Area Risorse Umane

RELAZIONE SULLE PREVISIONI DI SPESA PER IL PERSONALE 2026/2028

La presente relazione viene predisposta al fine di evidenziare la modalità di determinazione della consistenza economica dei conti per la spesa del personale. A tal fine la relazione viene suddivisa nelle seguenti sezioni:

- consistenza organico;
- contingenze assunzionale;
- riepilogo risorse programmazione personale 2026/2028
- criteri generali di riparto;
- programmazione triennale del fabbisogno di personale:
- indirizzi per la programmazione del personale universitario;
- disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento delle università statali;
- vincoli assunzionali;
- dettaglio previsioni di spesa.

Si ricorda che con l'emanazione del Decreto Legge 9 giugno 2021, n. 80 e del DPCM 30 giugno 2022, n. 132, è stato introdotto il nuovo Piano Integrato di attività e organizzazione, da adottarsi entro il 31 gennaio di ogni anno, che di fatto riassorbe e sostituisce i precedenti piani di programmazione delle Amministrazioni pubbliche tra cui il piano triennale di fabbisogno del personale. Il nuovo Piano avrà durata triennale è sarà aggiornato annualmente.

❖ Consistenza organico

Si riassume di seguito l'attuale consistenza dell'organico in servizio con evidenza delle previsioni di assunzioni o cessazioni previste e/o prevedibili entro la fine dell'anno al fine di fornire uno strumento di partenza chiaro e semplice per la programmazione:

Personale Docente

In merito all'analisi del semplice dato quantitativo riferito al personale docente, si riporta di seguito il dettaglio dell'organico in servizio al 01.12.2025 diviso per ruolo (prima tabella) e per afferenza (seconda tabella) tenuto conto delle procedure già bandite ed in corso di conclusione per l'assunzione delle seguenti unità di personale le cui prese di servizio si prevedono prima della fine dell'anno:

Ruolo	Unità
Professori Ordinari	75
Professori Associati	122
Ricercatori universitari	25
Ricercatori T.D. art. 24, c. 3 let. b)	9

Ricercatori T.D. art.24, c.3 let. a)	12
Ricercatori T.D. in Tenure Trak (RTT)	4
Contrattisti di ricercar art. 22 L.240/10	3
Totale	**250**

Facoltà	Ordinari	Associati	Ricercatori	Ricercatori T.D. art. 24, c. 3 let. b)	Ricercatori T.D. art. 24, c. 3 let. a)	Ricercatori T.D. in Tenure Track (RTT)	Contrattisti di ricerca art. 22 L. 240/10	Totali
Giur	18	22	9	2	0	0	0	**51**
S.Pol.	14	20	2	1	2	1	1	**41**
S.Com.	12	21	1	2	1	0	0	**37**
Vet.	12	27	8	2	1	0	0	**50**
Bio	19	32	5	2	8	3	2	**71**
Totali								**250**

N. 9 ricercatori T.D, la cui assunzione è stata posticipata al 31.12.2026.

Personale Tecnico Amministrativo e di Biblioteca

Anche in questo caso, in merito all'analisi del semplice dato quantitativo riferito al personale TA, si riporta di seguito il dettaglio dell'organico in servizio diviso per Area (prima tabella) e per Settore (seconda tabella), aggiornato al 01.12.2025:

Area	Unità
ELEVATE PROFESSIONALITA'	8
FUNZIONARI	52+1
COLLABORATORI	111
OPPERATORI	12
Collaboratori ed Esperti Linguistici (CEL)	-
Totale	183+1

Area	Settore	Settore	Settore	Totale
ELEVATE PROFESSIONALITA'	**4 settore amministrativo-gestionale**	**1 settore delle biblioteche**	**3 settore tecnico-informatico**	**8**
FUNZIONARI	**41 settore amministrativo-gestionale**	**1 settore delle biblioteche**	**5+1 settore scientifico-tecnologico** **5 settore tecnico-informatico**	**52+1**
COLLABORATORI	**73 area amministrativa**	**6 area biblioteca**	**32 settore tecnico, scientifico, tecnologico, informatico e dei servizi generali**	**111**
OPERATORI	**7 settore amministrativo**	**-**	**5 settore servizi generali e tecnici**	**12**
C.E.L.*		**-**	**-**	**-**
Totale	**125**	**8**	**50+1**	**183+1**

* Collaboratori ed Esperti Linguistici

Nella tabella è riportata n. 1 unità di personale a tempo determinato area funzionari. Sono in corso di perfezionamento le procedure di assunzione per:

- n. 2 unità di personale area FUNZIONARI settore tecnico-scientifico a tempo determinato con contratto della durata di un anno;
- n. 1 unità di personale area FUNZIONARI settore amministrativo - gestionale a tempo determinato con contratto fino al 30.09.2027.

Per gli anni **2026, 2027 e 2028** si prevedono, inoltre, le seguenti cessazioni:

anno 2026:

1 unità ELEVATE PROFESSIONALITA' settore tecnico – informatico (Ciampana);
1 unità FUNZIONARI settore scientifico – tecnologico (tempo determinato LaiKa);
4 unità COLLABORATORI settore amministrativo (Balducci; Scipione S.; Di Silvestre; Ventura)

anno 2027:

- 1 unità OPERATORI settore dei servizi generali e tecnici (Di Domenico)
- 2 unità COLLABORATORI settore amministrativo (Di Eugenio, Pisciella);
- 1 unità COLLABORATORI settore biblioteche (Di Carlo);
- 1 unità FUNZIONARI settore scientifico – tecnologico (Turriani)

anno 2028:

- 1 unità ELEVATE PROFESSIONALIA' settore delle biblioteche (De Bartolomeis);
- 1 unità COLLABORATORI settore amministrativo (Di Giuseppe S.);
- 2 unità COLLABORATORI settore scientifico, tecnologico, informatico e dei servizi generali e tecnici (Angelucci, Frezzini);

❖ Programmazione triennale fabbisogno del personale.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 4, comma 1, del D. Lgs 49/2012, l'Ateneo, "*nell'ambito della propria autonomia, didattica, di ricerca e organizzativa, tenuto conto dell'effettivo fabbisogno di personale al fine del migliore funzionamento delle attività e dei servizi e compatibilmente con l'esigenza di assicurare la sostenibilità della spesa di personale e gli equilibri di bilancio"*, è tenuto alla predisposizione del piano triennale per la programmazione del reclutamento del personale. La programmazione dovrà essere realizzata assicurando la piena sostenibilità delle spese di personale da evidenziarsi nell'ambito della predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione triennale e nel rispetto dei limiti fissati dallo stesso D.Lgs. 49/2012 agli artt. 5 (Indicatore spese di personale limite 80%) e 7 (Rispetto dei limiti per le spese di personale e per le spese

di indebitamento) e dovrà perseguire gli specifici *"indirizzi*" stabiliti per ciascun triennio con DPCM da emanarsi su proposta del Ministro dell'Università di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro della pubblica amministrazione entro i sei mesi precedenti la scadenza di ciascun triennio.

Con analogo provvedimento, da emanarsi nel mese dicembre antecedente il triennio di programmazione, sono ridefinite le disposizioni per il rispetto dei limiti per le spese di personale e per le spese di indebitamento di cui all'art. 7.

In attuazione di quanto sopra ricordato, con il DPCM del 27 novembre 2024, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 17 del 22 gennaio 2025, sono stati definiti gli *"Indirizzi alla programmazione del personale universitario e disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento, relativi al triennio 2024-2026".*

❖ Indirizzi per la programmazione del personale universitario 2024-2026:

L'art. 2, avente titolo "Programmazione del personale", il DPCM definisce gli indirizzi per la programmazione per il triennio 2024-2026.

Con il comma 1 si ribadisce che la programmazione del personale per il triennio debba essere realizzata "assicurando, nell'ambito del bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, la piena sostenibilità delle spese nel rispetto dei limiti di cui all'art. 5 del D.lgs. 49/2012".

Con il comma 2, si definiscono come segue gli indirizzi da perseguire:

- lettera a): si conferma l'indirizzo di realizzazione di un organico di professori in cui la percentuale dei professori di I fascia non superi il 50% del totale dei professori in servizio con "verifica annuale" e "l'obbligo di rientrare nella predetta composizione nell'annualità successiva vincolando le risorse necessarie";
- lettera b): si conferma, per le università con un numero di professori di I fascia superiore al 30% del totale dei professori in servizio, la necessita di provvedere al reclutamento di un numero di ricercatori di cui all'art. 24, comma 3, lettera b), della legge 240/2010, non inferiore a quello dei professori di I fascia reclutati nel medesimo periodo con "l'obbligo di adeguarsi al predetto parametro entro il triennio";

Con il successivo comma 4 si dispone, inoltre, che in caso di mancato rispetto nel triennio 2024/2026 del parametro disposto dal comma 2, lettera b), è prevista una penalizzazione del 10 % a valere sulle assegnazioni annue delle facoltà assunzionali dell'Ateneo relative al triennio 2027/2029.

Con il comma 5 si prevede la medesima penalizzazione in caso di mancato rispetto del limite previsto dall'art. 18 comma 4 della legge 240/2010.

Nella successiva, apposita, sezione si dà evidenza dell'attuale situazione rispetto alla composizione dell'organico del nostro Ateneo e delle necessarie attività già disposte al fine di garantire il rispetto dei predetti vincoli/indirizzi di programmazione

Area Risorse Umane

- Disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento delle università statali, triennio 2024-2026:

Come ricordato il DPCM del 27 novembre 2024, provvede a definire anche le "*disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento delle università statali",* per il triennio 2024-2026.

L'art 3, avente titolo "*Rispetto dei limiti delle spese di personale e di indebitamento e facoltà assunzionali*" conferma, nei limiti turn over di sistema, la previsione di un turn over "base" del 50% garantito a tutti gli Atenei ad eccezione di quelli in situazioni di significativa e conclamata tensione finanziaria. I parametri di riferimento per poter accedere ad un "assegnazione aggiuntiva" rispetto a quella garantita del 50%, continuano ad essere individuati nei valori dell'indicatore di spese di personali (< dell'80%) e dell'indicatore di sostenibilità economico finanziaria (no < 1).

Con il comma 1, nel dettaglio, si prevede che:

- alla lettera a): gli Atenei che al 31 dicembre dell'anno precedente hanno riportato un valore dell'indicatore ISPE superiore all'all'80% o un indicatore ISEF inferiore ad 1, possono procedere all'assunzione di personale per una spesa media annua pari al 50% di quella relativa al personale cessato nell'anno precedente;
- alla lettera b): gli Atenei che al 31 dicembre dell'anno precedente hanno riportato valori inferiori rispetto a quelli pervisti dalla lettera a) posso procedere all'assunzione di personale per una spesa pari al 50% di quella del personale cessato l'anno precedente maggiorata di un importo pari al 20% del margine tra l'82 percento delle entrate (al netto di fitti passivi) e la somma delle spese di personale e degli oneri di ammortamento;
- alla lettera c): gli Atenei con un indicatore ISI pari o superiore al 15% e un ISEF inferiore a 1, non possono contrarre nuovi mutui o altre forme di indebitamento con oneri a carico del proprio bilancio;
- alla lettera d): gli Atenei con un valore dell'indicatore ISI superiore al 10% o con un valore dell'indicatore ISPE superiore all'80%, posso contrarre ulteriori forme di indebitamento a carico del proprio bilancio subordinatamente all'approvazione del bilancio unico d'ateneo di esercizio e alla predisposizione di un piano di sostenibilità finanziaria redatto secondo le modalità definite con decreto della competente Direzione generale del MUR e inviato, entro 15 giorni dalla delibera, allo stesso MUR e al MEF. (Confermando di fatto le disposizioni limitative di contrazione di ulteriori forme di indebitamento in caso di superamento dei limiti previsti dal D.lgs. 46/2012).

Con il comma 2 si conferma inoltre, per gli Atenei con indicatore ISPE superiore all' 80% che si trovano in una situazione di significativa e conclamata tensione finanziaria (art. 18, c. 4 bis, L. 240/2010), l'impossibilità di procedere, nei dodici mesi successivi alla deliberazione degli organi accademici, ad assunzioni di personale ad eccezione delle ipotesi ivi previste.

Per quanto riguarda l'evidenza del rispetto dei vincoli assunzionali e l'analisi degli indicatori previsti dal

D.Lgs. 49/2012 agli artt. 5 (Indicatore spese di personale limite 80%) e 6 (indicatore ISEF), si fa rinvio all'apposita sezione.

Si conferma infine che le procedure e le assunzioni ovvero la contrazione di spese di indebitamento disposte in difformità di quanto previsto dal presente articolo:

a) determinano responsabilità per danno erariale nei confronti dei componenti gli organi dell'Ateneo che le hanno disposte;
b) comportano penalizzazioni nelle assegnazioni del Fondo di funzionamento ordinario delle Università (FFO) da corrispondere all'Ateneo nell'anno successivo a quello in cui si verificano, per un importo pari al doppio della maggiore spesa disposta in difformità.

Pare opportuno ricordare che a norma di quanto disposto dall'articolo 66, comma 13-bis del decreto legge 25 giugno 2008, n.112, convertito con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, il turn over del sistema universitario è fissato, a decorrere dal 2018, pari al 100% delle risorse resesi disponibili a seguito delle cessazioni avvenute nell'anno precedente.

La legge di bilancio 2025 (legge 207/2024) con l'art. 1 comma 825 ha modificato il predetta 13-bis, prevedendo per gli anni 2025 e 2026 la seguente limitazione del turn over di sistema:

- anno 2025: 75% del personale cessato (ad eccezione dei ricercatori universitari);
  100% dei ricercatori universitari cessati;
- anno 2026: 100% del personale cessato (ad eccezione dei ricercatori universitari);
  75% dei ricercatori universitari cessati.

❖ **Contingente assunzionale**

In premessa pare opportuno ricordare che in data 24 ottobre 2025, il MUR ha pubblicato il Decreto Ministeriale del 9 ottobre 2025, n. 719 avente titolo "Contingente assunzionale delle università statali per l'anno 2025, e alla contestuale pubblicazione degli indicatori di spese di personale e di sostenibilità economica finanziaria anno 2024. Alla luce di un indicatore di spese di personale superiore all'80% (81,32%) al nostro Ateneo, in attuazione di quanto previsto all' art. 3, comma 1, lettera a) del ricordato DPCM 27 novembre 2024, è riconosciuto pertanto un turn over pari al 50% della spesa relativa al personale cessato nell'anno precedente.

Alla luce di tale risultato l'Ateneo ha predisposto un piano di sostenibilità e rilancio approvato dal Senato accademico e dal consiglio di amministrazione nelle rispettive sedute del 19 novembre 2025

Punti Organico 2026

Per quanto sopra ricordato, ipotizzando un'assegnazione pari al turn over minimo garantito, (50% della spesa relativa al corrispondente personale complessivamente cessato dal servizio nell'anno precedente) alla luce delle seguenti cessazioni avvenute nel corso dell'anno 2025:

<u>personale docente:</u>

Pisani Nicola	Professore ordinario	p.o. 1,00

Carletti Gabriele	Professore ordinario	p.o. 1,00
Braga Adolfo	Professore associato	p.o. 0,70
Montanara Giuseppe	Ricercatore universitario	p.o. 0,50
Donato Maurizio	Ricercatore universitario	p.o. 0,50
Di Giandomenico Anna	Ricercatore universitario	p.o. 0,50
Di Girolamo Piero Nicola	Ricercatore universitario	p.o. 0,50

personale tecnico amministrativo:

D'Antonio Dina	area OPERATORI	p.o. 0,20
Bufalari Ada	area OPERATORI	p.o. 0,20
De Iovita Maria Teresa	area COLLABORATORI	p.o. 0,25
Capuani Antonio	area collaboratori	p.o. 0,25
De Amicis Ippolito	area collaboratori	p.o. 0,25
Rocconi Francesca	area collaboratori	p.o. 0,25
Varasano Vincenzo	area funzionari	p.o. 0,30
Ulisse Grazia	area funzionari	p.o. 0,30
D'Egidio Antonio	area funzionari	p.o. 0,30

si prevede per l'anno 2026 la seguente assegnazione della "quota base":

Ruolo	PO	PA	TAB	Totale Cessazioni	Punti Organico Base 50%	Turn Over di sistema al 100%
Unità	2	1	9	**12**		
P.O.	2,00	0,70	2,30	**5,00**	**2,50**	5,00

Ruolo	RU	Totale Cessazioni	Punti Organico Base 50%	Turn Over di sistema al 75%
Unità	4	**4**		
P.O	2,00	**2,00**	**1,00**	1,50

Di cui:

- alla Programmazione personale docente: 2,35 p.o. "quota base 2026"
- alla Programmazione personale TAB: 1,15 p.o. "quota base 2026"

Previsione Punti Organico 2027

In applicazione delle predette disposizioni, alla luce delle seguenti cessazioni a oggi previste nel corso dell'anno 2026:

Cessazioni anno 2026 personale docente:

Savarese Paolo	Professore ordinario	p.o. 1,00
Basilavecchia Massimo	Professore ordinario	p.o. 1,00

Sadun Bordoni Gianluca	Professore ordinario	p.o. 1,00
Giacominelli Stuffler Roberto	Ricercatore Universitario	p.o. 0,50

Cessazioni anno 2026 personale tecnico amministrativo:

Ciampana Berardino	area delle Elevate Professionalità	p.o. 0,40
Ventura Wilma	area collaboratori	p.o. 0,25
Scipione Silvana	area collaboratori	p.o. 0,25
Balducci Anna Maria	area collaboratori	p.o. 0,25

si stima per l'anno 2027 la seguente assegnazione della "quota base":

Ruolo	PO	PA	RU	TAB	Totale Cessazioni	Punti Organico Base 50%	Turn Over di sistema al 100%
Unità	3	-	1	4	**8**		
P.O.	3,00	-	0,50	1,15	**4,65**	**2,32**	4,65

Di cui:

- alla Programmazione personale docente: 1,75 p.o. "quota base stimata 2027"
- alla Programmazione personale TAB: 0,57 p.o. "quota base stimata 2027"

Previsione Punti Organico 2028

Per l'anno 2028, alla luce delle seguenti cessazioni a oggi previste nel corso dell'anno 2027:

Cessazioni anno 2027 personale docente:

Boari Andrea	Professore ordinario	p.o. 1,00
Romani Roberto	Professore ordinario	p.o. 1,00
Martino Giuseppe	Professore associato	p.o. 0,70

Cessazioni anno 2027 personale tecnico amministrativo:

Turriani Maura	area funzionari	p.o. 0,30
Di Eugenio Catia	area collaboratori	p.o. 0,25
Di Carlo Enrico	area collaboratori	p.o. 0,25
Pisciella Filomena	area collaboratori	p.o. 0,25
Di Domenico Silvano	area operatori	p.o. 0,20

si stima per l'anno 2028 la seguente assegnazione della "quota base":

Ruolo	PO	PA	RU	TAB	Totale Cessazioni	Punti Organico	Turn Over di sistema

Unità	2	1	-	5	**8**	Base 50%	al 100%
P.O.	2,00	0,70	-	1,25	**3,95**	**1,97**	3,95

Di cui:

- alla Programmazione personale docente: 1,35 p.o. "quota base stimata 2028"
- alla Programmazione personale TAB: 0,62 p.o. "quota base stimata 2028"

D.M. del 6 maggio 2022, n. 445 avente titolo *"Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022-2026"*

A valere sulle risorse stanziate dall'art. 1, comma 297, lett. a) della legge 30 dicembre 2021, n. 234 (c.d. "Legge di Bilancio per l'anno 2022") all'art. 1 del D.M. in esame sono definite le risorse e i criteri di riparto dei piani straordinari di reclutamento di professori universitari, ricercatori di cui all'art. 24, comma 3, lettera b), della legge 240/2010 e personale tecnico amministrativo per gli anni 2022/2026:

- definizione delle risorse:

Piano straordinari	Anno	Euro (in milioni)
A	2022	75
	Dal 2023	300
B	Dal 2024	340
C	Dal 2025	50
D	Dal 2026	50
Totale	**Dal 2026**	**740**

il contingente assunzionale da assegnare alle singole istituzioni, a valere su ogni singolo piano, è espresso in termini di punti organico avendo quale unità di misura il costo medio nazionale del professore di I fascia il cui valore attuale, richiamato nelle premesse e applicato per il piano "A", è pari a circa euro 113.000,00;

- criteri di ripartizione:
  a) 3 punti organico a tutte le istituzioni a valere sui piani straordinari di cui alle lettre A e B e 0,50 punti organico a ciascuna istituzione a valere sui piani di cui alle lettere C e D;
  b) I restanti punti organico:
     - per il 60% (piano straordinario A) e 50% (piani straordinari B, C e D) proporzionalmente all'indicatore della qualità della ricerca concernente l'ultima VQR disponibile;
     - per il 30% (piano straordinario A) e 40% (piani straordinari B, C e D)

proporzionalmente all'indicatore della qualità delle politiche di reclutamento concernente l'ultima VQR disponibile;

- il 10% in proporzione al numero di docenti e di unità di personale tecnico amministrativo di ruolo ponderato con un coefficiente inversamente proporzionale al rapporto studenti/docenti.

Con il successivo art. 2 il D.M. definisce come segue le finalità e i termini di "utilizzo delle risorse" assegnate:

- le risorse assegnate dovranno essere utilizzate nel rispetto degli indirizzi della programmazione triennale del personale definiti con DPCM di cui all'art.4, comma 5, d.lgs 49/2012 e tenuto conto dell'esigenza di migliorare il rapporto tra numero studenti e unità di personale docente e non docente con particolare riferimento alle aree scientifico tecnologiche (STEM);
- con riferimento al reclutamento del personale docente, le risorse sono riservate esclusivamente a procedure da bandirsi ai sensi dell'art. 18 della legge 240/2020, con vincolo di utilizzo pari a un quinto, per le chiamate ai sensi del comma 4 dello stesso art. 18;
- le assunzioni dovranno essere attuate entro i seguenti termini:

Piano straordinario	Intervallo temporale reclutamento
A	1° ottobre 2022 – 31 ottobre 2024
B	1° gennaio 2024 – 31 ottobre 2025
C	1° gennaio 2025 – 31 ottobre 2026
D	1° gennaio 2026 – 31 ottobre 2027

Al nostro Ateneo, alla luce dei ricordati criteri, sono **assegnati n. 12 p.o**, di cui 3 quali quota fissa (lett. a) e 9 quali quota variabile (lett. b) per un importo pari ad € 339.047,00 per il 2022 e € 1.356.188,00 a regime a partire dal 1 gennaio 2023.

Nel corso degli anni 2023 e 2024 (PIAO 2023/2025, PIAO 2024/2026 e successive delibere di programmazione) si è provveduto a deliberare la seguente assegnazione di risorse

- alla programmazione del personale docente 9,40 punti organico di cui:

  - 1, 4 p.o. da destinarsi a procedure da bandirsi ai sensi dell'art. 18, comma 4, al fine di garantire il rispetto, entro il termine fissato del 31 ottobre 2024, del vincolo previsto dallo stesso D.M. I S.S.D. su cui bandire dette procedure saranno proposti direttamente dal Magnifico Rettore sentiti i Presidi, valutate tutte le necessità programmatica delle singole Facoltà e gli indirizzi strategici e programmatici di Ateneo;
  - 7,7 p.o. alla programmazione dei Dipartimenti secondo la tabella seguente:

DIPARTIMENTO	%	P.O ASSEGNATI	P.O. ASSEGNATI ARROTONDATI	P.O. GIÀ ASSEGNATI PIAO 23/25	SALDO
Giurisprudenza	15,80	1,22	1,20	1,20	-
Sc. Politiche	15,80	1,22	1,20	1,20	-
Sc. Comunicazione	20,40	1,57	1,60	1,20	0,40
Med. Veterinaria	21,70	1,67	1,70	1,20	0,50
Bioscienze	26,30	2,02	2,00	1,20	0,80
TOTALE	100,00	7,70	7,70	6,00	1,70

- 0,30 p.o. in disponibilità del Magnifico Rettore quale riserva per esigenze genarli di programmazione;

a valere sulle predette risorse è stata attuata la seguente programmazione:

- 6,20 p.o. al personale docente (4,80 p.o. Professori I fascia, 1,40 professori II fascia);
- 2,00 p.o. all'assunzione di ricercatori a tempo determinato (con accantonamento pari a 0,80 p.o.);
- 0,40 p.o in attuazione di quanto previsto nel D.M. 795/2023, all'art 1, comma 5, sono stati destinati, all'aumento della parte variabile dei fondi per il trattamento accessorio del personale TAB. Tali risorse sono state "restituite" alla programmazione del personale docente a valere sul turn over 2025 assegnato al personale tab;

- alla programmazione del personale tecnico amministrativo 2,60 p.o. così già programmati

- 5 unita di categoria "C" area amministrativa (p.o. 1,25) assunzioni nel corso dell'anno 2022;
- 1 unità di categoria "D: 1 unita nell'area tecnico, tecnico scientifica ed elaborazione dati (p.o. 0,30) presa di servizio nel corso dell'anno 2023;
- 2 unità di categoria "C" area tecnico, tecnico scientifica ed elaborazione dati per le esigenze dell'area ICT (p.o. 0,50) prese di servizio nel corso dell'anno 2023;
- 1 unità di categoria "C" nell'area tecnico, tecnico scientifica ed elaborazione dati (p.o. 0,25) presa di servizio nel corso dell'anno 2024;
- 1 unità di categoria D nell'area amministrativo gestionale" (p.o. 0,30) presa di servizio nel corso dell'anno 2025;

Ad oggi risultano ancora non utilizzate le seguenti risorse:

- 0,70 punti organico residui a seguito della chiamata di un professore associato, già in servizio presso il nostro Ateneo, sul posto di professore ordinario bandito con procedura ai sensi dell'art. 18 della legge 240/2010. Tali risorse tornano nella disponibilità del Dipartimento interessato per l'attuazione della programmazione futura con vincolo di utilizzo entro il 31 dicembre 2026.

D.M. del 26 giugno 2023, n. 795 avente titolo *"Piano straordinario reclutamento personale universitario 2024"*

Con il D.M. 795 del 26.06.2023 (reg. C.d.C n. 2089 del 21.07.03) in attuazione dell'art. 1, comma 297, lett. a) della legge 30 dicembre 2021, n. 234 e tenuto conto di quanto già definito dal D.M. 6 maggio 2022 n. 445, il MUR ha provveduto a determinare il contingente assunzionale aggiuntivo assegnato a ogni singolo Ateneo a valere sulle risorse del piano straordinario "B", di cui al ricordato D.M. 445/2022, in attuazione dei criteri di riparto dallo stesso definiti (art. 1 c. 3, D.M. 445/22).

Al nostro Ateneo, in aggiunta alla quota base di 3 p.o., in virtù del peso % di sistema "totale" calcolato come segue:

Peso% VQR 15/19 (p=50%)	Peso % Politiche di Reclutamento (p=40%)	Peso % Riequilibrio rapporto pers/studenti (P=10%)	Peso % totale
0,39%	0,32%	0,43%	**0,37%**

sono assegnati ulteriori 10 p.o. per un totale di 13 p.o. da "utilizzarsi" entro il termine del 31 ottobre 2025.

Seguendo le stesse modalità operative utilizzate per il precedente piano, si è provveduto alla seguente destinazione in acconto delle risorse assegnate:

- 7,00 p.o. quale anticipo di 1,40 p.o. da assegnare alla programmazione dei singoli Dipartimento con priorità di utilizzo, ove non già previsto a valere sulle risorse del piano "A", al reclutamento di ricercatori a tempo determinato secondo le modalità definite all'art. 1, comma 4 del D.M. 795/2023 e dalla circolare ministeriale del 11 ottobre u.s.. Si ricorda in merito la possibilità di bandire procedure per il reclutamento di ricercatori a tempo determinato di cui all'art, 24, comma 3, lettera b), legge 240/2010 testo previgente a valere sulle risorse dei piani straordinari "A", "B";"C" e "D" previsti dal DM 445/2022;
- ulteriori 3,50 punti organico quale ulteriore assegnazione di 0,50 p.o. destinati alla programmazione dei singoli Dipartimento, anche questi con priorità di utilizzo al reclutamento di ricercatori a tempo determinato secondo le modalità definite all'art. 1, comma 4 del D.M. 795/2023 e dalla circolare ministeriale del 11 ottobre u.s..

l'utilizzo dei residui 2,50 p.o. sarà definito nel nuovo PIAO 2026/2028.

In merito alle richiamate risorse, si segnala che la legge del 7 ottobre 2024, n. 143, nel convertire con modificazioni il D.L. 113/2024 ha ulteriormente modificato l'art. 15 del D.L. 31 maggio 2024, n. 71 (convertito con modificazioni dalla legge 106/2024) definendone come segue il testo*: "le risorse di cui all'articolo 1, comma 297, lettera a), della legge 30 dicembre 2021, n. 234, già assegnate alle università con i decreti del Ministro dell'università e della ricerca n. 445 del 6 maggio 2022 e n. 795 del 26 giugno 2023 e non utilizzate dalle stesse università per il reclutamento del personale docente e non docente ((entro i termini, rispettivamente, del 31 dicembre 2026 e del 31 dicembre 2027)), possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri stipendiali del personale docente ((e non docente)). Le ulteriori risorse di cui all'articolo 1, comma 297, lettera a), della legge 30 dicembre 2021, n. 234, stanziate a decorrere, rispettivamente, dagli anni 2025 e 2026 sono assegnate alle università statali con il decreto del Ministro dell'università e della ricerca recante i criteri di ripartizione del fondo per il finanziamento ordinario delle università, di cui all'articolo 5, comma 1, lettera a), della legge 24 dicembre 1993, n. 537, a cofinanziamento dei maggiori oneri stipendiali del personale docente e non docente delle università".*

Tale disposizione proroga a fine 2026 e fine 2027 la possibilità di utilizzo delle risorse assegnate dai DDMM 445/2022 e 795/20023; introduce la possibilità di consolidamento delle stesse a copertura dei maggiori oneri stipendiali del personale docente e non docente; ridefinisce l'utilizzo delle risorse destinare ai piani straordinari C (anno 2025) e B (anno 2026) previsti dal DM 445/2022, destinandole al cofinanziamento dei ricordati maggior oneri stipendiali.

❖ **Riepilogo risorse programmazione personale 2026/2028**

Alla luce di quanto sopra ricordato si riepilogano di seguito le risorse disponibili alla programmazione:

- TURN OVER
  - alla Programmazione personale docente: 2,35 p.o. "quota base 2026"
  - alla Programmazione personale TAB: 1,15 p.o. "quota base 2026"
  - alla Programmazione personale docente: 1,75 p.o. "quota base stimata 2027"
  - alla Programmazione personale TAB: 0,57 p.o. "quota base stimata 2027
  - alla Programmazione personale docente: 1,35 "quota base 2028"
  - alla Programmazione personale TAB: 0,62 "quota base 2028"

	Quota base 2026	Quota base 2027	Quota base 2028	Totale risorse
Programmazione personale docente	2,35	1,75	1,35	**4,95**

Programmazione personale TAB	1,15	0,57	0,62	**2,34**

- Piani straordinari DM 795/2023

  - alla Programmazione personale docente e TAB: 2,50 p.o. saldo piano straordinario "B";

❖ **Criteri Generali di Riparto**

Per quanto attiene la programmazione dei fabbisogni relativi al personale docente ed in particolare la distribuzione delle risorse assunzionali di ateneo derivanti dal turn over ai singoli dipartimenti, continuano a applicarsi in applicazione "Criteri Generali di Riparto" adottati dal nostro Ateneo che si riepilogano di seguito:

- 44% delle risorse disponibili da suddividere in proporzione ai risultati delle singole Facoltà nell'ultima VQR;
- 34% delle risorse da suddividere in proporzione all'andamento delle immatricolazioni, tenuto conto delle eventuali premialità e/o riconoscimenti ottenuti nel periodo in esame e di valori perequativi;
- 22% delle risorse disponibili da suddividere nelle medesime quote a titolo di attribuzione base.

Vincoli assunzionali.

Gli ulteriori vincoli alla programmazione triennale dei fabbisogni di personale sono fissati dalla legge 240/2010 ed in particolare:

- dall'art. 18 comma 4 che detta : "*Ciascuna università statale, nell'ambito della programmazione triennale, vincola le risorse corrispondenti ad almeno un quinto dei posti disponibili di professore di ruolo alla chiamata di coloro che nell'ultimo triennio non hanno prestato servizio quale professore ordinario ((di ruolo)), professore associato di ruolo, ricercatore a tempo indeterminato, ricercatore a tempo determinato di cui all'articolo 24, comma 3, lettere a) e b), o non sono stati titolari di assegni di ricerca ovvero iscritti a corsi universitari nell'università stessa*";
- dall'art. 24, comma 1-bis, che nel testo vigente detta : "*Ciascuna università, nell'ambito della programmazione triennale, vincola risorse corrispondenti ad almeno un terzo degli importi destinati alla stipula dei contratti di cui al comma 1, in favore di candidati che per almeno trentasei mesi, anche cumulativamente, abbiano frequentato corsi di dottorato di ricerca o svolto attività di ricerca sulla base di formale attribuzione di incarichi, escluse le attività a titolo gratuito, presso università o istituti di ricerca, italiani o stranieri, diversi da quella che ha emanato il bando";*
- dall'art. 24 comma 6 che, nel testo attualmente vigente, detta: "*nell'ambito delle risorse disponibili per la programmazione, fermo restando quanto previsto dall'articolo 18, comma 2, dalla data di entrata in vigore della presente legge e fino al 31 dicembre del quindicesimo anno successivo, la procedura di cui al comma 5 può essere utilizzata per la chiamata nel ruolo di professore di prima e seconda fascia di professori di seconda fascia e ricercatori a tempo indeterminato in servizio nell'università medesima, che abbiano conseguito l'abilitazione scientifica di cui all'articolo 16. A tal fine le università possono*

utilizzare fino alla metà delle risorse equivalenti a quelle necessarie per coprire i posti disponibili di professore di ruolo". A decorrere dall'undicesimo anno l'università può utilizzare le risorse corrispondenti fino alla meta' dei posti disponibili di professore di ruolo per le chiamate di cui al comma 5.

- **Rispetto vincoli assunzionali e analisi indicatori d.lgs. 49/2012 artt. 5 (indicatore spese di personale) e 6 (isef)**

- ***Verifica art. 18, comma 4, legge 240/2010***

L'art. 18 della legge 240/2010, al comma 4, stabilisce che "*ciascuna Università statale, nell'ambito della programmazione triennale, vincola le risorse corrispondenti ad almeno un quinto dei posti disponibili di professore di ruolo alla chiamata di coloro che nell'ultimo triennio non hanno prestato servizio, o non sono stati titolari di assegni di ricerca ovvero iscritti a corsi universitari nell'università stessa*".
Alla luce dell'attuazione delle programmazioni triennali interessate e tenuto conto delle prese di servizio previste entro la fine dell'anno 2025, si riporta di seguito la tabella relativa alla verifica del rispetto del vincolo in esame per il triennio 2024/2026:

Anno	Assunti (A)	Di cui Assunti Esterni (B)	Punti Organico Assunti (C)	Di cui Punti Organico Assunti Esterni (D)	Percentuale (D/C)
2024	15	1	4,90	0,70	
2025(prev)	36	3	8,00	2,40	
2026					
TOTALE	**51**	**4**	**12,90**	**3,10**	24,04

Vincolo da rispettare: ***almeno il 20%***

Dalla tabella soprariportata si evidenzia che la percentuale di riferimento per il nostro Ateneo, a fine anno 2025, è pari a 24,04%, pienamente nei limiti previsti dal vincolo in esame

Verifica art. 24, comma 6, legge 240/2010

L' Art. 24, comma 6, stabilisce che:" *nell'ambito delle risorse disponibili per la programmazione, fermo restando quanto previsto dall'articolo 18, comma 2, dalla data di entrata in vigore della presente legge e fino al 31 dicembre del quattordicesimo anno successivo, la procedura di cui al comma 5 può essere utilizzata per la chiamata nel ruolo di professore di prima e seconda fascia di professori di seconda fascia e ricercatori a tempo indeterminato in servizio nell'università medesima, che abbiano conseguito l'abilitazione scientifica di cui all'articolo 16. A tal fine le università possono utilizzare fino alla metà delle risorse equivalenti a quelle necessarie per coprire i posti disponibili di professore di ruolo".*
Di seguito la tabella di verifica del predetto vincolo:

Anno	Numero Professori assunti art. 24 c.6 (A)	P.O Professori assunti art. 24 c.6 (B)	Totale Punti Organico Assunti - Professori(C)	Percentuale (B/C)
2015	11	2,20	5,00	
2016	7	1,60	2,60	
2017	2	0,50	1,00	
2018	0	0,00	0,00	

2019	15	3,60	9,50	
2020	16	2,80	5,40	
2021	5	0,50	0,50	
2022	19	2,10	5,30	
2023	1	0,30	2,50	
2024	1	0,30	4,90	
2025 (stima)	8	1,60	8,00	
TOT	**85**	**15,50**	**44,70**	**34,68%**

Vincolo da rispettare: non più del 50%

Dalla tabella soprariportata si evidenzia che la percentuale di riferimento per il nostro Ateneo, stimata a fine anno 2025, pari a 34,68 % è pienamente sotto la soglia massima del 50%.

- ***Verifica art. 4, comma 2, lettere a), c) d.lgs 49/2012***

Il DPCM del 27 novembre 2024 conferma il vincolo fissato dal d.lgs 49/2012 continuando a prevedere per gli Atenei con un rapporto di professori ordinari superiore al 30% del totale dei professori l'obbligo nel triennio 2024/2026 di "p*rovvedere al reclutamento di un numero dei ricercatori di cui all'art. 24, comma 3, della legge 30 dicembre 2010, n. 240, non inferiore a quello dei professori di I fascia reclutati nel medesimo periodo, nei limiti delle risorse disponibili….. con obbligo di adeguarsi al predetto parametro entro il triennio".*

Atteso che nel nostro Ateneo, come riportato dalla seguente tabella relativa all'organico in servizio il 31/12/2024:

Ordinari	Associati	Totale	Ordinari / Ordinari+Associati * 100	Ordinari / Ordinari+Associati *100 >30%
74	92	166	**44,58**	SI

il rapporto percentuale tra il numero professori di I fascia e il totale dei professori in servizio, al 31 dicembre 2024, è pari al 44,58 % ossia ancora superiore al limite del 30%, la programmazione dovrà sottostare ai vincoli soprariportati. In particolare, nel caso specifico, a prevedere, nel triennio 2024-2026, un reclutamento di RTD art. 24, comma 3, lettera b), legge 240/2010, in numero non minore a quello dei professori di prima fascia chiamati nel medesimo periodo. Si riporta la seguente analisi per il triennio:

2024		2025		2026		Totale			
Prof. Ord.	RTD b)	Prof. Ord.	RTD b)	Prof. Ord.	RTD b)	Prof. Ord.	RTD b)	RTD b) / P.Ord	RTD b / P.Ord = 100%
14	3	3	9			17	12	**0,71**	NO

Vincolo da rispettare: ***almeno il 100%***

Dall'analisi della tabella si rappresenta che, al termine del triennio 2024/2026, per garantire il rispetto del vincolo, almeno pari al 100%, si deve prevedere nel corso dell'anno 2026 un reclutamento di RTT/RTDb superiore rispetto al numero di professori ordinari di almeno 5 unità.

Area Risorse Umane

❖ **Indicatori artt. 5 (indicatore spese di personale) e 6 (ISEF) D.lgs. 49/2012**

Al fine di un'analisi del dato e del trend, si riportano di seguito le evidenze dei valori relativi all'ultimo triennio "conosciuto":

Indicatore di spese di personale

In applicazione di quanto disposto dalla normativa sopra citata, si ricorda che il valore dell'indicatore delle spese di personale **non deve superare la soglia dell'80%**

ANNO 2022

NUMERATORE			
	Spese di Personale	Finanziamenti Esterni	Spese di Personale a carico Ateneo
TOTALE	€ 27.801.855	€ 1.217.268	€ 26.584.587
DENOMINATORE			
	Entrate Complessive	Spese a Riduzione	Entrate Complessive Nette
TOTALE	€ 37.936.736	€ 331.126	€ 37.605.469
INDICATORE SPESE DI PERSONALE 2022:			**76,69 %**

ANNO 2023

NUMERATORE			
	Spese di Personale	Finanziamenti Esterni	Spese di Personale a carico Ateneo
TOTALE	€ 29.919.546	€ 1.508.727	€ 28.410.819
DENOMINATORE			
	Entrate Complessive	Spese a Riduzione	Entrate Complessive Nette
TOTALE	€ 38.545.288	€ 363.788	€ 38.181.500
INDICATORE SPESE DI PERSONALE 2023:			**74,41 %**

ANNO 2024

NUMERATORE			
	Spese di Personale	Finanziamenti Esterni	Spese di Personale a carico Ateneo
TOTALE	€ 31.498.589	€ 1.143.953	€ 30.354.636
DENOMINATORE			
	Entrate Complessive	Spese a Riduzione	Entrate Complessive Nette
TOTALE	€ 37.569.612	€ 242.051	€ 37.327.561
INDICATORE SPESE DI PERSONALE 2024:			**81,32 %**

Indicatore di sostenibilità economica finanziaria (ISEF)

In applicazione di quanto disposto dalla normativa citata, si ricorda che il valore dell'indicatore di sostenibilità economica finanziaria (ISEF) deve essere **pari o superiore a 1**.

ANNO 2022

NUMERATORE		
	Entrate complessive nette	82% Entrate complessive nette
FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi - Fitti Passivi	€ 37.605.469	€ 30.836.485
DENOMINATORE		

	Spese di personale a carico ateneo	Oneri di ammortamento	Spese Complessive
Spese di Pers. + Oneri di amm.	€ 26.584.587	€ 0	€ 26.584.587
INDICATORE ISEF 2022:			**1,16%**

ANNO 2023

NUMERATORE			
	Entrate complessive nette		82% Entrate complessive nette
FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi - Fitti Passivi	€ 38.181.500		€ 31.308.830
DENOMINATORE			
	Spese di personale a carico ateneo	Oneri di ammortamento	Spese Complessive
Spese di Pers. + Oneri di amm.	€ 28.410.819	€ 0	€ 28.410.819
INDICATORE ISEF 2023:			**1,10%**

ANNO 2024

NUMERATORE			
	Entrate complessive nette		82% Entrate complessive nette
FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi - Fitti Passivi	€ 37.327.561		€ 30.608.600
DENOMINATORE			
	Spese di personale a carico ateneo	Oneri di ammortamento	Spese Complessive
Spese di Pers. + Oneri di amm.	€ 30.354.636	€ 0	€ 30.354.636
INDICATORE ISEF 2024:			**1,01%**

Dettaglio previsioni di spesa

Analisi Organico in servizio:

Si rappresenta il seguente prospetto contenente i dati del personale docente, ricercatore e personale tecnico-amministrativo e di biblioteca in servizio rispettivamente al 31.12 degli anni 2012, 2013, 2014, 2015,2016,2017, 2018, 2019, 2020, 2021,2022,2023,2024 e in previsione 2025:

anno 2012 I^ fascia n. 50 II^ fascia n. 53 Ricercatori n. 140 Personale TAB n. 216 + 2 cel Totale n. 461
anno 2013 I^ fascia n. 51 II^ fascia n. 61 Ricercatori n. 122 Personale TAB n. 214 + 2 cel Totale n. 450
anno 2014 I^ fascia n. 50 II^ fascia n. 60 Ricercatori n. 119 Personale TAB n. 212 + 2 cel Totale n. 443
anno 2015 I^ fascia n. 47 II^ fascia n. 75 Ricercatori n. 104 Personale TAB n. 213 + 2 cel Totale n. 441
anno 2016 I^ fascia n. 48 II^ fascia n. 77 Ricercatori n. 97 Personale TAB n. 211 + 1 cel Totale n. 434
anno 2017 I^ fascia n. 46 II^ fascia n. 77 Ricercatori n. 93 Personale TAB n. 206 + 1 cel Totale n. 423
anno 2018 I^ fascia n. 44 II^ fascia n. 76 Ricercatori n. 88 Personale TAB n. 201 + 1 cel Totale n. 410
anno 2019 I^ fascia n. 53 II^ fascia n. 85 Ricercatori n. 73 Personale TAB n. 199 + 1 cel Totale n. 411
anno 2020 I^ fascia n. 53 II^ fascia n. 84 Ricercatori n. 69 Personale TAB n. 190 + 1 cel Totale n. 397

anno 2021 I^ fascia n. 54 II^ fascia n. 98 Ricercatori n. 50 Personale TAB n. 184 + 1 cel Totale n. 387
anno 2022 I^ fascia n. 60 II^ fascia n. 105 Ricercatori n. 40 Personale TAB n. 195 + 1 cel Totale n. 401
anno 2023 I^ fascia n. 64 II^ fascia n. 107 Ricercatori n. 35 Personale TAB n. 189 + 1 cel Totale n.396
anno 2024 I^ fascia n. 74 II^ fascia n. 92 Ricercatori n. 35 Personale TA n. 191+ 1 cel Totale n. 393
anno 2025 I^ fascia n. 75 II^ fascia n. 122 Ricercatori n. 25 Personale TA n. 183+ 1 TD+0 cel Tot. n. 406

al 31/12/25 risultano, altresì, in servizio 25 Ricercatori Tempo determinato art. 24, comma 3 legge 240/2010 di cui 12 di tipo A e 9 di tipo B e 4 ricercatori in Tenure Track (RTT) ed inoltre 3 contrattisti di ricerca ex art. 22, L.240/2010 (RR).

- **Personale Docente**
  Al fine di consentire un'analisi del quadro generale dell'organico in servizio si riassumono in breve i seguenti dati:

❖ Afferenza:

Facoltà di Giurisprudenza	51 unità
Facoltà di Scienze Politiche	41 unità
Facoltà di Scienze della Comunicazione	37 unità
Facoltà di Medicina Veterinaria	50 unità
Facoltà di Bioscienze	71 unità
TOTALE	250

❖ Numerosità per ruolo:

Professori di I Fascia	75 unità
Professori di II Fascia	122 unità
Ricercatori Universitari	25 unità
Ricercatori Tempo det. L.240/2010 b)	9 unità
Ricercatori Tempo det. L.240/2010 a)	12 unità
Ricercatori in Tenure Track (RTT)	4 unità
Contrattisti di ricerca det. L.240/2010 (RR)	3 unità
TOTALE	250

Personale Tecnico Amministrativo e Collaborati ed Esperti Linguistici al 04.12.2025

Numerosità per categoria:

Personale Tecnico Amministrativo	
AREA OPERATORI	12 unità
AREA COLLABORATORI	111 unità
AREA FUNZIONARI	52 unità +1 TD unità
AREA ELEVATE PROFESSIONALITA'	8 unità
Totale	183 unità + 1TD

Collaboratori ed Esp. Linguistici	0

Area Risorse Umane

TOTALE 183+1TD

Previsione costi attuazione programmazione del Personale:

Personale Docente

	P.O.	lordo	previdenziali	irap	Totale costo
a regime p.o. utilizzati 2026-2027	4,9	439.532,46	128.343,48	37.360,26	605.236,19
a regime p.o. utilizzati 2026-2027	0,2				
a regime passaggio rtdb a PA 2 contratti rtt 2025 a valere sul dm 795/2023 (Dufrusine, Prete)		35.880,20	10.477,02	3.049,82	49.407,04
a regime riassunzione RTd-b su **DM 856/2022** (riutilizzo risorsa cessazione Tatafiore)		44.850,25	13.096,27	3.812,27	61.758,80
a regime turn over gia distruito aa pp per 11 RTT/Rtdb		493.352,76	144.059,00	41.934,98	679.346,75
A regime saldo DM 795/2023 da dicembre 2027	2,5	224.251,25	65.481,37	19.061,36	308.793,98
dal 01/08/2028 RTT a PA migliorelli dopo 3 anni su 795/2023		7.475,04	2.182,71	635,38	10.293,13
utilizzo saldo p.o. dal 31/12/2028	1,57				538,67
totale turn over DOC	**9,17**	**1.245.341,96**	**363.639,85**	**105.854,07**	**1.715.374,55**

Nel more dell'approvazione del PIAO 2025/2027, alla luce delle delibera di attuazione della programmazione del personale del triennio precedente (PIAO 2024/2026) e di utilizzo delle risorse assegnate dai singoli piani straordinari, si prevede il seguente piano di utilizzo delle risorse:

2025					
	P.O.	SPESA LORDA	C/ENTE	IRAP	TOTALE
dal 1 gennaio 2025 1 contratto da RTDb su 795/2023	0,5	41.503,27	12.118,95	3.527,78	**57.150,00**
dal 1 aprile 2025 8 rtdb + 1 pa su dm 795	4,7	292.598,04	85.438,63	24.870,83	**402.907,50**
26 passaggi da rtd b a pa in corso d'anno	5,2	VALORIZZATO SU PREVISIONI STIPENDIALI			
dal 1 gennaio 2025 1,06 p.o. del DM 1673/2024 per 8 passaggi da RU a PA	1,06	SU DM 1673/2024			
Punti organico storici	0,6	10.271,98	2.999,42	873,12	**14.144,52**
	1,9	nel 2026			
dal GENNAIO 2025 DM 445/2022 0,70 p.o. Esterno per vincolo 20%	0,7	VALORIZZATO SU PREVISIONI STIPENDIALI			
dal 1ottobre 2025 (po 1,00 chiamata diretta utile al vincolo 20% esterni)	1	20.751,63	6.059,48	1.763,89	**28.575,00**
dal 1 dicembre (po 0,50 2 ep +0,50 2 C)	1	6.917,21	2.019,83	587,96	**9.525,00**
2,50 p.o. tun over(0,50 a dipartimento gia assegnati) prese di servizio 31/12/2025	2,5	576,43	168,32	49,00	**793,75**

presa di servizio 31 dicembre 2025 rispertto vincolo rtdb rtt (po 2,10 su dm 795- 1,5 subito 0,60 tra 3 anni)	1,5	345,86	100,99	29,40	**476,25**
DM 445/2022 residuo SCOM 0,70 p.o.	0,7	nel 2026			
totale turn over	**21,36**	372.964,43	108.905,61	31.701,98	**513.572,02**

2026			
dal 1 gennaio 2026 a regime	21,36		
progressioni c.5 art. 92 CCNL 0,55 ms 2018 da dicembre 2026			
passaggi da rtd b a pa (valorizzati su simulazione docenti)	0,2		
dal 1 dicembre 2026 3 c + 1 D (po 1,05)	1,05		
totale turn over	**22,61**		1.581.212,54

2027					
dal 1 gennaio 2027 a regime tutto l'anno	22,61				
progressioni c.5 art. 92 CCNL 0,55 ms 2018 quota a regime					
dal 1ottobre 2027 3,90 p.o. Dm 795	3,9				
dal 1 dicembre 2027 resto turn over	2,19				
passaggi da rtd b a pa (valorizzati su simulazione docenti)	0,4				
totale turn over	**29,1**				1.591.484,52

Si fa presente che gli stanziamenti previsti in questa relazione sono in linea con gli stanziamenti del Budget diprevisione 2026 e del triennale 2026/2028. Premesso quanto sopra, si passa ora all'esame dei singoli conti relativi alle previsioni di spesa riferiti agli anni 2026, 2027 e 2028.

- **Previsioni di spesa**

ANNO 2026

Conto 04.43.01.01.01 "Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore"

€ 16.849.094,98 la previsione è stata elaborata considerando la numerosità del personale in servizio al 31.12.2026 considerando le previsioni di cessazioni previste nel corso dell'anno 2026.

Conto 04.43.01.01.02 "Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi personale docente e ricercatore"
€ 4.899.961,97 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa

annua lorda prevista sul conto 04.43.01.01.01.

Conto 04.43.01.01.03 "Oneri Irap a carico Ente su assegni fissi personale docente e ricercatore"
€ 1.411.281,06 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lorda prevista sul conto 04.43.01.01.01.

Conto 04.43.01.01.04 "Assegni familiari personale docente e ricercatore"
€ 5.000,00

ANNO 2027
Conto 04.43.01.01.01 "Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore"
€ 16.845.716,24 la previsione è stata elaborata considerando la numerosità del personale in servizio al 31.12.2027 considerando le previsioni di cessazioni previste nel corso dell'anno 2027.

Conto 04.43.01.01.02 "Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi personale docente e ricercatore" **4.955.516,49** la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annualorda prevista sul conto 04.43.01.01.01.

Conto 04.43.01.01.03 "Oneri Irap a carico Ente su assegni fissi personale docente e ricercatore"
€ 1.410.808,04 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lorda prevista sul conto 04.43.01.01.01.

Conto 04.43.01.01.04 "Assegni familiari personale docente e ricercatore"
€ 5.000,00
ANNO 2028
Conto 04.43.01.01.01 "Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore"
€ 17.289.783,59 la previsione è stata elaborata considerando la numerosità del personale in servizio al 31.12.2028 considerando le previsioni di cessazioni previste nel corso dell'anno 2028.
Conto 04.43.01.01.02 "Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi personale docente e ricercatore"
€ 5.002.965,60 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesaannua lorda prevista sul conto 04.43.01.01.01.

Conto 04.43.01.01.03 "Oneri Irap a carico Ente su assegni fissi personale docente e ricercatore"
€ 1.448.603,76 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesaannua lorda prevista sul conto 04.43.01.01.01.

Conto 04.43.01.01.04 "Assegni familiari personale docente e ricercatore"
€ 5.000,00

ANNO 2026
Conto 04.43.03.01.01 "Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico amministrativo"
€ 5.238.513,95 la previsione è stata elaborata considerando le assunzioni ancora da perfezionare entro il 2026 relative a n. 3 unità di personale a tempo indeterminato, area EP (PEV), e a n. 3 assunzioni a tempo determinato dal 01.01.2026 e fino al 31.12.2026 oltre alle cessazioni previste per l'anno 2026: Balducci Anna Maria area collaboratori (24.11.2026), Scipione Silvana area collaboratori (02.07.2026), Di Silvestre Splendora (14.03.2026), Ciampana Berardino Area EP (13.05.2026), Ventura Wilma area collaboratori (06.05.2026) e Laika Jessica area funzionari (28.02.2026).

Conto 04.43.03.01.02 Oneri previdenziali a carico ente su assegni fissi dirigenti e personale tecnico – amministrativo

€ 1.659.473,13 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lorda prevista sul conto 04.43.03.01.01.

Conto 04.43.03.01.03 Oneri IRAP su assegni fissi dirigenti e personale tecnico – amministrativo

€ 423.019,37 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lorda prevista sul conto 04.43.03.01.01.

Conto 04.43.03.01.04 "Assegni familiari personale TAB"

€ 1.000,00 – l'importo seppur non più dovuto, è stato inserito in via precauzionale per l'anno 2026.

ANNO 2027

Conto 04.43.03.01.01 "Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico amministrativo"

€ 5.049.417,04 la previsione è stata elaborata considerando le cessazioni previste per l'anno 2027: Di Eugenio Catia area collaboratori (31.08.2027), Pisciella Filomena area collaboratori (21.10.2027), Di Domenico Silvano area operatori (14.07.2027), Di Carlo Enrico area collaboratori (18.09.2027) e Turriani Maura area funzionari (04.01.2026) e D'Anteo Alessandra area funzionari (30.09.2027).

Conto 04.43.03.01.02 Oneri previdenziali a carico ente su assegni fissi dirigenti e personale tecnico –amministrativo

€ 1.599.063,71 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lordaprevista sul conto 04.43.03.01.01.

Conto 04.43.03.01.03 Oneri IRAP su assegni fissi dirigenti e personale tecnico – amministrativo

€ 410.172,49 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lorda prevista sul conto 04.43.03.01.01.

Conto 04.43.03.01.04 "Assegni familiari personale TAB"

€ 1.000,00 – l'importo seppur non più dovuto, è stato inserito in via precauzionale per l'anno 2027.

ANNO 2028

Conto 04.43.03.01.01 "Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico amministrativo"

€ 4.947.123,46 la previsione è stata elaborata considerando le cessazioni previste per l'anno 2028: Angelucci Clotilde area collaboratori (09.11.2028), Frezzini Pasquale area collaboratori (21.09.2028), De Bartolomeis Valeria area EP (31.10.2028) e Di Giuseppe Sonia area collaboratori (11.09.2028).

Conto 04.43.03.01.02 Oneri previdenziali a carico ente su assegni fissi dirigenti e personale tecnico –amministrativo

€ 1.568.546,99 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lordaprevista sul conto 04.43.03.01.01.

Conto 04.43.03.01.03 Oneri IRAP su assegni fissi dirigenti e personale tecnico – amministrativo

€ 401.480,75 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa

annua lorda prevista sul conto 04.43.03.01.01.

Conto 04.43.03.01.04 "Assegni familiari personale TAB"
€ 1.000,00 – l'importo seppur non più dovuto, è stato inserito in via precauzionale per l'anno 2028.

ANNO 2026
Conto 04.43.08.04.01 "Ricercatori a tempo determinato"
€ 641.898,49

Conto 04.43.08.04.02 "Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni ricercatori a tempo determinato"
€ 196.464,11 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lorda prevista sul conto 04.43.08.04.01

Conto 04.43.08.04.03 "Oneri Irap su retribuzioni ricercatori a tempo determinato"
€ 52.142,69 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lorda prevista sul conto 04.43.08.04.01

Conto 04.43.08.04.04 "Assegni familiari ricercatori a tempo determinato"
€ 5.000,00

ANNO 2027
Conto 04.43.08.04.01 "Ricercatori a tempo determinato"
€ 490.585,20

Conto 04.43.08.04.02 "Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni ricercatori a tempo determinato"
€ 149.532,37 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lorda prevista sul conto 04.43.08.04.01

Conto 04.43.08.04.03 "Oneri Irap su retribuzioni ricercatori a tempo determinato"
€ 41.699,81 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lorda prevista sul conto 04.43.08.04.01

Conto 04.43.08.04.04 "Assegni familiari ricercatori a tempo determinato"
€ 5.000,00

ANNO 2028
Conto 04.43.08.04.01 "Ricercatori a tempo determinato"
€ 233.135,62

Conto 04.43.08.04.02 "Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni ricercatori a tempo determinato"
€ 70.404,53 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lorda prevista sul conto 04.43.08.04.01

Conto 04.43.08.04.03 "Oneri Irap su retribuzioni ricercatori a tempo determinato"
€ 19.816,57 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lorda prevista sul conto 04.43.08.04.01

Conto 04.43.08.04.04 "Assegni familiari ricercatori a tempo determinato"
€ 5.000,00

ANNO 2026
Conto 04.43.08.07.01 "Contratti di ricerca"
€ 116.959,38 la previsione è stata elaborata considerando le previsioni di legge e del CCNL di riferimento

Conto 04.43.08.07.02 "Oneri previdenziali su contratti di ricerca"
€ 35.601,63

Conto 04.43.08.07.03 "Oneri Irap su contratti di ricerca"
€ 9.942,00 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lorda prevista sul conto 04.43.08.07.01

ANNO 2027
Conto 04.43.08.07.01 "Contratti di ricerca"
€ 43.860,00 la previsione è stata elaborata considerando le previsioni di legge e del CCNL di riferimento

Conto 04.43.08.07.02 "Oneri previdenziali su contratti di ricerca"
€ 13.233,00

Conto 04.43.08.07.03 "Oneri Irap su contratti di ricerca"
€ 5.214,00 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lorda prevista sul conto 04.43.08.07.01

ANNO 2028
Conto 04.43.08.07.01 "Contratti di ricerca"
€ 0,00 la previsione è stata elaborata considerando le previsioni di legge e del CCNL di riferimento

Conto 04.43.08.07.02 "Oneri previdenziali su contratti di ricerca"
€ 0,00

Conto 04.43.08.07.03 "Oneri Irap su contratti di ricerca"
€ 0,00 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annualorda prevista sul conto 04.43.08.07.01

ANNO 2026
Conto 04.43.09.02.01 "Direttori e dirigenti a tempo determinato"
€ 136.800,00 costo effettivo per gli emolumenti spettanti al Direttore Generale comprensivo dell'importo massimo dell'indennità di risultato.

Conto 04.43.09.02.02 "Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni Direttori e dirigenti a tempo determinato"
€ 45.900,00 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lorda prevista sul conto 04.43.09.02.01.

Conto 04.43.09.02.03 "Oneri IRAP su retribuzioni Direttori e dirigenti a tempo determinato

€ 11.628,00 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lorda prevista sul conto 04.43.09.02.01.

ANNO 2027

Conto 04.43.09.02.01 "Direttori e dirigenti a tempo determinato"

€ 138.174,40 costo effettivo per gli emolumenti spettanti al Direttore Generale comprensivo dell'importo massimo dell'indennità di risultato.

Conto 04.43.09.02.02 "Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni Direttori e dirigenti a tempo determinato"

€ 46.358,00 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lorda prevista sul conto 04.43.09.02.01.

Conto 04.43.09.02.03 "Oneri IRAP su retribuzioni Direttori e dirigenti a tempo determinato"

€ 11.745,00 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lorda prevista sul conto 04.43.09.02.01.

ANNO 2028

Conto 04.43.09.02.01 "Direttori e dirigenti a tempo determinato"

€ 145.046,40 costo effettivo per gli emolumenti spettanti al Direttore Generale comprensivo dell'importo massimo dell'indennità di risultato.

Conto 04.43.09.02.02 "Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni Direttori e dirigenti a tempo determinato"

€ 48.664,00 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lorda prevista sul conto 04.43.09.02.01.

Conto 04.43.09.02.03 "Oneri IRAP su retribuzioni Direttori e dirigenti a tempo determinato"

€ 12.328,94 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lorda prevista sul conto 04.43.09.02.01.

ANNO 2026

Conto 04.43.04.01.01 "Collaboratori ed esperti linguistici tempo indeterminato"

Non sono presenti CEL

Conto 04.43.04.01.02 "Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni collaboratori Linguistici"

Non sono presenti CEL

Conto 04.43.04.01.03 "Oneri Irap su retribuzioni collaboratori Linguistici"

Non sono presenti CEL

ANNO 2027

Conto 04.43.04.01.01 "Collaboratori ed esperti linguistici tempo indeterminato"

Non sono presenti CEL

Conto 04.43.04.01.02 "Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni collaboratori Linguistici"

Non sono presenti CEL

Conto 04.43.04.01.03 "Oneri Irap su retribuzioni collaboratori Linguistici"

Non sono presenti CEL

ANNO 2028

Conto 04.43.04.01.01 "Collaboratori ed esperti linguistici tempo indeterminato"

Non sono presenti CEL

Conto 04.43.04.01.02 "Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni collaboratori Linguistici"

Non sono presenti CEL

Conto 04.43.04.01.03 "Oneri Irap su retribuzioni collaboratori Linguistici"

Non sono presenti CEL

ANNO 2026

Conto 04.43.02.01.01 "Altre competenze al personale docente e ricercatore"

€ 8.677,20 spesa prevista per l'indennità di rischio radiologico da corrispondere al personale docente e ricercatore.

Conto 04.43.02.01.02 "Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personaledocente e ricercatore"

€ 2.099,88 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annualorda prevista sul conto 04.43.02.01.01

Conto 04.43.02.01.03 "Oneri Irap su altre competenze al personale docente e ricercatore"

€ 737,56

ANNO 2027

Conto 04.43.02.01.01 "Altre competenze al personale docente e ricercatore"

€ 8.677,20 spesa prevista per l'indennità di rischio radiologico da corrispondere al personale docente e ricercatore.

Conto 04.43.02.01.02 "Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personaledocente e ricercatore"

€ 2.099,88 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annualorda prevista sul conto 04.43.02.01.01

Conto 04.43.02.01.03 "Oneri Irap su altre competenze al personale docente e ricercatore"

€ 737,56

ANNO 2028

Conto 04.43.02.01.01 "Altre competenze al personale docente e ricercatore"

€ 8.677,20 spesa prevista per l'indennità di rischio radiologico da corrispondere al personale docente e ricercatore.

Conto 04.43.02.01.02 "Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al

personaledocente e ricercatore"
€ 2.099,88 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annualorda prevista sul conto 04.43.02.01.01

Conto 04.43.02.01.03 "Oneri Irap su altre competenze al personale docente e ricercatore"
€ 737,56

ANNO 2026
Conto 04.43.12.01.01 "Altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo determinato"
€ 2.479,20

Conto 04.43.12.01.02 "Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personaledocente e ricercatore a tempo determinato"
€ 639,88

Conto 04.43.12.01.03 "Oneri Irap su altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo determinato"
€ 210,73

ANNO 2027
Conto 04.43.12.01.01 "Altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo determinato"
€ 2.479,20

Conto 04.43.12.01.02 "Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personaledocente e ricercatore a tempo determinato"
€ 639,88

Conto 04.43.12.01.03 "Oneri Irap su altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo determinato"
€ 210,73

ANNO 2028
Conto 04.43.12.01.01 "Altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo determinato"
€ 2.479,20

Conto 04.43.12.01.02 "Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze al personaledocente e ricercatore a tempo determinato"
€ 639,88

Conto 04.43.12.01.03 "Oneri Irap su altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo determinato"
€ 210,73

ANNO 2026
Conto 04.43.05.01.01 "Altre competenze ai dirigenti e al personale tecnico amministrativo"
€ 10.479,20 spesa prevista per il compenso relativo all'incarico di RSPP e per l'indennità di rischio radiologico da corrispondere a n. 2 unità di personale tecnico amministrativo.

Conto 04.43.05.01.02 "Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai dirigenti e al personale tecnicoamministrativo"

€ 2.535,96 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annualorda prevista sul conto 04.43.05.01.01

Conto 04.43.05.01.03 "Oneri Irap su altre competenze ai dirigenti e al personale tecnico amministrativo"

€ 890,74 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annualorda prevista sul conto 04.43.05.01.01

ANNO 2027

Conto 04.43.05.01.01 "Altre competenze ai dirigenti e al personale tecnico amministrativo"

€ 10.479,20 spesa prevista per il compenso relativo all'incarico di RSPP e per l'indennità di rischio radiologico da corrispondere a n. 2 unità di personale tecnico amministrativo.

Conto 04.43.05.01.02 "Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai dirigenti e al personale tecnicoamministrativo"

€ 2.535,96 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lorda prevista sul conto 04.43.05.01.01

Conto 04.43.05.01.03 "Oneri Irap su altre competenze ai dirigenti e al personale tecnico amministrativo"

€ 890,74 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lorda prevista sul conto 04.43.05.01.01

ANNO 2028

Conto 04.43.05.01.01 "Altre competenze ai dirigenti e al personale tecnico amministrativo"

€ 10.479,20 spesa prevista per il compenso relativo all'incarico di RSPP e per l'indennità di rischio radiologico da corrispondere a n. 2 unità di personale tecnico amministrativo.

Conto 04.43.05.01.02 "Oneri previdenziali a carico ente su altre competenze ai dirigenti e al personale tecnicoamministrativo"

€ 2.535,96 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lorda prevista sul conto 04.43.05.01.01

Conto 04.43.05.01.03 "Oneri Irap su altre competenze ai dirigenti e al personale tecnico amministrativo"

€ 890,74 la previsione è stata elaborata considerando l'applicazione delle aliquote di legge sulla spesa annua lorda prevista sul conto 04.43.05.01.01

Conto 04.43.15.01.01 "Trattamento accessorio personale tecnico amministrativo"

ANNO 2026

Conto 04.43.15.01.01 "Lavoro straordinario personale tecnico - amministrativo"

€ 60.000,00

Area Risorse Umane

Conto 04.43.15.01.02 "Servizi buoni pasto"
€ 110.000,00

Conto 04.43.15.01.03 "Fondo risorse decentrate per le cat. B, C, D
€ 597.566,48

Conto 04.43.15.01.04 "Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la cat. EP"
€ 15.151,20 spesa prevista per l'attribuzione dell'incarico di responsabile alla transizione al digitale
€ 186.307,64 spesa per retribuzione di posizione e risultato cat. EP

Conto 04.43.15.01.08 "Fondo per il trattamento accessorio del personale TA in posizione di comando"
€ 0,00 la previsione è stata elaborata effettuando una stima dell'importo dell'accessorio del personale disposto in posizione di comando

Conto 04.43.15.01.06 "Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo"
€ 3.666,59 spesa prevista per l'attribuzione dell'incarico di responsabile alla transizione al digitale
€ 216.947,98 spesa prevista per competenze accessorie personale + lavoro straordinario + comando

Conto 04.43.15.01.07 "Oneri Irap su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo"
€ 1.287,85 spesa prevista per l'attribuzione dell'incarico di responsabile alla transizione al digitale
€ 71.729,30 spesa prevista per competenze accessorie personale + lavoro straordinario

ANNO 2027
Conto 04.43.15.01.01 "Lavoro straordinario personale tecnico - amministrativo"
€ 60.000,00

Conto 04.43.15.01.02 "Servizi buoni pasto"
€ 110.000,00

Conto 04.43.15.01.03 "Fondo risorse decentrate per le cat. B, C, D
€ 597.566,48

Conto 04.43.15.01.04 "Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la cat. EP"
€ 15.151,20 spesa prevista per l'attribuzione dell'incarico di responsabile alla transizione al digitale
€ 186.307,64 spesa per retribuzione di posizione e risultato cat. EP

Conto 04.43.15.01.08 "Fondo per il trattamento accessorio del personale TA in posizione di comando"
€ 0,00

Conto 04.43.15.01.06 "Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo"
€ 3.666,59 spesa prevista per l'attribuzione dell'incarico di responsabile alla transizione al digitale
€ 216.947,98 spesa prevista per competenze accessorie personale + lavoro straordinario

Conto 04.43.15.01.07 "Oneri Irap su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo"
€ 1.287,85 spesa prevista per l'attribuzione dell'incarico di responsabile alla transizione al digitale
€ 71.729,30 spesa prevista per competenze accessorie personale + lavoro straordinario

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TERAMO

Area Risorse Umane

ANNO 2028
Conto 04.43.15.01.01 "Lavoro straordinario personale tecnico - amministrativo"
€ 60.000,00

Conto 04.43.15.01.02 "Servizi buoni pasto"
€ 110.000,00

Conto 04.43.15.01.03 "Fondo risorse decentrate per le cat. B, C, D
€ 597.566,48

Conto 04.43.15.01.04 "Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la cat. EP"
€ 15.151,20 spesa prevista per l'attribuzione dell'incarico di responsabile alla transizione al digitale
€ 186.307,64 spesa per retribuzione di posizione e risultato cat. EP

Conto 04.43.15.01.08 "Fondo per il trattamento accessorio del personale TA in posizione di comando"
€ 0,00

Conto 04.43.15.01.06 "Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo"
€ 3.666,59 spesa prevista per l'attribuzione dell'incarico di responsabile alla transizione al digitale
€ 216.947,98 spesa prevista per competenze accessorie personale + lavoro straordinario

Conto 04.43.15.01.07 "Oneri Irap su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo"
€ 1.287,85 spesa prevista per l'attribuzione dell'incarico di responsabile alla transizione al digitale
€ 71.729,30 spesa prevista per competenze accessorie personale + lavoro straordinario

Conto 04.43.15.01.08 "Fondo per il trattamento accessorio del personale TA in posizione di comando"
0,00

Conto 04.43.18.15.03 "Sussidi al personale"

ANNO 2026
€ 47.535,80 sussidi al personale

ANNO 2027
€ 47.535,80 sussidi al personale

ANNO 2028
€ 47.535,80 sussidi al personale

Conto 04.43.18.15.01 "Oneri previdenziali carico Ente su interventi assistenziali a favore del personale"

ANNO 2026
€ 1.823,66

ANNO 2027
€ 1.823,66

ANNO 2028
€ 1.823,66

Conto 04.43.18.15.02 "Oneri IRAP carico ente su interventi assistenziali a favore del personale"

ANNO 2026
€ 641,00

ANNO 2027
€ 641,00

ANNO 2028
€ 641,00

Conto 04.41.10.10.01 "Rimborsi commissioni"

ANNO 2026

€ 20.000,00 rimborsi componenti delle commissioni per le valutazioni comparative per docenti e ricercatori e per concorsi personale TA

ANNO 2027
€ 20.000,00 rimborsi componenti delle commissioni per le valutazioni comparative per docenti e ricercatori e per concorsi personale TA

ANNO 2028
€ 20.000,00 rimborsi componenti delle commissioni per le valutazioni comparative per docenti e ricercatori e per concorsi personale TA

Conto 04.41.10.05.01 Altre prestazioni da terzi (commissioni)

ANNO 2026
€ 10.000,00

ANNO 2027
€ 10.000,00

ANNO 2028
€ 10.000,00

Conto 04.46.01.17 "Accantonamento a fondo rinnovi contrattuali personale tecnico amministrativo"stipendi e assegni fissi"

ANNO 2026
€ 191.850,86

ANNO 2027

€ 191.850,86

ANNO 2028

€ 287.776,79

Conto 04.46.01.18 "Oneri previdenziali Accantonamento a fondo rinnovi contrattuali personale tecnico amministrativo"

ANNO 2026
€ 57.325,04

ANNO 2027
€ 57.325,04

ANNO 2028
€ 85.987,55

Conto 04.46.01.19 "Oneri IRAP Accantonamento a fondo rinnovi contrattuali personale tecnico amministrativo "

ANNO 2026
€ 16.307,32

ANNO 2027
€ 16.307,32

ANNO 2028
€ 24.460,98

Conto 04.46.01.14 "Accantonamento a fondo incrementi stipendiali DO RU" – stipendi e assegni fissi

ANNO 2026

€ 170.721,09

ANNO 2027

€ 256.613,26

ANNO 2028

€ 344.197,54

Conto 04.46.01.15 "Accantonamento a fondo incrementi stipendiali DO RU" – Oneri previdenziali"

ANNO 2026
€ 49.721,47

ANNO 2027
€ 75.016,49

ANNO 2028
€ 100.369,20

Conto 04.46.01.16 "Accantonamento a fondo incrementi stipendiali DO RU" – Irap"

ANNO 2026
€ 14.302,34

ANNO 2027
€ 21.496,77

ANNO 2028
€ 28.830,90

Conto 04.46.02.02 "Accantonamento fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi di personale"

ANNO 2026
€ 82.242,13

ANNO 2027
€ 1.264.159,29

ANNO 2028
€ 1.976.549,06

Conto 04.43.18.17 "Attività culturali, ricreative, sportive - Personale"
ANNO 2026
€ 0,00

ANNO 2027
€ 0,00

ANNO 2028
€ 0,00

Conto 04.43.18.14.03 "Formazione al personale"
ANNO 2026

Area Risorse Umane

€ 22.000,00

ANNO 2027
€ 22.000,00

ANNO 2028
€ 22.000,00

Conto 04.41.09.01 prestazioni di servizi tecnico – amministrativi da enti terzi (Servizio piattaforma Welfare)

Anno 2026
€.12.000,00

Anno 2027
€ 12.00,00

Anno 2028
€ 12.000,00

Conto 04.41.09.03.01 Altre prestazioni e servizi da terzi (Benessere organizzativo)

Anno 2026
€.15.000,00

Anno 2027
€ 7.500,00

Anno 2028
€ 7.500,00

IL RESPONSABILE DI AREA
Dott. Roberto Conte
Firmato digitalmente da:
Conte Roberto Bruno
Firmato il 12/12/2025 12:26
Seriale Certificato: 3983289
Valido dal 06/11/2024 al 06/11/2027
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA