

# **Libera Università di Bolzano**

**Bilancio di previsione 2026**

# **Indice**

**INTRODUZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE.....3**

**BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI .....7**

**ALLEGATO 1: BUDGET TRIENNALE 2026-2028.....26**

**ALLEGATO 2: SCHEMI DI BILANCIO MUR.....29**

## I. INTRODUZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE

Il qui presente documento è lo strumento base di gestione dell'esercizio finanziario: esso nasce dalla programmazione delle attività sviluppate dalle Facoltà, dai Centri di Competenza e dai servizi dell'amministrazione e si conforma alle disponibilità finanziarie rappresentate dai trasferimenti da parte della Provincia Autonoma di Bolzano nonché da altri contributi e dalle tasse universitarie a carico degli studenti.

Il bilancio di previsione rappresenta il documento sul quale si fonda la capacità di spesa dell'Università. Le procedure in materia sono definite nei singoli regolamenti d'ateneo che disciplinano gli acquisti, l'assunzione e il trattamento economico del personale, i rimborsi spese, il tariffario per i docenti a contratto.

Rappresenta altresì il primo tassello operativo del nuovo accordo programmatico stipulato tra l'Università di Bolzano e la Provincia Autonoma di Bolzano. Esso traduce in termini finanziari gli obiettivi condivisi e le priorità strategiche definite con l'ente finanziatore, ponendo le basi per una programmazione pluriennale coerente e orientata allo sviluppo sostenibile dell'Ateneo.

Il documento contiene:

- il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale a carattere autorizzatorio,
- il bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale a garanzia della sostenibilità di tutte le attività dell'Ateneo.

### La programmazione

Il processo di pianificazione vede coinvolte tutte le strutture accademiche ed i centri di servizio. Le singole proposte di budget e di programma delle attività vengono analizzate dal Direttivo universitario (Presidente, Rettore e Direttore) e discusse in occasione di incontri mirati. Il risultato di tale esercizio confluiscce nel bilancio di previsione, nel programma delle attività e nell'aggiornamento della pianta organica.

Tale processo è stato avviato fin dalla primavera, con una serie di incontri tra Direttivo e le singole facoltà al fine di un primo confronto sull'indirizzo strategico di medio periodo e sui relativi fabbisogni. Successivamente è stata inviata una comunicazione da parte dei vertici universitari a tutti gli attori coinvolti con le linee programmatiche da seguire. Oltre alla consueta **programmazione annuale**, le facoltà sono state invitare a predisporre il proprio **piano strategico 2026-2028**. Tale documento si componeva di due sezioni:

- il monitoring report, con l'autovalutazione degli ultimi tre anni 2022-2024 negli ambiti didattica, ricerca e terza missione,
- il documento di pianificazione strategica e operativa per gli anni 2026-2028, contenente la visione e la missione delle facoltà, un'analisi interna ed esterna e l'individuazione degli obiettivi con relativi target e risorse necessarie.

La predisposizione dei programmi di attività e la quantificazione delle risorse da richiedere si è svolta nel corso dell'estate e conclusa a metà settembre.

A cavallo dei mesi di ottobre e di novembre si sono tenuti i colloqui di budget tra Direttivo universitario, Facoltà e strutture amministrative, in occasione dei quali si sono discusse le richieste e iniziative proposte.

Nel mese di novembre si sono tenuti incontri di approfondimento rispetto a specifici fabbisogni e si è proceduto a calcolare l'ammontare complessivo delle risorse necessarie. Il fabbisogno così quantificato è confluito nella previsione triennale.

Un ulteriore fattore fondamentale nella costruzione del budget triennale è rappresentato dalle contrattazioni intercorse lungo l'anno con diversi interlocutori rappresentanti l'ente finanziatore, che hanno portato all'individuazione di iniziative d'interesse comune ed il relativo fabbisogno.

Si ricorda, che l'accordo programmatico con la Provincia Autonoma di Bolzano copre un orizzonte temporale triennale. L'accordo vigente al momento della redazione del presente documento scade al 31 dicembre 2025. Nel corso del corrente anno si sono tenuti incontri con le autorità e gli uffici provinciali competenti in materia di finanziamento dell'ateneo, al fine di concordare il finanziamento e gli obiettivi per il prossimo triennio 2026-2028. L'accordo di massima raggiunto in un recente incontro svoltosi in data 28 novembre

c.a., da formalizzare entro i primi mesi del prossimo anno, ha definito gli stanziamenti futuri da destinare a favore dell'Ateneo, che garantiranno il proseguimento nello sviluppo e nella crescita.

Sia il bilancio di previsione 2026 che l'allegata previsione triennale sono stati elaborati tenuto conto del contributo provinciale pattuito che garantisce la sostenibilità delle iniziative pianificate. In caso di modifiche dell'accordo raggiunto, il presente documento, se necessario, verrà adeguato di conseguenza.

## I criteri di redazione

I criteri di composizione del bilancio di previsione della Libera Università di Bolzano sono coerenti con i criteri di efficacia, efficienza e trasparenza contenuti nello Statuto dell'Ateneo.

Il bilancio di previsione è redatto secondo il principio della competenza economica ed è coerente con le indicazioni ministeriali in materia; al contempo, in particolare in materia di investimenti, mantiene alcune peculiarità dell'ateneo derivanti anche dal contributo esclusivo da parte della Provincia Autonoma di Bolzano al finanziamento dell'università. Si allega inoltre, la riclassificazione secondo gli schemi di bilancio del MUR, anche al fine di un più immediato confronto con il bilancio di chiusura.

Ricordiamo ancora, che fin dalla sua istituzione la Libera Università di Bolzano si è data dal punto di vista dell'organizzazione amministrativa un carattere aziendalestico, che ha consentito lo sviluppo di una contabilità aziendale secondo i principi civilistici allo scopo di misurare meglio l'efficienza della gestione delle risorse e di controllarne i risultati.

## Attività 2026

Nel programma della attività sono elencate le iniziative sulla base delle quali è stato redatto il presente documento. Si riporta qui di seguito un estratto dell'indirizzo strategico del Direttivo universitario. Per maggiori dettagli si rimanda all'apposito documento "Programma delle attività".

L'anno 2026 sarà contraddistinto dal nuovo Accordo programmatico per il periodo di programmazione 2026–2028, dall'insediamento di un nuovo Consiglio dell'Università e dal prossimo accreditamento periodico ANVUR di assicurazione della qualità.

Con la scadenza dell'attuale Accordo programmatico alla fine del 2025, negli incontri con l'Assessore provinciale competente per università e ricerca vengono definiti il quadro finanziario e gli obiettivi strategici per i prossimi tre anni.

Il prossimo periodo di programmazione sarà dedicato all'ottimizzazione qualitativa dell'offerta formativa esistente. L'obiettivo è sviluppare ulteriormente i curricula, promuovere sinergie tra i corsi di studio e garantire in modo sostenibile la qualità della didattica. Un'interazione più stretta tra ricerca e didattica – ad esempio tramite l'Experiential Learning – mira a trasmettere competenze pratiche e orientate al futuro. L'offerta formativa rimane costantemente orientata alle esigenze del mercato del lavoro. Con riferimento al numero di studenti e studentesse, l'università punta ad una crescita moderata con l'obiettivo raggiungere una dimensione di 5.000 studenti/studentesse.

Nell'anno accademico 2026/2027 non sono previsti nuovi corsi di laurea triennale o magistrale. In prospettiva, si valuta tuttavia l'istituzione di un corso di laurea triennale in Project Management in ambito edilizio presso la Facoltà di Ingegneria e di un corso di laurea magistrale in Tecnologie della comunicazione presso la Facoltà di Scienze della formazione. L'attuale corso di laurea triennale professionalizzante in Ingegneria del legno non verrà attivato nell'anno accademico 2026/27 e nel 2027/2028 verrà integrato nel nuovo corso di studio in Project Management in ambito edilizio.

Un'attenzione particolare è attualmente rivolta alla riorganizzazione dei contenuti del corso di laurea magistrale a ciclo unico in Scienze della formazione primaria, per rispondere al calo di interesse con qualità elevata e maggiore flessibilità. Il corso di laurea magistrale in Management del Turismo della Facoltà di Economia sarà sospeso nell'anno accademico 2026/2027 a causa del calo di iscrizioni. È prevista una revisione del programma di studio per aumentarne l'attrattività. Nel quadro dell'apprendimento permanente, l'Ateneo mira ad ampliare in modo specifico l'offerta di formazione continua e a sviluppare programmi su misura per specifici gruppi professionali. A tal fine è prevista l'istituzione, con diversi partner,

di una School of Management, che non solo offrirà programmi di formazione continua di alta qualità, ma garantirà anche un collegamento stretto con l'industria e il mondo imprenditoriale, favorendo il trasferimento attivo di conoscenze e tecnologie.

L'Università prosegue con determinazione la propria strategia di eccellenza nella ricerca. Saranno adottate misure mirate per promuovere prestazioni scientifiche di alto livello, rafforzare il profilo di ricerca e intensificare la collaborazione con imprese e istituzioni di ricerca regionali e internazionali. Un obiettivo centrale rimane l'acquisizione strategica di finanziamenti da parte di terzi a sostegno di progetti innovativi.

Un contributo significativo alla riduzione delle emissioni di equivalenti di CO<sub>2</sub> nell'allevamento animale sarà garantito dalla realizzazione di una GreenFeed-Station in Alto Adige, gestita dalla Facoltà di Scienze agrarie, ambientali e alimentari.

In collaborazione con l'Università di Medicina Veterinaria di Vienna e l'Università di Medicina di Innsbruck, sarà avviata l'iniziativa di ricerca interdisciplinare "One Health in ambiente alpino". Il promotore di questa cooperazione presso unibz è il Centro di Competenza per la Salute delle Piante. L'obiettivo è in un primo momento la creazione di una rete tra dottorandi e dottorande e, a lungo termine, l'istituzione di un programma di dottorato transfrontaliero volto a promuovere progetti di ricerca congiunti tra medicina umana, veterinaria e scienze ambientali.

Nei prossimi tre anni è prevista un'espansione mirata della sede universitaria presso il NOI Techpark di Bolzano con l'obiettivo di riunire le attività universitarie e superare l'attuale frammentazione delle sedi.

Al NOI Techpark di Brunico è programmata l'installazione di diversi laboratori nel campo della tomografia computerizzata industriale a raggi X (XCT).

Un punto strategico è rappresentato dall'introduzione delle cosiddette "cattedre faro", finalizzate a creare aree di eccellenza di rilievo internazionale. In aggiunta, saranno effettuate chiamate internazionali per favorire il trasferimento di conoscenze e rafforzare la proiezione internazionale dell'Università. Nell'ambito dell'iniziativa "Choose Europe for Science" si punta in modo mirato al reclutamento di scienziati e scienziate dagli Stati Uniti.

A livello universitario generale, nel 2026 sarà adottato un piano strategico che concretizza la visione e la missione dell'Università e definisce gli obiettivi per i prossimi anni.

Lo sviluppo di infrastrutture sostenibili punta all'utilizzo di energie a basso impatto sulle risorse e a costi contenuti. Nel 2026 sarà completata l'installazione di impianti fotovoltaici sugli edifici universitari di Bolzano e Bressanone. L'università sarà inoltre collegata alla rete di teleriscaldamento. Queste misure contribuiscono alla riduzione dei costi e rappresentano un passo importante verso la sostenibilità ecologica a lungo termine degli edifici universitari.

## **Il bilancio di previsione 2026**

I ricavi e contributi di competenza ammontano a 140.893.158 euro, per contro i costi previsti sono pari a 143.431.033 euro e gli investimenti a 3.866.970 euro.

Il fabbisogno complessivo è pertanto pari a 147.298.003 euro.

Disaggregando il dato per macro-tipologia di struttura, si può osservare la distribuzione in valore assoluto e l'incidenza percentuale sull'importo totale.

<b>tipo struttura</b>	<b>importo</b>	<b>in %</b>
Facoltà (inclusa ricerca e didattica finanziata)	83.915.095	57,0%
Centri di competenza (inclusa ricerca e didattica finanziata)	6.846.032	4,6%
Organi centrali (inclusi Fondi di sviluppo e ricerca da assegnare)	7.633.368	5,2%
Amministrazione centrale e gestione strutture	48.903.508	33,2%
<b>Total</b>	<b>147.298.003</b>	<b>100,0%</b>

Ne consegue, che il bilancio di previsione 2026 della Libera Università di Bolzano chiude con un risultato economico negativo pari a 6.404.845 euro.

Da qui la necessità di ricorrere all'utilizzo degli avanzi degli esercizi precedenti a copertura della citata perdita. Ricordiamo che attraverso la politica di bilanci di previsione con un saldo in negativo, l'ateneo persegue l'obiettivo concordato con la Provincia Autonoma di Bolzano di riduzione delle riserve libere.

Si ricorda che le riserve libere stimate a seguito dell'ultimo bilancio di assestamento 2025, ammontano a 24.308.295 euro.

Nelle pagine seguenti si analizzeranno nel dettaglio le singole voci di ricavo e di spesa, messe a confronto con il bilancio di assestamento 2025. Inoltre, anche quest'anno al fine di una migliore intellegibilità e comprensione delle dinamiche di sviluppo esposte, si è riportato anche il valore di budget originario.

Nell'allegato sviluppo triennale è possibile osservare l'andamento nel medio periodo tenuto conto delle iniziative previste nel programma delle attività 2026, del fabbisogno quantificato dalle facoltà per i successivi due esercizi, nonché delle iniziative di sviluppo concordate con l'ente finanziatore.

## II. BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI

Descrizione	(A) 2025	(B) Variazione 2025	(C) 2026	Diff (C-B)	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>5.626.560</b>	<b>6.107.399</b>	<b>5.650.595</b>	<b>-456.804</b>	<b>-7,5%</b>
Proventi per la didattica	4.335.502	4.335.502	4.226.015	-109.487	-2,5%
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.291.058	1.771.897	1.424.580	-347.317	-19,6%
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>124.138.706</b>	<b>115.201.126</b>	<b>134.473.395</b>	<b>19.272.269</b>	<b>16,7%</b>
Contributi da finanziamento ordinario	102.857.200	97.341.092	111.313.615	13.972.523	14,4%
Contributi per progetti	15.027.469	11.943.318	17.496.876	5.553.558	46,5%
Altri contributi	6.254.037	5.916.716	5.662.904	-253.812	-4,3%
<b>III. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>1.159.001</b>	<b>1.275.001</b>	<b>769.168</b>	<b>-505.833</b>	<b>-39,7%</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>130.924.267</b>	<b>122.583.526</b>	<b>140.893.158</b>	<b>18.309.632</b>	<b>14,9%</b>
Descrizione	(A) 2025	(B) Variazione 2025	(C) 2026	Diff (C-B)	
<b>I. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>76.204.978</b>	<b>70.850.044</b>	<b>80.290.651</b>	<b>9.440.607</b>	<b>13,3%</b>
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	51.555.769	46.843.712	53.002.761	6.159.049	13,1%
Costi del personale tecnico-amministrativo	24.649.209	24.006.332	27.287.890	3.281.558	13,7%
<b>II. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>37.537.621</b>	<b>34.736.917</b>	<b>39.555.890</b>	<b>4.818.973</b>	<b>13,9%</b>
Costi per sostegno agli studenti	7.737.511	7.084.951	8.382.279	1.297.328	18,3%
Acquisto materiale di consumo per laboratori	412.457	465.024	450.404	-14.620	-3,1%
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.020.000	2.020.000	2.160.000	140.000	6,9%
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	10.262.254	8.568.375	9.892.750	1.324.375	15,5%
Acquisto altri materiali	294.750	295.758	247.700	-48.058	-16,2%
Costi per godimento beni di terzi	9.110.512	9.404.255	9.679.136	274.881	2,9%
Altri costi e Oneri diversi di gestione	7.700.137	6.898.554	8.743.621	1.845.067	26,7%
<b>III. PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO FINANZIATI DA TERZI</b>	<b>15.037.812</b>	<b>12.096.290</b>	<b>17.872.742</b>	<b>5.776.452</b>	<b>47,8%</b>
<b>IV. FONDI DI SVILUPPO E DI RICERCA</b>	<b>5.920.000</b>	<b>4.988.000</b>	<b>5.711.750</b>	<b>723.750</b>	<b>14,5%</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>134.700.411</b>	<b>122.671.251</b>	<b>143.431.033</b>	<b>20.759.782</b>	<b>16,9%</b>
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	(A) 2025	(B) Variazione 2025	(C) 2026	Diff (C-B)	
<b>C) INVESTIMENTI</b>	<b>6.263.007</b>	<b>9.004.452</b>	<b>3.866.970</b>	<b>-5.137.482</b>	<b>-57,1%</b>
<b>D) COSTI OPERATIVI+INVESTIMENTI (B+C)</b>	<b>140.963.418</b>	<b>131.675.703</b>	<b>147.298.003</b>	<b>15.622.300</b>	<b>11,9%</b>
<b>E) Risultato Gestione Straordinaria (+/-)</b>	0	<b>1.275.900</b>	0	<b>-1.275.900</b>	<b>-100%</b>
<b>F) RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO (A-D+/-E)</b>	<b>-10.039.151</b>	<b>-7.816.277</b>	<b>-6.404.845</b>	<b>1.411.432</b>	<b>-18,1%</b>
<b>G) UTILIZZO AVANZI ANNI PRECEDENTI</b>	<b>10.039.151</b>	<b>7.816.277</b>	<b>6.404.845</b>	<b>-1.411.432</b>	<b>-18,1%</b>
<b>SALDO A PAREGGIO</b>	0	0	0	-	-

## 1. PROVENTI OPERATIVI

I proventi operativi stimati per l'anno 2026 ammontano a 140.893.158 euro, in crescita del 14,9% rispetto all'anno 2025 e si dettagliano come riportato nella seguente tabella.

Descrizione	(A) 2025	(B) Variazione 2026	(C) 2026	Diff (C-B)	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	5.626.560	6.107.399	5.650.595	-456.804	-7,5%
<b>II. CONTRIBUTI</b>	124.138.706	115.201.126	134.473.395	19.272.269	16,7%
<b>III. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	1.159.001	1.275.001	769.168	-505.833	-39,7%
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>130.924.267</b>	<b>122.583.526</b>	<b>140.893.158</b>	<b>18.309.632</b>	<b>14,9%</b>

### I. PROVENTI PROPRI

I **Proventi propri**, pari a 5.650.595 euro, includono i proventi per la didattica derivanti dalle tasse studentesche, nonché dai contratti attivi per ricerca commissionata.

Rispetto al Variazione al bilancio di previsione 2025 sono in calo del 7,5%.

Descrizione	(A) 2025	(B) Variazione 2025	(C) 2026	Diff (C-B)	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>5.626.560</b>	<b>6.107.399</b>	<b>5.650.595</b>	<b>-456.804</b>	<b>-7,5%</b>
Proventi per la didattica	4.335.502	4.335.502	4.226.015	-109.487	-2,5%
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.291.058	1.771.897	1.424.580	-347.317	-19,6%

I **Proventi per la didattica** sono pari a 4.226.015 euro. Sono stati calcolati sulla base dell'andamento delle iscrizioni e da una stima prudenziale risultano in leggero calo del 2,5%.

I **Proventi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico**, sulla base dei contratti attualmente in essere e della durata degli stessi, sono calcolati in 1.424.580 euro. Osservando l'andamento di questa voce nel passato esercizio, si evince uno sviluppo positivo in itinere, grazie all'acquisizione costante di nuove commesse. Questo fenomeno si è già registrato nei passati esercizi. Pertanto, è ragionevole ipotizzare che, ancorché in calo rispetto alla variazione al bilancio di previsione, nel corso dell'anno i ricavi registreranno un incremento.

### II. CONTRIBUTI

I Contributi, pari a 134.473.395 euro, sono in crescita del 16,7% e ricomprendono i contributi da finanziamento ordinario, i contributi per progetti ed altri contributi a finanziamento di specifiche iniziative formative.

Descrizione	(A) 2025	(B) Variazione 2025	(C) 2026	Diff. (C-B)
<b>CONTRIBUTI</b>	<b>124.138.706</b>	<b>115.201.126</b>	<b>134.473.395</b>	<b>19.272.269</b> <b>16,7%</b>
Contributi da finanziamento ordinario	102.857.200	97.341.092	111.313.615	13.972.523 <b>14,4%</b>
Contributi per progetti	15.027.469	11.943.318	17.496.876	5.553.558 <b>46,5%</b>
Altri contributi	6.254.037	5.916.716	5.662.904	-253.812 <b>-4,3%</b>

Alla voce **Contributi da finanziamento ordinario** il Contributo Provinciale ammonta complessivamente a 111.313.615 euro.

Qui di seguito il dettaglio della composizione del contributo per l'anno 2026:

#### **Contributo 2026**

Finanziamento di base (quota A)	85.000.000
Finanziamento di base (quota B)	18.600.000
Contributo ex MUR (c.d Accordo di Milano)	6.800.000
	<b>110.400.000</b>

#### **Contributi da Finanziamento di base 2025 (2024) rinvolti al 2026**

Investimenti Facoltà di Ingegneria (2024)	422.000
Investimenti Facoltà di Ingegneria	375.000
Centro di competenza salute delle piante (Borsa di ricerca)	22.145
Centro di competenza salute delle piante (Monitoraggio organismi nocivi)	21.210
Alleanza per la didattica e la ricerca per uno sviluppo sostenibile in A.A.	73.260
	<b>913.615</b>

Come detto in premessa, la formalizzazione dell'accordo programmatico 2026-2028 avverrà unicamente a inizio 2026, pertanto, qualora il contributo 2026 definitivo dovesse discostarsi dall'importo qui indicato, si adotteranno le eventuali necessarie misure correttive.

I **Contributi per progetti** istituzionali, stimati in 17.496.876 euro, sono stati calcolati tenuto conto della durata degli stessi e stimando la quota di competenza. Nella tabella seguente viene riportata la suddivisione per natura dell'ente finanziatore.

Rispetto all'anno 2025 risultano in crescita del 46,5%.

Descrizione	Importo
<b>Contributi per progetti</b>	<b>17.496.876</b>
Contributi per progetti istituzionali (Miur e altre Amministrazioni centrali)	339.051
Contributi per progetti istituzionali (Regioni e Province autonome)	13.289.077
Contributi per progetti istituzionali (Unione Europea e altri Organismi int.)	1.906.081
Contributi per progetti istituzionali (Altri)	1.962.667

La voce **Altri contributi** è pari a 5.662.904 euro, in calo del 4,3%.

Il Ministero dell'Università e Ricerca attualmente cofinanzia borse di dottorato attraverso una serie di stanziamenti ad hoc per 748.551 euro.

Alla voce "Altri contributi (Regioni e Province Autonome)", pari a 1.848.395 euro si tiene conto dei contributi da parte della Provincia Autonoma di Bolzano non rientranti nel finanziamento di base, ma definiti per mezzo di apposite convenzioni. Sono previsti i finanziamenti per le attività del Centri di Competenza, "Management delle Cooperative", nonché i fondi per cattedre convenzionate ed un finanziamento del Fondo sociale europeo per ricercatori a tempo determinato, assegnisti di ricerca e studenti di dottorato.

"Altri contributi (Unione Europea e altri Organismi Internazionali)" prevede il finanziamento della mobilità studentesca e del personale universitario all'interno del programma INDIRE-ERASMUS per 655.954 euro.

La restante voce "Altri contributi (Altri)", pari a 2.410.004 euro include il finanziamento di borse di studio di dottorato da parte di aziende/enti partner, di cattedre convenzionate, nonché di contratti post-doc per il costituendo centro di competenza in International Business and Tax Law.

Descrizione	Importo
<b>Altri Contributi</b>	<b>5.662.904</b>
Altri contributi (Miur e altre Amministrazioni centrali)	748.551
Altri contributi (Regioni e Province Autonome)	1.848.395
Altri contributi (Unione Europea e altri Organismi Internazionali)	655.954
Altri contributi (Altri)	2.410.004

### III. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

In questa voce sono previsti i proventi derivanti da altre attività dell’Ateneo quali la convegnistica, la vendita delle pubblicazioni della casa editrice *BuPress*, dei servizi bibliotecari.

Ammonta complessivamente a 769.168 euro.

Descrizione	Importo
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>769.168</b>
Ricavi per convegni e seminari	425.100
Ricavi di vendita pubblicazioni della casa editrice (Unipress)	7.000
Ricavi per rimborsi spese vari	337.068

Il cofinanziamento di manifestazioni e convegni prevede fees e sponsorizzazioni per 425.100 euro.

Tra le altre voci si prevedono vendite di libri della casa editrice Unipress per un importo pari a 7.000 euro.

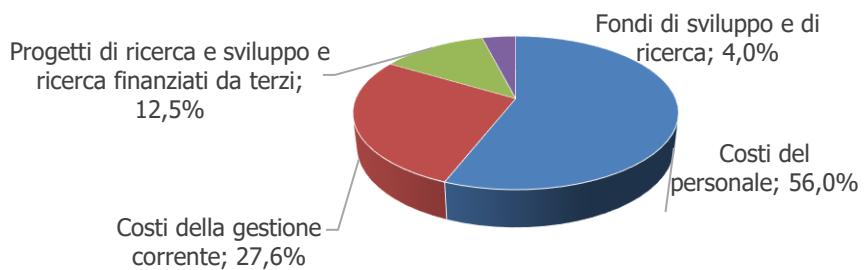
I ricavi per rimborsi spese vari, pari a 337.068 euro, comprendono gli importi pagati dagli studenti per i materiali acquistati nelle officine di design per i loro progetti didattici. Inoltre, è qui previsto il recupero delle spese per utenze sostenute a favore della società che ha in appalto il servizio di gestione della mensa universitaria, nonché il rimborso delle licenze microsoft (c.d. convenzione CRUI) pagate direttamente dall’ateneo da parte dei soggetti partner della rete scientifica. Sono infine previsti gli introiti derivanti dalla concessione dell’unibar.

## 2. COSTI OPERATIVI

I costi operativi previsti ammontano a 143.431.033 euro, in crescita del 16,9%, rispetto alla variazione 2025 e si suddividono come segue:

Descrizione	(A) 2025	(B) Variazione 2025	(C) 2026	Diff (C-B)	
I. COSTI DEL PERSONALE	76.204.978	70.850.044	80.290.651	9.440.607	13,3%
II. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	37.537.621	34.736.917	39.555.890	4.818.973	13,9%
III. PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO FINANZIATI DA TERZI	15.037.812	12.096.290	17.872.742	5.776.452	47,8%
IV. FONDI DI SVILUPPO E DI RICERCA	5.920.000	4.988.000	5.711.750	723.750	14,5%
<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>134.700.411</b>	<b>122.671.251</b>	<b>143.431.033</b>	<b>20.759.782</b>	<b>16,9%</b>

Qui di seguito l'incidenza percentuale delle quattro categorie.



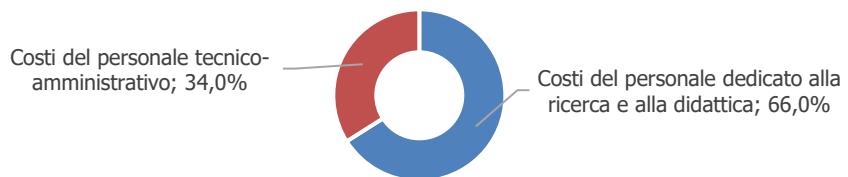
### 2.1 COSTI DEL PERSONALE

I costi del personale pari a 80.290.651 euro sono in crescita del 13,3% e si suddividono in due macrocategorie, come da tabella seguente.

Descrizione	(A) 2025	(B) Variazione 2025	(C) 2026	Diff (C-B)	
<b>I. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>76.204.978</b>	<b>70.850.044</b>	<b>80.290.651</b>	<b>9.440.607</b>	<b>13,3%</b>
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	51.555.769	46.843.712	53.002.761	6.159.049	13,1%
Costi del personale tecnico-amministrativo	24.649.209	24.006.332	27.287.890	3.281.558	13,7%

La prima voce ricomprende il personale accademico di ruolo e a contratto, mentre la seconda è relativa al personale tecnico-amministrativo impegnato nelle facoltà, nei centri di competenza e nei centri di servizio.

Nel seguente grafico si evidenzia l'incidenza in percentuale delle due categorie sul costo del personale totale.



## **2.1.1 Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (66,0% delle spese del personale)**

I costi per il personale impegnato nella ricerca e didattica ammontano a 53.002.761 euro, in crescita del 13,1% rispetto al 2025.

Esso ricomprende i professori e ricercatori di ruolo, i ricercatori a tempo determinato, i docenti a contratto, i docenti del Centro Linguistico nonché eventuale ulteriore personale impiegato nella ricerca e didattica all'interno delle facoltà e dei centri di competenza.

Descrizione	(A) 2025	(B) Variazione 2025	(C) 2026	Diff (C-B)
<b>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>51.555.769</b>	<b>46.843.712</b>	<b>53.002.761</b>	<b>6.159.049</b>
Professori e ricercatori	40.478.378	38.078.520	42.576.209	4.497.689
Docenti a contratto	5.370.783	4.384.307	4.640.380	256.073
Docenti di lingua	1.935.875	1.668.568	1.995.262	326.694
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.770.733	2.712.317	3.790.910	1.078.593

In sede di redazione del budget la valorizzazione delle voci qui ricomprese è stata definita sulla base dei seguenti fattori:

- personale in servizio e procedure conclusive;
- piano delle assunzioni per professori e ricercatori, incarichi di post-doc;
- programmazione della didattica da parte delle facoltà per il prossimo anno accademico
- sviluppo dei centri di competenza

### **Professori e ricercatori**

La programmazione delle facoltà in materia di assunzioni è stata effettuata individuando le priorità alla luce dello sviluppo previsto in ambito didattico e di ricerca. Per le informazioni di dettaglio rispetto alle dotazioni di organico delle singole facoltà si rimanda al programma delle attività ed alla pianta organica.

Le posizioni complessivamente previste per i ruoli di professore/professoressa e ricercatore/ricercatrice a tempo indeterminato e determinato sono 346, di cui al momento della redazione del presente documento 301 occupate ed in servizio. A queste si aggiungono 9 cattedre di professori/professoresse straordinarie/e di cui 6 attualmente in servizio, e 8 ricercatori a tempo determinato finanziati da una convenzione con il fondo sociale europeo.

Il costo previsto per l'anno 2026 ammonta a 42.576.209 euro, in crescita dell'11,8% rispetto al 2025.

Il costo del personale in servizio è pari a 37.181.538 euro. Da un lato si è calcolato l'impatto pieno del costo del personale nuovo assunto nel corso del 2025 e del passaggio di livello da RTDb/RTT a professore o professore associata; dall'altro è venuto meno il costo per le posizioni di personale cessato nell'anno e non ancora coperte.

Si stanzia inoltre un importo complessivo di 3.400.863 euro per le assunzioni in corso e programmate. La quantificazione dipende dallo stato di avanzamento delle procedure attualmente in corso e in assenza di una data presunta di presa servizio vengono stanziati fondi per 4 mesi per le posizioni di nuova approvazione, mentre per le posizioni in corso, 4-6 mesi i professori e tra gli 8-10 mesi in caso di ricercatori a tempo determinato. Essendo quest'ultima figura una categoria "ad esaurimento", l'ultimo bando avviato risale allo scorso giugno, da qui la stima di una presa servizio nei primi mesi del prossimo anno. Sono qui incluse anche le risorse per la chiamata di una cattedra faro gestita direttamente dai vertici universitari.

Si prevede il budget per il premio del personale accademico per un costo complessivo a carico di unibz pari a 1.195.988 euro, di cui 900.000 euro per retribuzioni lorde e 295.988 euro per oneri a carico azienda.

Altre voci di costo sono quelle relative allo stanziamento di un importo pari a 200.000 euro per la contribuzione INAIL, 400.000 euro per l'adeguamento all'inflazione delle retribuzioni del personale docente e ricercatore e per la maturazione delle classi stipendiali. Sono previsti infine 197.820 euro per potenziali indennità scientifiche da riconoscere ai ricercatori a tempo determinato in servizio e la cui valutazione scientifica è ancora in corso.

### **Docenti a contratto**

Il costo per l'anno 2026 è pari a 4.640.380 euro in crescita rispetto all'esercizio precedente del 5,8%, ma in calo rispetto al budget iniziale del 2025. Le cause principali sono: lo sviluppo dell'offerta di life long learning presso la Facoltà di Scienze della Formazione, l'offerta di Master universitari finanziati dal Fondo Sociale Europeo nonché lo sviluppo dell'offerta formativa di recente attivazione e non ancora a regime.

Qui di seguito la distribuzione del costo a livello di struttura accademica:

Scienze della Formazione	1.804.688
Design e Arti	982.864
Ingegneria	840.329
Economia	795.072
Scienze agrarie, ambientali e alimentari	204.427
Studium generale	13.000
<b>Totale</b>	<b>4.640.380</b>

### **Docenti di lingua**

La spesa per docenti di lingua e coordinatori linguistici del Centro Linguistico d'Ateneo è pari a 1.995.262 euro, in crescita del 13,5% rispetto al bilancio previsione variato a novembre, in linea rispetto alle previsioni iniziali. Sono 12.000 le ore pianificate. Di queste il 15,6% è previsto che si tengano nella modalità on-line mentre le restanti in presenza nelle tre sedi unibz.

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

Sono qui compresi i costi per gli assegnisti di ricerca, figura contrattuale in esaurimento, i *research contract*, i tecnologi assunti nelle facoltà o nei centri di competenza e non su uno specifico progetto. È inoltre previsto il costo per le nuove figure post-doc, il cui regolamento è stato approvato nella seduta di novembre del Consiglio dell'Università e che entreranno in servizio nel prossimo esercizio.

Oltre alla pianificazione delle facoltà e dei centri di competenza, si stanzano i fondi per l'assunzione di 5 incarichi post-doc da assegnare nel corso dell'anno sulla base di specifiche esigenze che dovessero emergere.

L'importo ammonta a 3.790.910 euro.

Per ulteriori analisi circa le dotazioni organiche delle strutture accademiche si rimanda anche in questo caso alle tabelle di dettaglio contenute nel relativo documento.

### **2.1.2 Costi del personale tecnico-amministrativo (34,0% delle spese del personale)**

I costi per il personale tecnico amministrativo sono pari a 27.287.890 euro. Includono sia le retribuzioni lorde, gli oneri sociali, nonché l'IRAP. È inoltre qui previsto eventuale personale tecnico-amministrativo distaccato a unibz proveniente da altre amministrazioni.

Come risulta da pianta organica, attualmente sono in servizio 354 collaboratori/collaboratrici tecnico-amministrativi, 325,68 in *full time equivalent*. A questo dato si devono aggiungere 16 procedure di reclutamento in corso o concluse, corrispondenti a 12,75 *full time equivalent*.

Si evidenzia una crescita del 13,7% rispetto al 2025.

Tale crescita è da ricondursi principalmente ai seguenti fattori:

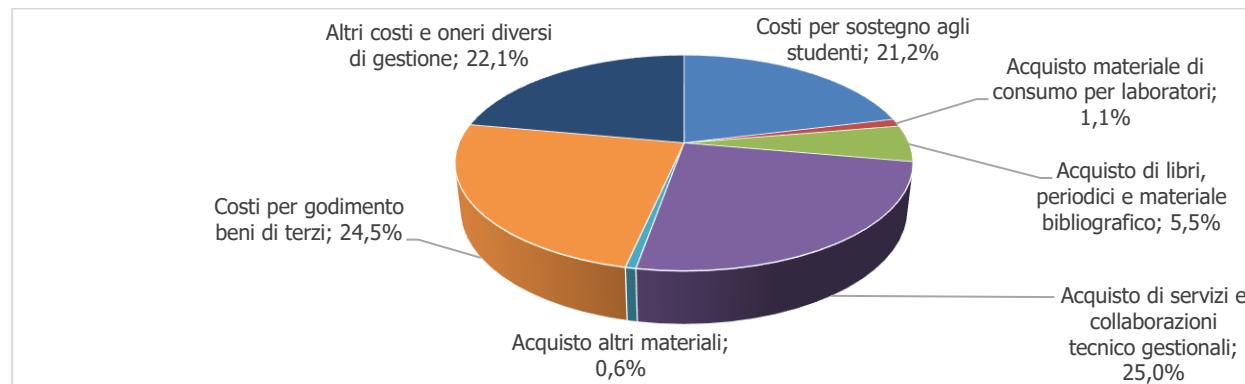
- il costo legato all'ampliamento della pianta organica approvato nel corrente esercizio (22 posizioni) ed alle posizioni non ancora occupate,
- il nuovo contratto collettivo in via di ultimazione,
- l'ampliamento della pianta organica per l'anno 2026 per complessive 14 posizioni e l'incremento di alcune posizioni part time per 0,75 *full time equivalent*.

## 2.2 COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I costi della gestione corrente ricomprendono i costi che l'ateneo sostiene per il sostegno agli studenti, la gestione delle infrastrutture, dei laboratori e delle officine, della biblioteca e le attività delle strutture accademiche ed amministrative. Ammontano a 39.555.890 euro in crescita del 13,9% rispetto alla variazione 2025.

Descrizione	(A) 2025	(B) Variazione 2025	(C) 2026	Diff (C-B)	
<b>II. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>37.537.621</b>	<b>34.736.917</b>	<b>39.555.890</b>	<b>4.818.973</b>	<b>13,9%</b>
Costi per sostegno agli studenti	7.737.511	7.084.951	8.382.279	1.297.328	18,3%
Acquisto materiale di consumo per laboratori	412.457	465.024	450.404	-14.620	-3,1%
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.020.000	2.020.000	2.160.000	140.000	6,9%
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	10.262.254	8.568.375	9.892.750	1.324.375	15,5%
Acquisto altri materiali	294.750	295.758	247.700	-48.058	-16,2%
Costi per godimento beni di terzi	9.110.512	9.404.255	9.679.136	274.881	2,9%
Altri costi e Oneri diversi di gestione	7.700.137	6.898.554	8.743.621	1.845.067	26,7%

Si riporta nel seguente grafico l'incidenza percentuale delle voci sopra esposte.



Nelle pagine seguenti si analizza nel dettaglio la composizione delle singole voci.

## **2.2.1 Costi per sostegno agli studenti (21,2% dei costi della gestione corrente)**

Il costo complessivo previsto è pari a 8.382.279 euro, in crescita del 18,3% e la voce principale è destinata alle spese per gli studenti di dottorato che ammonta a 6.760.886 euro (80,6% del totale).

Descrizione	(A) 2025	(B) Variazione 2025	(C) 2026	Diff. (C-B)
			2026	
<b>Costi per sostegno agli studenti</b>	<b>7.737.511</b>	<b>7.084.951</b>	<b>8.382.279</b>	<b>1.297.328</b>
Spese per dottorandi	6.363.074	5.863.926	6.760.886	896.960
Spese, borse di studio e premi a studenti per la formazione	7.417	7.417	95.745	88.328
Mobilità degli studenti	414.620	361.208	424.847	63.639
Onorari studenti 120 ore	468.000	368.000	483.600	115.600
Contributi a studenti per Programma Erasmus Plus	420.000	420.000	542.801	122.801
Contributi di finanziamento alle associazioni studentesche	64.400	64.400	74.400	10.000

### Spese per dottorandi

In questa voce sono stanziati i fondi per le borse di dottorato (importo lordo annuo pro capite: 17.000 euro fino al XXXIX° ciclo, per il XL° ciclo 20.000 euro e a partire dal XLI° ciclo 28.000 euro), l'aumento delle stesse per i soggiorni all'estero, nonché i fondi per l'attività di ricerca dei dottorandi (importo annuo pro capite: 4.200 euro).

L'Ateneo attualmente (XLI° ciclo) è sede amministrativa di 9 corsi di dottorato tutti di durata triennale. Nel dettaglio due presso la Facoltà di Scienze agrarie, ambientali e alimentari, tre presso la Facoltà di Ingegneria, uno presso la Facoltà di Economia (in collaborazione con l'Università di Trento), due presso la Facoltà di Scienze della Formazione (di cui uno in collaborazione con l'Università di Verona) e uno presso la facoltà di Design e Arti.

È inoltre attivo un corso di Economia e Finanza offerto dalla Facoltà di Economia in collaborazione con l'Università di Trento (sede amministrativa).

Le borse d'interesse nazionale o in forma associata sono attualmente 21.

Le borse complessivamente finanziate sono 187. Di queste 98 a valere di fondi d'ateneo, 36 cofinanziate e 53 interamente finanziate da parte di terzi.

Tra le borse cofinanziate rientrano anche i finanziamenti ministeriali come da DM 117/23 (17 borse), DM 118/23 (8 borse) e DM 629/24 (1 borsa).

Attualmente per ogni corso di dottorato di ricerca l'Ateneo finanzia 4 borse di dottorato, in caso di corsi organizzati in collaborazione con altri Atenei, unibz finanzia fino a 3 borse di dottorato.

L'Università sta considerando di aggiornare le modalità di assegnazione e sta valutando la possibilità di reintrodurre criteri incentivanti per chi ottiene finanziamenti destinati alle borse di dottorato.

La spesa complessivamente prevista per l'anno 2026 è pari a 6.760.886 euro, in crescita del 15,3%. Tale crescita è riconducibile all'aumento del fondo per le attività dei dottorandi, da 2.500 euro a 4.200 euro e della borsa di dottorato da 20.000 euro a 28.000 euro. Entrambe le misure sono entrate in vigore a partire dall'anno accademico 2025/2026.

Alla voce "Spese, borse di studio e premi a studenti per la formazione" sono stanziati 95.745 euro per borse di studio e ricerca di due centri di competenza e per un programma di tirocini organizzato dalla CRUI.

La mobilità degli studenti è finanziata sia in occasione di escursioni studentesche, come pure all'interno di programmi di mobilità all'estero. La voce ammonta complessivamente a 424.847 euro. Al fine di incentivare maggiormente la mobilità in uscita degli studenti unibz, sono in fase di rielaborazione le linee guida ed il finanziamento dei soggiorni all'estero dei medesimi.

Altre forme di sostegno sono rappresentate dagli onorari per i c.d. studenti 120 ore (483.600 euro), nonché da fondi nazionali all'interno del programma ERASMUS PLUS (542.801 euro) sempre a favore della mobilità studentesca.

È previsto infine il finanziamento alle associazioni studentesche e le relative iniziative per 74.400 euro.

### **2.2.2 Acquisto materiale consumo per laboratori (1,1% dei costi della gestione corrente)**

La voce **Acquisto materiale consumo per laboratori** è materiale didattico, pari a 450.404 euro, stabile rispetto al budget stanziato per l'anno 2025. Sono qui ricompresi i fondi per i laboratori a disposizione per l'attività didattica nelle Facoltà di Design e Arti, Scienze agrarie, ambientali e alimentari, Ingegneria, Scienze della Formazione, nonché per la ricerca dei Centri di Competenza Salute delle Piante, Fermentazione degli alimenti, Ecosistemi di Innovazione per Contesti Montani.

Centro Internazionale sulle Fermentazioni degli Alimenti	153.604
Facoltà di Design e Arti	144.300
Centro di Competenza Salute delle Piante	40.000
Facoltà di Scienze agrarie, ambientali e alimentari	38.000
Facoltà di Ingegneria	37.150
Facoltà di Scienze della Formazione	32.800
Centro di competenza Ecosistemi di Innovazione per Contesti montani	3.000
Rettorato	1.050
Facoltà di Economia	500
<b>Totale</b>	<b>450.404</b>

### **2.2.3 Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (5,5% dei costi della gestione corrente)**

L'acquisto di banche dati, libri, periodici e materiale bibliografico della Biblioteca universitaria ammonta a 2.160.000 euro, in crescita dell'8,0% rispetto al 2025.

Qui di seguito il dettaglio dei budget per tipo di supporto.

Descrizione	(A) 2025	(B) Variazione 2025	(C) 2026	Diff (C-B)
<b>Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</b>	<b>2.000.000</b>	<b>2.000.000</b>	<b>2.160.000</b>	<b>160.000</b> <b>8,0%</b>
Banche dati	1.350.000	1.350.000	1.550.000	200.000 14,8%
Monografie	190.000	190.000	180.000	-10.000 -5,3%
Periodici	280.000	280.000	220.000	-60.000 -21,4%
Prestiti interbibliotecari	10.000	10.000	10.000	0 0,0%
Pubblicazioni Open Access	170.000	170.000	200.000	30.000 17,6%

### **2.2.4 Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (25,0% dei costi della gestione corrente)**

Questa voce pari a 9.892.750 euro è in crescita rispetto all'esercizio precedente, principalmente per le maggiori spese per servizi e collaborazioni tecnico-gestionali.

Si ricorda che sono qui ricomprese le spese per le utenze, le manutenzioni e le collaborazioni tecniche e amministrative, le quali registrano rispettivamente le seguenti variazioni: +0,9%, +8,9% e +56,7%.

Descrizione	(A) 2025	(B) Variazione 2025	(C) 2026	Diff (C-B)
<b>Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</b>	<b>10.262.254</b>	<b>8.568.375</b>	<b>9.892.750</b>	<b>1.324.375</b>
Utenze	5.816.600	4.869.894	4.914.750	44.856
Manutenzione tecniche e canoni di manutenzione	1.879.154	1.707.201	1.858.500	151.299
Collaborazioni tecniche e amministrative	2.566.500	1.991.280	3.119.500	1.128.220
				56,7%

La voce principale è quella delle **utenze** che rappresenta il 49,6% del totale. Ammonta a 4.914.750 euro stabile rispetto alla variazione di bilancio 2025.

Questo il dettaglio delle voci qui ricomprese

tipologia	importo	%
Energia Elettrica	1.821.000	37,1%
Servizio di Pulizia	1.630.000	33,2%
Teleriscaldamento	466.000	9,5%
Gas	290.000	5,9%
Telefonia e Reti di dati	262.100	5,3%
Servizio di vigilanza	170.000	3,5%
Smaltimento rifiuti	152.650	3,1%
Acqua	123.000	2,5%
<b>4.914.750</b>	<b>100,0%</b>	

Il contenimento della crescita di questa voce di spesa è da ricondursi all'ultimazione degli impianti fotovoltaici ed il conseguente risparmio delle spese per l'energia elettrica.

Le **manutenzioni tecniche e i canoni di manutenzione** ammontano a 1.858.500 euro, in crescita rispetto al passato esercizio.

In questa voce sono ricomprese le spese per la manutenzione ordinaria dei palazzi, dei laboratori e delle officine, nonché i canoni di manutenzione tecnica della rete ICT. La voce principale è legata alla manutenzione delle sedi, per la quale viene stanziato un budget pari a 1.262.400 euro. Tra le restanti voci si segnala in particolare per la rete ICT la previsione di 312.600 euro, mentre per la manutenzione dei laboratori di 283.500 euro.

Le **collaborazioni tecniche ed amministrative** sono pari a 3.119.500 euro, importo in crescita rispetto al bilancio di assestamento per 1.128.220 euro.

Qui di seguito le principali voci e strutture interessate.

Sono previste spese per 1.240.500 euro per l'esternalizzazione di servizi in ambito informatico quale la programmazione e la personalizzazione di programmi acquistati esternamente. Nel corso del corrente anno si sono insediati distinti tavoli di lavoro in collaborazione con il CINECA per analizzare quali tra le soluzioni informatiche da loro offerte potrebbero soddisfare le esigenze dell'Ateneo. Gli ambiti interessati sono stati la progettazione dell'offerta formativa, la ricerca, le risorse umane. Una volta finalizzate le decisioni interne in merito a quali "pacchetti" acquistare, si procederà con l'implementazione. A tal fine sono stanziati 250.000 euro.

La Biblioteca universitaria pianifica spese per un importo pari a 368.500 euro per l'esternalizzazione del servizio al prestito, il welcome desk presso la sede principale, la catalogazione dei libri, nonché il corriere tra le sedi.

L'Area Personale esternalizza il servizio paghe per il personale tecnico-amministrativo, docenti a contratto, assegnisti di ricerca, dottorandi. Sono inoltre previsti i costi per il servizio di Kidspace offerto alla comunità universitaria, l'implementazione di servizi di supporto per il personale accademico e tecnico-amministrativo. Sono altresì stanziati i fondi per il medico del lavoro per le visite mediche prescritte dalla normativa. Complessivamente si prevedono costi per 450.000 euro.

Si stanziano per il Facility Management 190.000 euro, per l'incarico all'esperto della sicurezza, per il trasloco al parco ed eventuali ulteriori traslochi tra le sedi unibz, nonché per pareri tecnici. Sono altresì previsti 168.000 euro per il servizio di Welcome Desk presso la sede di Bressanone ed al NOI Tech-Park.

Si stanziano fondi per eventuali incarichi legati all'adeguamento di laboratori esistenti o per nuovi laboratori per 64.600 euro.

Per l'implementazione della strategia per progetti ERC e supporto ai ricercatori, si prevedono complessivamente 18.500 euro.

Nel campo della comunicazione si stanziano 146.400 euro per il potenziamento della visibilità dell'ateneo anche attraverso l'incarico di agenzie specializzate, nonché 40.000 euro per il servizio di rassegna stampa.

Sono inoltre previsti i fondi per il Consigliere di fiducia, il Data Protection Officer, consulenze in ambito logistico, in ambito giuridico, consulenza e assistenza in materia fiscale e tributaria per complessivi 277.000 euro.

## **2.2.5 Acquisto altri materiali (0,6% dei costi della gestione corrente)**

La voce Acquisto altri materiali pari a 247.700 euro comprende il materiale di cancelleria e di consumo, il materiale per la sicurezza dei laboratori, materiale informativo sull'offerta unibz, nonché la merce destinata alla rivendita (unishop).

## **2.2.6 Costi per godimento beni di terzi (24,5% dei costi della gestione corrente)**

I costi per godimento beni di terzi ammontano a 9.679.136 euro ed includono le spese per le locazioni passive, i canoni per strumentazione tecnica in noleggio, nonché i canoni per licenze software.

Descrizione	(A) 2025	(B) Variazione 2025	(C) 2026	Diff. (C-B)
<b>Costi per godimento beni di terzi</b>	<b>9.110.512</b>	<b>9.404.255</b>	<b>9.679.136</b>	<b>274.881</b> <b>2,9%</b>
Affitti	6.195.632	6.066.742	6.385.251	318.509 5,3%
Licenze software	2.567.880	2.990.513	2.935.885	-54.628 -1,8%
Biblioteca digitale	293.000	293.000	305.000	12.000 4,1%
Parco mezzi	54.000	54.000	53.000	-1.000 -1,9%

### **Affitti**

Dalla tabella sopra riprodotta si osserva come l'incremento del costo previsto sia legato essenzialmente alla crescita dei costi per affitti e contratti di accoglimento, che ammontano a 6.385.251 euro con maggiori oneri per 318.509 euro rispetto al 2025.

La somma prevista a budget per gli spazi al NOI Techpark a Bolzano è pari a 5.535.561 euro.

Sono inoltre previsti per la sede di Brunico del Parco tecnologico 425.290 euro.

Si prevedono per la sede di Bolzano i fondi per gli affitti dei locali in via Rosmini, destinati al Fab Lab, per le aule alla Kolping Haus, per gli uffici in piazza Università presso il Palazzo della Regione. L'importo complessivo è pari a 192.000 euro. Per l'affitto degli spazi del futuro asilo aziendale si stanziano 132.000 euro.

Per la sede distaccata di Bruxelles sono stati pianificati 35.000 euro, mentre presso il Centro di sperimentazione di Laimburg l'Ateneo paga un affitto pari a 26.400 euro per gli spazi in uso per l'attività didattica e di ricerca.

Per la sede di Bressanone sono previsti 39.000 euro per gli affitti degli uffici in via Roncato e per l'utilizzo delle palestre scolastiche.

### **Licenze software e affitti sale server**

Il servizio ICT prevede complessivamente 2.935.885 euro. La voce principale riguarda le licenze Microsoft per studenti, amministrazione e professori per le quali sono previsti 900.000 euro. Sono qui incluse licenze desktop (sistema operativo e office365), licenze Copilot, licenze CAL (Client Access License) licenze server (Exchange, Teams, Viva, SQL server, Windows Server) e licenze Dynamics. Per la rete scientifica si sostengono spese legate ai servizi Azure, AWS, Google per 165.000 euro, Licenze VMWare e VCF per 88.000 euro. Inoltre, sono qui incluse le licenze software per i gestionali di terzi in uso in ateneo, quali Archiflow per la gestione documentale, la piattaforma della ricerca Boris, il software acquisti. Sono inoltre previsti i fondi per un nuovo software per la gestione dei laboratori, nonché per i corsi sulla sicurezza. Anche i software per la didattica sono a valere della qui presente voce.

Infine, sono qui inclusi 90.000 euro per l'affitto di sale server per garantire maggiore sicurezza come da linee guida NIS 2016/1148 e AgID.

### **Biblioteca digitale**

La Biblioteca universitaria prevede 305.000 euro quale fabbisogno per coprire i costi delle licenze software necessarie per la gestione della "Biblioteca Digitale".

### **Parco Mezzi**

Vengono stanziati 53.000 euro per canoni di noleggio per le auto elettriche.

### **2.2.7 Altri costi e oneri diversi di gestione (22,1% dei costi della gestione corrente)**

La voce Altri costi e oneri diversi di gestione, è pari a 8.743.621 euro, in crescita del 26,7% rispetto alla variazione al bilancio di previsione 2025. L'Ateneo è in crescita e di conseguenza anche le spese riconducibili ad attività delle facoltà, dei centri di competenza e dei centri di servizio.

Qui di seguito il dettaglio delle voci che compongono questa categoria di costo.

Descrizione	(A) 2025	(B) Variazione 2025	(C) 2026	Diff (C-B)
<b>ALTRI COSTI E ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>7.700.137</b>	<b>6.898.554</b>	<b>8.743.621</b>	<b>1.845.067</b>
Organi centrali e di facoltà	1.233.783	1.127.325	1.409.143	281.818
Fondi di dotazione e fondi personali	946.500	690.861	1.325.416	634.555
Organizzazione di eventi/manifestazioni/seminari/attività	2.259.464	2.012.509	2.958.229	945.720
Spese per pubblicazioni	64.000	64.000	50.000	-14.000
Costi per viaggi di servizio, la ricerca e la formazione del personale accademico	285.849	275.463	303.641	28.178
Costi per viaggi di servizio, la ricerca e la formazione del personale amministrativo	280.811	280.811	284.622	3.811
Altri costi per il personale	1.027.500	927.500	965.400	37.900
Pubblicità (non materiale pubblicitario)	631.650	658.850	525.000	-133.850
Assicurazioni diverse	410.000	330.000	437.500	107.500
Altri costi operativi e oneri di gestione	550.580	521.235	474.670	-46.565
Spese di rappresentanza	10.000	10.000	10.000	0
				0,0%

La voce **Organi centrali e di facoltà** include le indennità per gli organi d'Ateneo, nonché i Mentoring Group delle facoltà ed è pari a 1.409.143 euro. Un nuovo centro di competenza, nonché la revisione delle tariffe spettanti ai mentoring group determinano l'incremento rispetto all'esercizio precedente.

I **Fondi di dotazione e fondi personali**, 1.325.416 euro, includono i fondi di dotazione della Presidente (30.000 euro), Rettore (40.000 euro), Direttore (15.000 euro) e Presidi (5.000 euro ciascuno), i fondi personali per professori e ricercatori a tempo determinato. Per queste ultime due figure l'importo spettante

passa rispettivamente dagli attuali 3.000 a 4.000 euro per i professori e da 2.000 a 3.000 euro per i ricercatori. In questo ambito, ai futuri incarichi post-doc sarà riservato il medesimo trattamento previsto per i ricercatori a tempo determinato.

Le iniziative pianificate per **eventi/seminari/attività** sono pari a 2.958.229 euro, e derivano dalla pianificazione delle facoltà, centri di competenza, piattaforme e dei centri di servizio. Questi costi sono parzialmente coperti o attraverso le fees in occasione di congressi, o dagli enti finanziatori in caso di attività dei centri di competenza.

La distribuzione sulle strutture accademiche ed amministrative è la seguente:

<b>struttura</b>	<b>importo</b>
Facoltà di Ingegneria	499.710
Facoltà di Scienze della Formazione	389.344
Facoltà di Design e Arti	346.842
Ufficio Stampa e organizzazione eventi	269.377
Facoltà di Economia	253.454
Area Servizi agli studenti	235.300
Rettorato	203.090
Centro di Competenza Sostenibilità economica, ambientale e sociale	189.759
Centro di competenza Ecosistemi di Innovazione per Contesti montani	155.000
Facoltà di Scienze agrarie, ambientali e alimentari	75.000
Centro di Competenza Inclusione Scolastica	71.500
Direzione	55.000
Centro di Competenza per il Turismo sostenibile	55.000
Centro di Competenza Management delle Cooperative	47.100
Qualità e sviluppo strategico	39.500
Centro di Competenza Salute delle Piante	19.500
Centro di Competenza Lavoro sociale e politiche sociali	18.403
Centro di Competenza International Business and Tax Law	17.000
Comitato Pari Opportunità	8.600
Centro Linguistico	8.250
Area Didattica e Ricerca	1.500
<b>Totale</b>	<b>2.958.229</b>

Le **Spese per pubblicazioni**, 50.000 euro comprendono i fondi per le pubblicazioni della casa editrice dell'ateneo bupress e della rivista Academia.

La voce "**Costi per viaggi di servizio, la ricerca e la formazione del personale accademico**", pari a 303.641 euro, comprende le spese per la mobilità del personale accademico, per la selezione dello stesso, quali fondi per la pubblicazione delle "call of interest" o per i membri esterni delle commissioni giudicatrici.

I **Costi per viaggi di servizio, la ricerca e la formazione del personale amministrativo** ricoprendono i fondi per i viaggi di servizio, la selezione di nuovi collaboratori e la formazione del personale ed è pari a 284.622 euro.

Gli **altri costi del personale**, pari a 965.400 euro, comprendono il contributo mensa (700.000 euro), il contributo asilo nido per il personale accademico e tecnico amministrativo (102.000 euro), il fondo per l'iscrizione al servizio sanitario nazionale (SSN) degli assegnisti di ricerca (150.000 euro), nonché 1.200 euro per l'onboarding del personale tecnico-amministrativo e 12.200 euro per un eventuale contributo a favore dell'associazione per il tempo libero dei dipendenti unibz, come previsto dall'audit "familienundberuf".

La voce “**Pubblicità (non materiale pubblicitario)**”, pari 525.000 euro è legata ad iniziative di marketing. Oltre alle iniziative a cura del centro di servizio preposto, vengono stanziati tra i 25.000 ed i 30.000 euro per ciascuna facoltà al fine di consentire ulteriori iniziative specifiche e mirate.

La voce “**Assicurazioni diverse**” comprende le assicurazioni stipulate dall’Ateneo ed è pari a 437.500 euro.

Gli **Altri costi operativi e oneri diversi di gestione** includono le iscrizioni alle associazioni di tutta l’Università (CRUI, CODAU, ALMALAUREA...) le imposte di bollo, le spese per trasporti, spese bancarie, altre imposte e vengono stimate in 474.670 euro. In calo, tenuto conto che sono venuti meno alcuni contributi associativi legati alla partecipazione a consorzi nell’ambito di progetti PNRR.

Vengono stanziati 10.000 euro per **Spese di rappresentanza**.

### 2.3 PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO FINANZIATI DA TERZI

Questa voce ricomprende i costi per progetti di ricerca e sviluppo finanziati da terzi. L’imputazione del costo, come anche del ricavo, avviene sulla base dei contratti in essere e della durata dei singoli progetti.

Descrizione	(A) 2025	(B) Variazione 2025	(C) 2026	Diff (C-B)
<b>PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO FINANZIATI DA TERZI</b>	<b>15.037.812</b>	<b>12.096.290</b>	<b>17.872.742</b>	<b>5.776.452</b> <b>47,8%</b>

Rispetto all’anno 2025 risulta in crescita del 47,8% ed è pari a 17.872.742 euro. L’andamento di questa voce è legato allo sviluppo dei progetti ed alla relativa capacità di spesa. Nel corso dell’esercizio si terrà monitorato l’andamento della spesa e le previsioni saranno di conseguenza adeguate.

## 2.4 FONDI SVILUPPO E DI RICERCA

Vengono stanziati complessivamente 5.711.750 euro per finalità di sviluppo e di ricerca.

Si stanzia un fondo di riserva per attività non pianificate, pari a 30.000 euro, nonché 200.000 euro per eventuali nuove iniziative di sviluppo dell'Ateneo che si dovesse concretizzare nel corso dell'anno. Sono previsti 70.000 euro per attività strategiche del Rettorato. Per progetti di ricerca infrastrutturali, interdisciplinari e per altre iniziative nell'ambito della ricerca, vengono stanziati complessivamente 1.000.000 euro; si prevedono 2.220.000 euro quale fondo integrativo da utilizzare in occasione di colloqui di chiamata e 1.100.000 euro per i fondi start up da assegnare a professori/professoresse.

Inoltre, si stanziano 250.000 euro per la fondazione di una School of Management, mentre per l'iniziativa One-Health in collaborazione con l'Università di Medicina Veterinaria di Vienna e l'Università di Medicina di Innsbruck sono previsti 450.000 euro e per *Choose Europe for Science*, volta ad attrarre scienziati e scienziate dagli Stati Uniti d'America, 391.750 euro.

Qui di seguito il dettaglio con le relative destinazioni.

Descrizione	(A) 2025	(B) Variazione 2025	(C) 2026	Diff (C-B)
<b>FONDI DI SVILUPPO E DI RICERCA</b>	<b>5.920.000</b>	<b>4.988.000</b>	<b>5.711.750</b>	<b>723.750</b>
Fondo di riserva	30.000	15.000	30.000	15.000
Fondo per nuove iniziative di sviluppo (Presidente)	200.000	100.000	200.000	100.000
Fondo per attività strategiche (Rettore)	70.000	70.000	70.000	0
Fondo per progetti infrastrutturali e di ricerca	3.000.000	3.000.000	1.000.000	-2.000.000
Fondo integrativo per chiamate	1.000.000	958.000	2.220.000	1.262.000
Fondo start up per nuovi professori	820.000	820.000	1.100.000	280.000
Fondazione di una Business School of Management	750.000	0	250.000	250.000
Gender Equality Plan*	50.000	25.000		-25.000
One-Health			450.000	450.000
Choose Europe for Science			391.750	391.750

\*nel 2026 riclassificato sotto Altri costi e oneri diversi di gestione.

### 3. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Ricordiamo che la Libera Università di Bolzano non applica gli ammortamenti per i beni pluriennali, bensì imputa l'intera spesa nell'anno in cui è stata sostenuta. In sede di redazione del bilancio di chiusura, a livello di conto economico il contributo provinciale viene ridotto di analogo importo incidendo direttamente sul risultato d'esercizio.

Ciò premesso, il budget degli investimenti programmati per il 2026 evidenzia un fabbisogno pari a 3.866.970 euro, -57,1%.

Nella tabella seguente si possono osservare nel dettaglio le variazioni per tipologia di investimento.

Descrizione	(A) 2025	(B) Variazione 2025	(C) 2026	Diff. (C-B)
<b>I) INVESTIMENTI</b>	<b>6.263.007</b>	<b>9.004.452</b>	<b>3.866.970</b>	<b>-5.137.482</b>
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>2.145.659</b>	<b>3.220.022</b>	<b>464.000</b>	<b>-2.756.022</b>
Software	182.959	25.700	0	-25.700
Altre immobilizzazioni immateriali	1.962.700	3.194.322	464.000	-2.730.322
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>4.117.348</b>	<b>5.784.430</b>	<b>3.402.970</b>	<b>-2.381.460</b>
Attrezzature scientifiche	3.547.148	4.522.775	2.709.960	-1.812.815
Mobili e arredi	370.700	1.067.155	680.010	-387.145
Altre immobilizzazioni materiali	199.500	194.500	13.000	-181.500

Le **"Altre immobilizzazioni immateriali"** ammontano a 464.000 euro.

Vengono stanziati 464.000 euro per lavori di adattamento dei palazzi unibz a Bolzano, Bressanone e Brunico. In particolare, si stanziano 160.000 euro per l'adeguamento di spazi da destinare alla creazione di docce. Progetto già approvato per il 2025, ma rinviato al 2026.

Le **Immobilizzazioni materiali** pianificate ammontano a 3.402.970 euro.

La principale voce riguarda le **"Attrezzature scientifiche"**, comprende gli acquisti di attrezzatura tecnico-scientifica delle facoltà e dei centri di competenza, nonché gli investimenti hardware. L'importo complessivo è pari a 2.709.960 euro.

Nel settore ICT sono previsti 1.061.460 euro. In particolare, vengono stanziati 311.000 euro per nuovi notebook, sia per nuove assunzioni, che per il cambio dei computer portatili con non meno di 7 anni di vita. Per il sistema VMWare, dedicato alla gestione delle macchine virtuali su un unico server fisico, si stanziano 170.000 euro. Per il progetto *Digital signage*, forma di comunicazione visiva mediante schermi elettronici, vengono stanziati 80.000 euro. Per l'acquisto di monitor vengono stanziati 40.000 euro, investimenti in piccole apparecchiature (stampanti, tablet, cuffie usb per MS Teams, mouse, tastiere, webcam, cavi video, harddisk client e server) sono quantificati in 85.000 euro. Si stanziano 70.000 euro per acquisti per apparecchiature audiovideo in alternativa ai Surface Hub Microsoft dispositivi digitali interattivi progettati principalmente per facilitare la collaborazione e le riunioni.

Per la Facoltà di Ingegneria sono previsti 846.550 euro. Di questi 797.000 euro sono rinvii di finanziamenti assegnati in esercizi precedenti e non ancora finalizzati, per i quali l'ente finanziatore ha autorizzato apposita proroga.

Per l'iniziativa *GreenFeed-Station*, per il monitoraggio delle emissioni di CO<sub>2</sub> nell'allevamento animale, si stanziano 200.000 euro, mentre per il Centro internazionale per la fermentazione degli alimenti sono previsti 107.000 euro.

Presso la facoltà di Scienze agrarie ambientali e alimentari sono previsti 35.000 euro per il completamento del Gastrolab educational, laboratorio al Parco tecnologico.

La Facoltà di Design e Arti ha pianificato 240.650 euro per il potenziamento delle proprie officine, 17.500 euro per il FabLab, mentre il Centro di competenza Salute delle Piante prevede 30.000 euro per nuova strumentazione scientifica.

I laboratori didattici della Facoltà di Scienze della Formazione hanno pianificato investimenti per 53.000 euro.

La voce **"Mobili e arredi"** è pari a 680.010 euro.

Si stanziano per nuovi uffici e per il completamento delle dotazioni di quelli già esistenti 122.000 euro.

L'allestimento dell'asilo aziendale necessita di adeguato mobilio per il quale si stanziano 100.000 euro.

Per la predisposizione di aule immersive per didattica innovativa presso la Facoltà di Scienze della Formazione e per rinnovo degli spazi si prevedono 182.000 euro.

Per la Biblioteca universitaria sono previsti investimenti per 54.000 euro.

Sono in programma investimenti per la Facoltà di Design e Arti per complessivi 65.500 euro.

Ulteriori investimenti tra diversi centri di servizio e le facoltà di Ingegneria, Economia e Agraria per complessivi 106.510 euro.

Infine, si stanziano 50.000 euro per eventuali fabbisogni che dovessero emergere nel corso dell'anno.

Le **Altre immobilizzazioni materiali** sono pari a 13.000 euro per l'eventuale acquisto di toghe per nuovi professori e piccole macchine d'ufficio.

#### 4. RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO e PATRIMONIO NETTO

Sulla base di quanto sopra esposto si sintetizzano qui di seguito i proventi, i costi e gli investimenti pianificati.

Descrizione	(A) 2025	(B) Variazione 2025	(C) 2026	Diff (C-B)	
A) PROVENTI OPERATIVI	130.924.267	122.583.526	140.893.158	18.309.632	14,9%
B) COSTI OPERATIVI	134.700.411	122.671.251	143.431.033	20.759.782	16,9%
C) INVESTIMENTI	6.263.007	9.004.452	3.866.970	-5.137.482	-57,1%
D) RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA/STRAORD	0	1.275.900	0	-1.275.900	-100,0%
<b>E) RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO (A-B-C+/-D)</b>	<b>-10.039.151</b>	<b>-7.816.277</b>	<b>-6.404.845</b>	<b>1.411.432</b>	<b>-18,1%</b>

Come si evince dalla tabella sopra riportata, proventi e costi di competenza, nonché gli investimenti programmati, portano ad un risultato negativo pari a **6.404.845 euro**, da coprire mediante l'utilizzo degli avanzi generati negli esercizi passati.

#### PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto al 31/12/2024 è pari a 38.716.029 €. Questo comprende il fondo di dotazione che ammonta a 1.032.914 €, riserve vincolate per 5.558.543 € e riserve libere per 32.124.572 €.

#### PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2024

(A) FONDO DI DOTAZIONE	1.032.914
(B) RISERVE VINCOLATE	5.558.543
(C) RISERVE LIBERE	32.124.572
<b>TOTALE</b>	<b>38.716.029</b>

Tenuto conto dell'ultima variazione al bilancio di previsione 2025 e del risultato derivante dalla pianificazione 2026, si riproduce qui di seguito lo sviluppo delle riserve libere stimato al 31/12/2026.

<b>RISERVE LIBERE al 31/12/2024</b>	<b>32.124.572</b>
Risultato d'esercizio presunto 2025	-7.816.277
<b>RISERVE LIBERE residue 31/12/2025</b>	<b>24.308.295</b>
Risultato d'esercizio presunto 2026	-6.404.845
<b>RISERVE LIBERE residue 31/12/2026</b>	<b>17.903.450</b>

## ALLEGATO 1

# **BUDGET TRIENNALE 2026-2028**

## **BUDGET TRIENNALE 2026-2028**

Il budget triennale è stato elaborato tenendo conto delle linee strategiche e delle esigenze programmatiche espresse dalle diverse Facoltà per l'intero arco temporale considerato. La pianificazione accademica, la crescita dei servizi e lo sviluppo delle attività di ricerca e didattica sono stati integrati nel presente budget triennale in misura coerente e sostenibile. Parallelamente, il bilancio riflette le iniziative e gli obiettivi concordati con la Provincia Autonoma di Bolzano, in qualità di ente finanziatore, assicurando all'Ateneo un orientamento condiviso e un utilizzo responsabile delle risorse pubbliche. Tale impostazione consente di rafforzare la visione strategica dell'università e di garantire continuità e trasparenza nella gestione economico-finanziaria del prossimo triennio 2026-2028.

### **Proventi operativi**

La crescita dei proventi operativi si basa principalmente sul contributo del finanziamento ordinario previsto nell'accordo programmatico, supportato dall'impegno dell'Ateneo a proseguire nell'acquisizione di fondi terzi. Si evidenzia che i finanziamenti straordinari legati al PNRR, dai quali l'Ateneo beneficia ancora, sono destinati a esaurirsi; pertanto, il mantenimento dell'attuale livello di contributi rappresenta un obiettivo importante ed al tempo stesso impegnativo. Parallelamente, la stima di aumento dei proventi propri — derivanti dalla contribuzione studentesca e dalle attività commissionate — si fonda sull'obiettivo dell'Ateneo di incrementare il numero di studenti e le iniziative svolte presso il Parco Tecnologico

### **Costi operativi e Investimenti**

Lo sviluppo dei costi operativi poggia sulla capacità dell'Ateneo di realizzare le iniziative previste nei piani strategici di facoltà e nei progetti concordati con la Provincia Autonoma di Bolzano. L'incremento dei costi del personale è correlato all'attività di reclutamento programmata per il prossimo triennio e al ritmo con cui essa verrà attuata. I costi della gestione corrente riflettono l'evoluzione delle iniziative a supporto degli studenti — in particolare il finanziamento dei corsi di dottorato — e comprendono inoltre le spese relative alla gestione delle infrastrutture immobiliari e informatiche, così come dei servizi tecnico-amministrativi. Per quanto riguarda gli investimenti, proseguirà l'analisi del fabbisogno di spazi per i laboratori e degli eventuali interventi di adeguamento, oltre al necessario ricambio delle attrezzature scientifiche a supporto delle attività didattiche e di ricerca.

### **Risultato economico presunto**

Nel prossimo triennio l'Ateneo, in accordo con l'Ente finanziatore, si impegna a utilizzare parte delle riserve libere iscritte nel Patrimonio netto per sostenere lo sviluppo programmato. Di conseguenza, la presente pianificazione triennale prevede risultati economici negativi, finalizzati a contribuire al raggiungimento di tale obiettivo. Le riserve libere al 31/12/2024 sono pari a 32.124.572 euro, sufficienti a coprire i risultati negativi qui esposti, anche tenuto conto della perdita stimata per l'anno 2025.

<b>Descrizione</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>5.650.595</b>	<b>6.104.282</b>	<b>6.590.022</b>
Proventi per la didattica	4.226.015	4.466.015	4.706.015
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnolog.	1.424.580	1.638.267	1.884.007
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>134.473.395</b>	<b>141.106.446</b>	<b>146.452.521</b>
Contributi da finanziamento ordinario	111.313.615	119.500.000	123.500.000
Contributi per progetti	17.496.876	15.966.750	17.563.424
Altri contributi	5.662.904	5.639.696	5.389.097
<b>III. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>769.168</b>	<b>847.626</b>	<b>932.388</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>140.893.158</b>	<b>148.058.354</b>	<b>153.974.931</b>

<b>Descrizione</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>I. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>80.290.651</b>	<b>86.895.503</b>	<b>89.830.523</b>
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	53.002.761	58.638.195	60.994.715
Costi del personale tecnico-amministrativo	27.287.890	28.257.308	28.835.808
<b>II. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>39.555.890</b>	<b>42.324.435</b>	<b>43.328.058</b>
Costi per sostegno agli studenti	8.382.279	9.760.374	9.353.869
Acquisto materiale di consumo per laboratori	450.404	459.412	470.897
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.160.000	2.192.400	2.247.210
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	9.892.750	10.239.015	10.443.795
Acquisto altri materiali	247.700	252.654	258.970
Costi per godimento beni di terzi	9.679.136	9.872.719	10.119.537
Altri costi e oneri diversi di gestione	8.743.621	9.547.861	10.433.780
<b>III. PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO FINANZIATI DA TERZI</b>	<b>17.872.742</b>	<b>15.971.194</b>	<b>17.887.738</b>
<b>IV. FONDI DI SVILUPPO E DI RICERCA</b>	<b>5.711.750</b>	<b>6.007.000</b>	<b>6.007.000</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>143.431.033</b>	<b>151.198.132</b>	<b>157.053.319</b>

<b>Descrizione</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>C) INVESTIMENTI</b>	<b>3.866.970</b>	<b>4.000.000</b>	<b>3.700.000</b>
<b>D) COSTI OPERATIVI + INVESTIMENTI (B+C)</b>	<b>147.298.003</b>	<b>155.198.132</b>	<b>160.753.319</b>
<b>E) RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO (A-D)</b>	<b>-6.404.845</b>	<b>-7.139.778</b>	<b>-6.778.388</b>

## ALLEGATO 2

### **SCHEMI DI BILANCIO MUR**

## **Nota metodologica**

Il bilancio di previsione è stato riclassificato nel qui presente allegato secondo gli schemi previsti dal MUR. Si discosta dalla struttura utilizzata nelle pagine precedenti sotto i seguenti aspetti:

### **Budget economico**

#### **Proventi operativi**

- I "Contributi per progetti istituzionali" sono qui indicati alla voce "Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi", al netto della quota per investimenti.
- i "Contributi da finanziamento ordinario" sono riportati al netto dei contributi destinati a copertura degli investimenti alla voce "Contributi da Regioni e Province autonome".
- gli "Altri contributi" sono qui riclassificati secondo la provenienza.

#### **Costi operativi**

- I costi per il personale sono esposti al netto dell'IRAP, che viene riportata alla voce "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite anticipate",
- i costi per "Docenti di lingua", al netto dell'IRAP, risultano sotto la voce "Docenti a contratto",
- Gli "Altri costi e oneri diversi di gestione" e "Progetti di ricerca e sviluppo finanziati da terzi", al netto della quota per investimenti, sono indicati alla voce "Altri costi",
- la voce "Fondi di sviluppo e di ricerca" è stata riclassificata sotto gli "Accantonamenti per rischi e oneri".

### **Budget degli investimenti**

- Sono qui inclusi anche gli investimenti previsti alla voce "Progetti di ricerca e sviluppo finanziati da terzi",
- viene indicata la tipologia di fonte di finanziamento, nel nostro caso fondi derivanti dal contributo ordinario della Provincia Autonoma di Bolzano o da finanziamenti di terzi per progetti.

<b>BUDGET ECONOMICO</b>	<b>2026</b>
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	17.302.330
1) Proventi per la didattica	4.226.015
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.424.580
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	11.651.735
II. CONTRIBUTI	113.109.549
1) Contributi dal MUR e da altre amministrazioni centrali	748.551
2) Contributi da Regioni e Province autonome	109.295.040
3) Contributi da altre amministrazioni locali	6.996
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	655.954
5) Contributi da altre Università	0
6) Contributi da altri (pubblici)	1.343.640
7) Contributi da altri (privati)	1.059.368
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	769.168
1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	
2) Altri proventi e ricavi diversi	769.168
VI. VARIAZIONI RIMANENZE	
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>131.181.047</b>
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	76.414.668
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	50.542.542
a) Docenti e ricercatori	40.519.129
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	1.452.009
c) Docenti a contratto	5.695.265
d) Esperti linguistici	
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.876.139
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.872.126
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	51.502.688
1) Costi per sostegno agli studenti	8.382.279
2) Costi per il diritto allo studio	0
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	450.404
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.160.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	9.892.750
9) Acquisto altri materiali	247.700
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0
11) Costi per godimento beni di terzi	9.679.136
12) Altri costi	20.690.419

<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>0</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	0
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	0
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>5.711.750</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>133.629.106</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>-2.448.059</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	
1) Proventi finanziari	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	0
3) Utili e perdite su cambi	0
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	
1) Rivalutazioni	0
2) Svalutazioni	0
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	
1) Proventi	0
2) Oneri	0
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>3.956.786</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-6.404.845</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>6.404.845</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		<i>Importo</i>	<i>Importo</i>	<i>Importo</i>
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
4) Immobilizzazioni in corso e acconti				
5) Altre immobilizzazioni immateriali	464.000	464.000		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>464.000</b>	<b>464.000</b>		
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati				
2) Impianti e attrezzature				
3) Attrezzature scientifiche	8.555.101	8.555.101		
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	680.010	680.010		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti				
7) Altre immobilizzazioni materiali	13.000	13.000		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>9.248.111</b>	<b>9.248.111</b>		
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>9.712.111</b>	<b>9.712.111</b>		