla spesa media sostenuta nell'ultimo triennio per il conferimento degli assegni di ricerca di cui all'articolo 22 e per la stipulazione dei contratti da ricercatore a tempo determinato di cui all'articolo 24, comma 3, lettera a), nel testo vigente prima della data di entrata in vigore della legge 29 giugno 2022, n. 79, come risultante dai bilanci approvati. Il limite di spesa di cui al periodo precedente non si applica nel caso in cui le risorse finanziarie provengano da progetti di ricerca, nazionali, europei o internazionali, ammessi al finanziamento sulla base di bandi competitivi.

Nelle tabelle che seguono è riportato il calcolo ai fini dell'applicazione del limite:

Tipologia contrattuale	2022	2023	2024	Media
Assegni di ricerca (Fondi Scuola)	416.534	468.641	285.733	390.303

Tipologia contrattuale	2022	2023	2024	Media
RTDA (Fondi Scuola)	316.301	339.345	828.935	494.860

Il monitoraggio del tetto di spesa avviene identificando in corso d'anno le singole tipologie contrattuali, non vi è un capitolo dedicato.

5) Indennità organi – art. 6 comma 3

Il DL 78/2010, art. 6, comma 3, ha disposto che:

“Fermo restando quanto previsto dall'art. 1 comma 58 della legge 23 dicembre 2005 n. 266, a decorrere dal 1° gennaio 2011 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, corrisposti dalle pubbliche amministrazioni di cui al comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009 n.196, incluse le autorità indipendenti, ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, sono automaticamente ridotte del 10 per cento rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010. Sino al 31 dicembre 2017, gli emolumenti di cui al presente comma non possono superare gli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010, come ridotti ai sensi del presente comma. Le disposizioni del presente comma si applicano ai commissari straordinari del Governo di cui all'articolo 11 della legge 23 agosto 1988, n. 400 nonché agli altri commissari straordinari, comunque denominati. La riduzione non si applica al trattamento retributivo di servizio.”

Il termine del 31 dicembre 2017 non è stato prorogato. Da questo deriva che, a far data dal 1° gennaio 2018, le Pubbliche Amministrazioni hanno la facoltà di aumentare tali emolumenti non dovendo più fare riferimento ai limiti di importo risultanti alla data del 30 aprile 2010, ridotti del 10%. Pertanto la Scuola, a partire da luglio 2018 ha incrementato le indennità degli organi, tuttavia, come ribadito dal Ministero in apposita circolare, le Amministrazioni dovranno continuare ad effettuare i versamenti, consolidando in tal modo il risparmio nel bilancio dello Stato.

Voce	Valore base per la riduzione	Taglio	Valore ridotto	Numero componenti	Totale risparmio (costo ente)
Indennità organi	Indennità risultante 30-4-	10%			
Direttore	40.000,00	4.000,00	36.000,00	1	4.804,11
Vice-direttore				1	
Coordinatori di dottorato	1.616,67	161,67	1.455,00	4	776,67
Collegio rev. - presidente	7.000,00	700,00	6.300,00	1	840,72
Collegio rev. - membro ordinario	5.000,00	500,00	4.500,00	2	1.201,03
Nucleo val. - presidente	5.000,00	500,00	4.500,00	1	600,51
Nucleo val. - membro ordinario	3.000,00	300,00	2.700,00	4	1.441,23
Advisory board	1.000,00	100,00	900,00	1	120,10
Responsabili d'area	1.616,67	161,67	1.455,00	0	
Totale					9.784,37

6) Voci di spesa di funzionamento – art. 6 comma 8

“A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per un ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità. Al fine di ottimizzare la produttività del lavoro pubblico e di efficientare i servizi delle pubbliche Amministrazioni, a decorrere dal 1° luglio 2010 l'organizzazione di convegni, di giornate e feste celebrative, nonché' di cerimonie di inaugurazione e di altri eventi simili, da parte delle Amministrazioni dello Stato e delle Agenzie, nonché' da parte degli enti e delle strutture da esse vigilati è subordinata alla preventiva autorizzazione del Ministro competente; L'autorizzazione è rilasciata nei soli casi in cui non sia possibile limitarsi alla pubblicazione, sul sito internet istituzionale, di messaggi e discorsi ovvero non sia possibile l'utilizzo, per le medesime finalità, di video/audio conferenze da remoto, anche attraverso il sito internet istituzionale; in ogni caso gli eventi autorizzati, che non devono comportare aumento delle spese destinate in bilancio alle predette finalità, si devono svolgere al di fuori dall'orario di ufficio. Il personale che vi partecipa non ha diritto a percepire compensi per lavoro straordinario

ovvero indennità a qualsiasi titolo. Per le magistrature e le autorità indipendenti, fermo il rispetto dei limiti anzidetti, l'autorizzazione è rilasciata, per le magistrature, dai rispettivi organi di autogoverno e, per le autorità indipendenti, dall'organo di vertice. **Le disposizioni del presente comma non si applicano ai convegni organizzati dalle università e dagli enti di ricerca ed agli incontri istituzionali connessi all'attività di organismi internazionali o comunitari, alle feste nazionali previste da disposizioni di legge e a quelle istituzionali delle Forze armate e delle Forze di polizia, nonché, per il 2012, alle mostre autorizzate, nel limite di spesa complessivo di euro 40 milioni, nel rispetto dei limiti derivanti dalla legislazione vigente nonché dal patto di stabilità interno, dal Ministero per i beni e le attività culturali, di concerto, ai soli fini finanziari, con il Ministero dell'economia e delle finanze.**"

Voce	Valore base per la riduzione	Taglio	Valore ridotto (a bilancio)	Totale risparmio
Voci varie	Consuntivo 2009	80%		
Relazioni pubbliche	-	-	-	-
Convegni	NO UNIVERSITA'			
Mostre	-	-	-	-
Pubblicità	-	-	-	-
Rappresentanza	190,00	152,00	0	152,00
Consulenze	NO UNIVERSITA'			
Totale				152,00

Il valore inserito nel conto CA.04.41.02.03 - Spese di rappresentanza è interamente finanziato con fondi esterni, per uno stanziamento di euro 3.000,00.

7) Uso di autovetture – art. 6 comma 4

L'art. 6 comma 14 del DL 78/2010 prevede che:

“A decorrere dall'anno 2011, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese di ammontare superiore all' 80 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2011, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere. La predetta disposizione non si applica alle autovetture utilizzate dal Corpo nazionale dei vigili del fuoco e per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica.”

Voce	Valore base per la riduzione	Taglio	Valore ridotto	Totale risparmio
Autovetture	Consuntivo 2009	20%		
Acquisto				
Noleggio ed esercizio				
Acquisto buoni taxi				
Noleggio con conducente	4.166,80	833,36	3.333,44	833,36
Totale				833,36

Il tetto massimo previsto è stato successivamente aggiornato al dl 95/2012 art. 5 comma 2, con massimale previsto in euro 1.234,13 (50% di 2.468,25 euro). Successivamente il D.L. n. 66 del 24 aprile 2014 (convertito con L. 23 giugno 2014, n. 89), ha fissato il limite delle spese in un ammontare non superiore al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Tale limite era derogabile per il solo anno 2014, ma esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere. L'ulteriore risparmio, derivante dalle riduzioni di cui al D.L. 66/2014, non deve essere versato al bilancio dello Stato. Il nuovo massimale è stato portato quindi ad euro 740,48 (30% di euro 2.468,25– spesa sostenuta nel 2011).

Il monitoraggio del tetto di spesa avviene identificando le singole attività, non vi è un capitolo dedicato.

Riepilogo
A) Riduzione spese di funzionamento e organi istituzionali dl 112/2008
- Spesa per organi (art. 61 c. 1): euro 2.702,31
- Spese di rappresentanza (art. 61 c. 5): euro 233,65
- Pubblicità (art. 61 c. 5): euro 10.509,35
TOTALE (art. 67 comma 17 - somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16) euro 13.445,31
B) Riduzione 10% fondo accessorio dl 112/2008
- Riduzione categorie B,C,D: euro 11.428,09
- Riduzione categoria EP: euro 3.925,74
- Riduzione fondo dirigenti: euro 3.581,84
TOTALE (Art. 67 comma 6 - somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) euro 18.935,67
C) Riduzione voci di spesa dl 78/2010
- Indennità organi: euro 9.784,37
- Voci di spesa di funzionamento: euro 152,00
- Uso di autovetture: euro 833,36
Si precisa che ai sensi dell'art. 6 c. 13 del dl 78/2010 come modificato dall'art. 1 c. 303 lettera b) legge 232/2016 le Università sono escluse dai limiti di spesa inerenti alla formazione e le missioni del personale a fronte di una riduzione del fondo di finanziamento ordinario.
TOTALE euro 10.769,73
TOTALE VERSAMENTI A FRONTE DEI RISPARMI DI SPESA: euro 45.488,88

In materia di contenimento della spesa pubblica vigono le norme di cui alla legge di Bilancio 2020 n. 160/2019.

In materia di versamento, il comma 594 della suddetta legge prevede che *“le amministrazioni versano un importo pari a quanto dovuto nell’esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all’allegato A annesso alla legge, incrementato del 10 per cento”*. Tali importi sono dettagliati secondo l’ultima “Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al Bilancio dello Stato” predisposta dal MEF.

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato per l'anno 2026			
Da inviare a: Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza			
All' Ufficio II per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza del Ministero della salute e delle strutture sanitarie presenti sul territorio nazionale - indirizzo e-mail: igf.ufficio2.rgs@mef.gov.it			
All' Ufficio IV per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'istruzione; dell'università e della ricerca; della cultura; del turismo - indirizzo e-mail: igf.ufficio4.rgs@mef.gov.it			
All' Ufficio VI per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri e dei Ministeri: dell'economia e finanze; delle politiche agricole, alimentari e forestali; transizione ecologica; delle infrastrutture e della mobilità sostenibile - indirizzo e-mail: igf.ufficio6.rgs@mef.gov.it			
All' Ufficio VII per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'interno; degli affari esteri e della cooperazione internazionale; della giustizia; del lavoro e delle politiche sociali; della difesa; dello sviluppo economico - indirizzo e-mail: igf.ufficio7.rgs@mef.gov.it			
Denominazione Ente:			
PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1, comma 594, della legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020), Allegato A			
D.L. n. 112/2008, conv. dalla legge n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	2.702,31	270,23	2.972,54
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	10.743,00	1.074,30	11.817,30
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
Totale	13.445,31	1.344,53	14.789,84
D.L. n. 78/2010, conv. dalla legge n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	9.784,37	978,44	10.762,81
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	152,00	15,20	167,20
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)			
Totale	9.936,37	993,64	10.930,01
Legge n. 244/2007 (modificata dalla legge n. 122/2010)			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
D.L. n. 95/2012, conv. dalla legge n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
Legge n. 147/2013 (legge di stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)	0	0	0
D.L. n. 66/2014 conv. dalla legge n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)	0	0	0
Importo totale da versare al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno			25.719,85

SECONDA SEZIONE	
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:	
Applicazione D.L. n. 112/2008, conv. dalla legge n. 133/2008	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X - bilancio dello Stato	
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348 - capo X - bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	18.935,67
Applicazione D.L. n. 78/2010, conv. dalla legge n. 122/2010	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno	833,36
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. dalla legge n. 111/2011	
Disposizione di contenimento	versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539 - capo X - bilancio dello Stato	0
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. dalla legge n. 214/2011	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512 - capo X - bilancio dello Stato	0

1.5 BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA CON INDICAZIONE DI MISSIONI E PROGRAMMI

Al fine di consentire il consolidamento e monitoraggio delle Amministrazioni Pubbliche viene presentato il bilancio preventivo unico di ateneio non autorizzatorio in contabilità finanziaria in termini di cassa secondo lo schema di cui all'Allegato 2 del D.I. n. 19 del 2014, come modificato dal D.I. MIUR-MEF n. 394 del 8/6/2017, con l'indicazione, per le spese, della ripartizione per missioni e programmi.

Gli incassi ed i pagamenti, nell'ambito del sistema informativo, hanno avuto un'imputazione diretta a ciascuna codifica Siope, di cui al Decreto Mef del 5 settembre 2017, e, relativamente ai pagamenti, a ciascun programma secondo i criteri del Decreto Interministeriale Miur/Mef n. 21 del 16 gennaio 2014 e le ulteriori indicazioni contenute nella quarta edizione del Manuale Tecnico Operativo di cui al Decreto Direttoriale n. 1410 del 8 ottobre 2025.

ENTRATE

E/U	Livello	Descrizione	Importo
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
E	II	Tributi	-
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	-
E	I	Trasferimenti correnti	21.682.472
E	II	Trasferimenti correnti	21.682.472
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	16.630.296
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	16.630.296
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	-
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	-
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	-
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	363.349
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	-
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	363.349
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	4.688.827
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	4.688.827
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	

E	I	Entrate extratributarie	1.000.074
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	325.094
E	III	Vendita di beni	-
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	275.094
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	50.000
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	674.980
E	III	Indennizzi di assicurazione	-
E	III	Rimborsi in entrata	-
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	674.980
E	I	Entrate in conto capitale	
E	II	Contributi agli investimenti	-
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	-
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	-
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	-
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	-
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	-
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	
E	II	Entrate per partite di giro	-
E	III	Altre ritenute	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	-
E	III	Altre entrate per partite di giro	-
E	II	Entrate per conto terzi	-
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/prezzo terzi	-
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	-
E	III	Altre entrate per conto terzi	-

SPESE

Descrizione	Importo	MP.M1.P1.1.4 Servizi generali delle PA - Ricerca di base	MP.M2.P3.09.4 Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	MP.M4.P7.09.8 Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	MP.M4.P8.09.8 Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato
Spese correnti	22.654.987	-	-	-	-
Redditi da lavoro dipendente	11.422.708	5.711.354,00	3.477.205,00	-	2.234.149,00
Retribuzioni lorde	8.461.265	4.230.632,59	2.575.707,41	-	1.654.925,19
Contributi sociali a carico dell'ente	2.961.443	1.480.721,41	901.497,59	-	579.223,81
Imposte e tasse a carico dell'ente	499.129	-	-	-	-
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	499.129	249.564,50	131.041,50	-	118.523,00
Acquisto di beni e servizi	3.484.837	-	-	-	-
Acquisto di beni	450.000	132.074,30	129.000,00	-	238.925,70
Acquisto di servizi	3.034.837	247.106,71	116.666,67	-	2.671.063,62
Trasferimenti correnti	5.117.783	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Famiglie	5.117.783	-	-	-	-
Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	5.117.783	-	5.117.783,00	-	-
Altri trasferimenti a famiglie	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Imprese	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a imprese controllate	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a altre imprese	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a	-	-	-	-	-

Istituzioni Sociali Private					
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	-	-	-	-	-
Altri Trasferimenti correnti alla UE	-	-	-	-	-
Interessi passivi	-	-	-	-	-
Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-
Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-
Altri interessi passivi	-	-	-	-	-
Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-
Diritti reali di godimento e servitù onerose	-	-	-	-	-
Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-	-
Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	-	-
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-	-	-	-	-
Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-
Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	-	-	-	-	-
Altre spese correnti	2.130.530	-	-	-	-
Versamenti IVA a debito	-	-	-	-	-
Premi di assicurazione	40.000	-	-	-	45.000,00
Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-	-	-	-	-
Altre spese correnti n.a.c.	2.090.530	150.000,00	30.000,00	272.980,00	1.637.550,00
Spese in conto capitale	6.634.882	-	-	-	-
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	-	-	-	-	-
Beni materiali	6.620.882	1.394.282,00	3.500.000,00	-	1.726.600,00
Terreni e beni materiali non prodotti	-	-	-	-	-
Beni immateriali	14.000	15.000,00	1.000,00	-	-
Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-

Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti a Imprese	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti a imprese controllate	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti a altre Imprese	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-	-	-	-	-
Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-
Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-
Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-	-	-	-	-
Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-
Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-	-
Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-
Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-
Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-
Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-
Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-
Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-
Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-
Versamenti a depositi bancari	-	-	-	-	-

Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-
Rimborso Finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-
Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-
Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-	-	-	-	-
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	-	-	-	-	-
tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
Uscite per conto terzi e partite di giro	-	-	-	-	-
Uscite per partite di giro	-	-	-	-	-
Versamenti di altre ritenute	-	-	-	-	-
Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	-	-	-	-	-
Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-	-	-	-	-
Altre uscite per partite di giro	-	-	-	-	-
Uscite per conto terzi	-	-	-	-	-
Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-
Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-
Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-	-	-	-	-
Depositi di/presso terzi	-	-	-	-	-
Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	-	-	-	-	-
Altre uscite per conto terzi	-	-	-	-	-
TOTALE SPESE	29.289.869	7.899.382	12.502.696	272.980	8.671.811

