Università di Foggia

Area Bilancio e Programmazione Finanziaria

Variazione numero 3 al Budget 2026

Si sottopone all'attenzione di questo Consesso la variazione numero 3 al Budget 2026. Il provvedimento recepisce gli eventi gestionali, le assegnazioni e le esigenze di spesa intervenuti successivamente all'approvazione del Budget, secondo quanto illustrato nella presente relazione.

Sintesi della variazione

La variazione della parte corrente presenta maggiori ricavi per € 4.040.379,60, maggiori costi lordi per € 4.099.090,45 e minori costi per € 58.710,85.
I maggiori costi comprendono € 58.710,85 relativi alle voci incrementate mediante storni compensativi. Al netto di tali storni, l'incremento dei costi è pari a € 4.040.379,60 e trova integrale copertura nei maggiori ricavi, con un saldo della parte corrente pari a zero.

	A	B	C	A + B +C
Componente	**Maggiori ricavi**	**Maggiori costi**	**Minori costi**	**Saldo**
Finanziamenti e ricavi finalizzati	€ 754.373,89			
Trasferimenti interni	€ 2.575.859,41			
Assestamento del Fondo di Finanziamento Ordinario	€ 710.146,30			
Totale parte corrente	**€ 4.040.379,60**	**€ 4.099.090,45**	**€ 58.710,85**	**€ 0,00**

La variazione del budget degli investimenti ammonta a € 2.875.000,00 ed è finanziata mediante utilizzo di riserve del patrimonio netto.

1 Finanziamenti e ricavi finalizzati

I maggiori ricavi derivanti da assegnazioni e attività finalizzate ammontano complessivamente a € 754.373,89.

Si tratta di risorse non determinabili in sede di predisposizione del Budget, perché assegnate o definite successivamente alla sua approvazione. Le corrispondenti spese sono vincolate alla destinazione indicata dai soggetti finanziatori o dagli atti che ne disciplinano l'utilizzo e non producono effetti sul risultato della gestione:

- tasse e contributi relativi alla convenzione con Opera Montessori, per € 10.000,00;
- tasse di preiscrizione destinate al trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo impegnato nei test di ammissione alle scuole di specializzazione di area sanitaria, per € 4.352,00, come da piano finanziario approvato dal Consiglio di Amministrazione il 25 marzo 2026, punto 22;
- contributo del MUR per le Scuole di specializzazione di area non medica, per € 477.300,00;
- contributo della Regione Puglia per l'iniziativa La città che vorrei Laboratori di inclusione, per € 10.000,00;
- contributo del MUR per il rimborso delle spese del concorso di ammissione alle scuole di specializzazione di area sanitaria per l'anno accademico 2025 2026, per € 24.760,00;
- contributo del Comune di Ordona per le attività di formazione del progetto Herdonia Lab, per € 19.800,00;

- convenzione con Neuraxpharm Italy S.p.A. per il finanziamento di un contratto di ricerca ai sensi dell'articolo 22 della legge numero 240 del 2010, settore 06 MEDS 12 Neurologia, presso il Dipartimento MEDCHIR, per € 108.000,00;
- contributo della Fondazione Puglia per il rinnovo degli abbonamenti e l'acquisto di banche dati, per € 45.000,00;
- proventi diversi, per € 2.161,89;
- prestazioni a pagamento da tariffario, per € 15.000,00;
- attività di formazione su commessa, per € 38.000,00.

2 Trasferimenti interni

I trasferimenti dai sezionali dei Dipartimenti al sezionale dell'Amministrazione centrale ammontano complessivamente a € 2.575.859,41. Essi non costituiscono nuove entrate per l'Ateneo, ma riallocano risorse già disponibili tra le strutture interne. La quota di € 109.666,39, non vincolata nella destinazione, concorre alla copertura dei maggiori costi dell'Amministrazione centrale.

- compensi dei diretti collaboratori nell'ambito di convenzioni conto terzi, per € 200.000,00;
- assegni di ricerca, per € 3.784,00;
- borse di studio post lauream, per € 820.824,60;
- supplenze e contratti, per € 40.000,00;
- altri trasferimenti interni vincolati, per € 1.401.584,42;
- restituzioni e altre risorse interne non vincolate, per € 109.666,39, comprendenti, tra l'altro, quote relative al Fondo di Ateneo per la premialità, al regolamento di autofinanziamento e a restituzioni di fondi PRA e PRIN.

3 Storni compensativi

Gli storni tra voci di costo ammontano a € 58.710,85 e non modificano il totale delle risorse stanziate. In particolare, sono previsti:

- uno storno di € 4.710,85 dalla voce Oneri per contratti a personale docente alla voce Oneri per supplenze del personale docente, per il pagamento delle competenze spettanti ai docenti interni;
- uno storno di € 54.000,00 dalla voce Altre prestazioni e servizi da terzi alla voce Noleggi e spese accessorie, relativo al concorso di ammissione alle scuole di specializzazione di area sanitaria.

Gli storni determinano, nella rappresentazione lorda della variazione, maggiori costi e minori costi di pari importo, senza effetti sul saldo complessivo

4 Maggiori costi dell'Amministrazione centrale

Le esigenze di spesa non coperte da finanziamenti finalizzati o da trasferimenti interni vincolati ammontano a € 819.812,69. Gli incrementi riguardano:

- spese correnti per brevetti, per € 8.000,00;
- incrementi contrattuali delle retribuzioni dei collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato, per € 27.490,77;
- rimborsi delle tasse agli studenti, per € 50.000,00;
- contributo al CUS per attività sportive promozionali e agonistiche, per € 14.000,00;
- TARI relativa agli anni dal 2021 al 2025, emersa a seguito dell'adeguamento delle denunce ai dati catastali degli immobili utilizzati dall'Università, per € 208.000,00, imputata a sopravvenienze passive;
- incremento della TARI di competenza del 2026, per € 50.000,00;

- altre imposte e tasse non sul reddito connesse al versamento previsto dall'articolo 4 del decreto ministeriale numero 719 del 2025, per € 273.283,00;
- contratti di docenza del Dipartimento di Giurisprudenza, per € 23.000,00;
- incarico aggiuntivo al personale tecnico-amministrativo per il supporto alle Commissioni ASN, conferito dal Consiglio di Amministrazione il 30 giugno 2026, per € 7.000,00;
- esigenze del Settore Comunicazione, per € 60.000,00;
- manutenzione ordinaria degli impianti, per € 50.000,00;
- incentivi per funzioni tecniche ai sensi dell'articolo 113 del decreto legislativo numero 50 del 2016, per € 2.099,36;
- proroga di due contratti di ricercatore a tempo determinato, per € 23.000,00;
- dottorati di ricerca, per € 3.339,56;
- trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo per le verifiche VPI e VPP di accesso ai corsi di studio non a numero programmato, per € 20.600,00, come da deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 24 settembre 2025, punto 32.

Gli incrementi sono compatibili con gli equilibri complessivi di bilancio. Per le voci interessate, essi non determinano il superamento dei limiti relativi ai consumi intermedi previsti dall'articolo 1, commi da 590 a 602, della legge numero 160 del 2019.

5 Copertura dei maggiori costi centrali

I maggiori costi dell'Amministrazione centrale, pari a € 819.812,69, trovano integrale copertura nell'assestamento del Fondo di Finanziamento Ordinario 2026, assegnato con decreto ministeriale numero 982 del 29 luglio 2026, per € 710.146,30, e nella quota non vincolata dei trasferimenti e delle ulteriori risorse interne, per € 109.666,39.
Il maggiore Fondo di Finanziamento Ordinario concorre, insieme ai finanziamenti finalizzati e ai trasferimenti interni, alla formazione del totale dei maggiori ricavi della parte corrente, pari a € 4.040.379,60.

6 Budget degli Investimenti

La variazione del budget degli investimenti ammonta a € 2.875.000,00 ed è finanziata mediante utilizzo di riserve del patrimonio netto. Essa riguarda:

- € 2.500.000,00 per l'acquisto di apparecchiature e arredi della Clinica Odontoiatrica. Il quadro economico complessivo è pari a € 4.000.000,00, di cui € 1.500.000,00 già stanziati nel Budget degli investimenti 2026 per i lavori. Le indagini di mercato hanno evidenziato la maggiore convenienza economica dell'acquisto rispetto al noleggio; la variazione assicura pertanto la copertura dell'intero importo a base di gara, la cui formalizzazione è prevista entro la fine dell'anno;
- € 350.000,00 per investimenti dei Dipartimenti, inclusi mobili e arredi per la didattica e impianti, in coerenza con quanto emerso nel corso del dibattito del Consiglio di Amministrazione del 19 dicembre 2025. L'importo corrisponde a € 70.000,00 per ciascun Dipartimento (DISTUM, DISS, Economia, DAFNE, Giurisprudenza);
- € 25.000,00 per brevetti in corso.

7 VARIAZIONI DIPARTIMENTI

Il provvedimento recepisce inoltre le variazioni di budget deliberate o richieste dai Dipartimenti, secondo il dettaglio riportato nei prospetti allegati.

8 Conclusioni

La variazione numero 3 aggiorna il Budget 2026 alle assegnazioni e alle esigenze gestionali intervenute nel corso dell'esercizio.

La parte corrente conserva il pareggio. I finanziamenti finalizzati e la quota vincolata dei trasferimenti interni mantengono la propria destinazione, mentre i maggiori costi dell'Amministrazione centrale sono integralmente coperti dalle maggiori risorse del Fondo di Finanziamento Ordinario e dalla quota delle risorse interne priva di vincolo di destinazione.
La variazione del budget degli investimenti, pari a € 2.875.000,00, è distinta dalla parte corrente ed è integralmente finanziata mediante utilizzo di riserve del patrimonio netto.